

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 317 din 2017
privind soluționarea contestației formulate de
..... din, județul

Cu adresele nr. și nr. înregistrate la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Ploiești** sub nr. și nr., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** a înaintat dosarele contestațiilor formulate de domnul din, jud., CNP împotriva *Deciziilor privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. și nr.* .

Obiectul contestațiilor îl constituie suma totală de lei, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule.

Contestațiile au fost depuse și înregistrate la A.J.F.P. sub nr. și nr.

Potrivit pct. 9.5 Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei. [...]”

Având în vedere că organul de soluționare a contestațiilor se află în situația de a soluționa un număr de 2 (două) contestații depuse de același contribuabil, respectiv domnul, împotriva unor acte administrative fiscale încheiate de același organ fiscal, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice, vizând aceeași categorie de obligații fiscale, respectiv timbrul de mediu pentru autovehicule și ținând seama de dispozițiile legale mai sus menționate, se va proceda la conexarea dosarelor.

1). Referitor la comunicarea către contribuabil a actului administrativ fiscal și la termenul de depunere a contestației, legislația prevede următoarele:

- **Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare :**

“Art. 47 – Comunicarea actului administrativ fiscal [...]

(2) Actul administrativ fiscal emis pe suport hârtie se comunică contribuabilului/plătitorului ori împuternicitului acestora, la domiciliul fiscal, direct, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire. [...]

Art. 270 - Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii. [...]

Art. 280 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei. [...]

- **Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:**

„ 3.7. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedeusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege; [...].”

Față de aceste prevederi, deciziile contestate au fost comunicate astfel :

Prin cererile depuse de d-nul înregistrate la A.J.F.P. sub nr. 11509/03.06.2016 și nr. s-a solicitat calcularea timbrului de mediu pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a următoarelor autovehicule : marca, Categoria auto, Norme de poluare, Serie sasiu, Serie carte auto, An fabricație, data primei înmatriculări și marca, Categoria auto, Norme de poluare Serie sasiu, Serie carte auto, An fabricație, data primei înmatriculări

În urma acestor cereri A.J.F.P. a emis Deciziile privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. și nr. prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, rezultând o taxă datorată în sumă totală de lei.

Deciziile privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. și au fost emise în data de și respectiv data de și comunicate contribuabilului în data de și respectiv data de

Sumele au fost achitate de către contribuabil în data de (..... lei) cu chitanța seria nr. din și în data de (..... lei) cu chitanța seria nr. din de unde rezultă faptul că acesta a luat la cunoștință de emiterea Deciziilor contestate la data achitării acestora, deciziile au fost însușite de contestatar prin plata voluntară a acestora în data de și respectiv data de, conform chitanțelor mai sus menționate.

Prin adresele înregistrate la A.J.F.P. sub nr. și nr., d-nul solicită **anularea deciziilor de calcul nr. și nr. și restituirea** timbrului de mediu în sumă totală de lei, achitată în baza acestor decizii.

Față de cele prezentate, se reține că domnul avea posibilitatea să conteste *Deciziile privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. și nr.*, la organul fiscal competent conform prevederilor art. 270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează : "(1) *Contestația se depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.[...]*".

Însă, acesta își exercită calea administrativă de atac în data de, când formulează contestație împotriva Deciziilor privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. și nr., înregistrate la A.J.F.P. Pucioasa sub nr. și nr., în afara termenului legal.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Data comunicării către d-nul a Deciziilor privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. și nr. a fost data de și respectiv data de, termenul maxim până la care trebuiau depuse contestațiile fiind pentru Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. și pentru Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr., iar contestațiile au fost depuse în data de

Astfel, contribuabilul nu a respectat termenul de depunere a contestației de 45 de zile de la comunicarea Deciziilor privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. și nr. atacate, drept pentru care **se vor respinge ca nedepuse în termenul legal contestațiile** formulate împotriva Deciziilor privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. și nr. emise de A.J.F.P. conținând obligația de plată a timbrului de mediu în sumă totală de lei, fără a proceda la analiza pe fond a acestora, conform prevederilor 270 alin.(1) și art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Față de cele prezentate mai sus, **se vor respinge contestațiile ca nedepuse în termenul legal** pentru suma totală delei reprezentând reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule.

2). Referitor la capătul de cerere privind restituirea timbrului de mediu în sumă delei, se rețin următoarele :

Competența de soluționare prevăzută de art.268 și următoarele din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, este limitată astfel :

„ Art. 268 - Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(3) Baza de impozitare și creanța fiscală stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de nemodificare a bazei de impozitare prin care nu sunt stabilite creanțe fiscale.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impozitare, reglementate potrivit art. 99 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impozitare constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impozitare pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”

Astfel, conform dispozițiilor legale mai sus meționate în temeiul Titlului VIII din Codul de procedură fiscală, rezultă că solicitarea contribuabilului de restituire a timbrului de mediu achitat cu chitanțele seria serianr. dinși serianr. din, nu este de competența organului de soluționare a contestației, petentul având posibilitatea exercitării drepturilor prevăzute la art.168 din același act normativ, respectiv :

„ Art. 168 - Restituiri de sume

„ (1) Se restituie, la cerere, contribuabilului/plătitorului orice sumă plătită sau încasată fără a fi datorată.

(2) În situația în care s-a făcut o plată fără a fi datorată, cel pentru care s-a făcut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective.

(3) Prevederile prezentului articol se aplică și pentru sumele de restituit ca urmare a aplicării, potrivit legii, a scutirii indirecte sau a altor asemenea scutiri.

(4) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se restituie din oficiu următoarele sume:

a) cele de restituit, reprezentând diferențe de impozite rezultate din regularizarea anuală a impozitului pe venit datorat de persoanele fizice, care se restituie în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere;

b) cele încasate prin poprire, în plus față de creanțele fiscale pentru care s-a înființat poprirea, care se restituie în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data încasării.

(5) Diferențele de impozit pe venit și/sau contribuții sociale de restituit mai mici de 10 lei rămân în evidența fiscală spre a fi compensate cu datorii viitoare, urmând să se restituie atunci când suma cumulată a acestora depășește limita menționată.

(6) Prin excepție de la alin. (5), diferențele mai mici de 10 lei se restituie în numerar numai la solicitarea contribuabilului/plătitorului.

(7) În cazul restituirii sumelor în valută confiscate, aceasta se realizează conform legii, în lei la cursul de referință al pieței valutare pentru euro, comunicat de Banca Națională a României, de la data rămânerii definitivă a hotărârii judecătorești prin care se dispune restituirea.

(8) În cazul în care contribuabilul/plătitorul înregistrează obligații restante, restituirea/rambursarea se efectuează numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod.

(9) În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mică decât obligațiile restante ale contribuabilului/plătitorului, se efectuează compensarea până la concurența sumei de rambursat sau de restituit.

(10) În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mare decât suma reprezentând obligații restante ale contribuabilului/plătitorului, compensarea se efectuează până la concurența obligațiilor restante, diferența rezultată restituindu-se contribuabilului/plătitorului.[...]”.

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, precum și prevederile legale enunțate, rezultă că D.G.R.F.P. Ploiești prin Serviciul Soluționare Contestații **nu are competența de soluționare a cererilor de restituire a sumei totale delei** achitată cu chitanțele seria serianr. dinși serianr. din, capătul de cerere privind restituirea urmând a fi soluționat de A.J.F.P....., motiv pentru care, pentru acest capăt de cerere **se va declina competența materială de soluționare** a contestației în favoarea A.J.F.P.

Concluzionând analiza contestațiilor, formulate de d-nuldin, jud., CNP, împotriva *Deciziilor privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr.și nr., acte administrativ fiscale* emise de A.J.F.P. a in conformitate cu prevederile art. 270 alin.(1), art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare se

DECIDE :

1. Respingerea ca nedepusă în termenul legal a contestațiilor formulate de domnul, pentru suma totală de,lei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule.

2. Declinarea competenței de soluționare a contestațiilor privind capătul de cerere prin care d-nul,a solicitat restituirea sumei totale de,lei reprezentând timbrul de mediu, în favoarea A.J.F.P.,.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

DIRECTOR GENERAL