



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA

Nr. 15 din 2011

Privind: soluționarea contestației formulate de d-l domiciliat în municipiul, județul Teleorman, înregistrată la DGFP Teleorman, sub nr.....2011

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman sub nr.2011, D-l, domiciliat în municipiul, județul Teleorman, a formulat plângere(contestație) prin care solicită anularea actului administrativ fiscal și restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule în cuantum de lei, taxă plătită cu Chitanța Seria nr.....2008 - în baza Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....2008

Deoarece contestația a fost depusă direct la organul de soluționare, acesta prevalându-se de prevederile pct. 3.2, respectiv pct. 3.4-3.7 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, a transmis contestația organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrației Finanțelor Publice a municipiului, solicitându-i prin Adresa nr. 3.360/10.02.2011, să constituie dosarul cauzei, să verifice îndeplinirea condițiilor procedurale și să întocmească referatul motivat cu propunerile de soluționare primind în acest sens Referatul nr.....2011, înregistrat la DGFP Teleorman sub nr.2011.

Obiectul cererii contestatorului îl constituie suma de lei, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

În cauză nu sunt întrunite condițiile procedurale obligatorii reglementate de legiuitor la art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației(30 zile).

Întrucât celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost îndeplinite, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

I. D-l, domiciliat în mun., jud. Teleorman a contestat în fapt Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....2008 emisă de organul fiscal abilitat, respectiv AFP, susținând în sprijinul contestației următoarele:

-faptul ca in data de 10.07.2008, a achizitionat si inmatriculat in Romania un autoturism marca, an fabricatie 1998, avand numar de omologare, nr. de identificare, nr. de inmatriculare, iar pentru a-l inmatricula in Romania, a fost obligat sa plateasca taxa de prima inmatriculare, calculata de AFP, la nivelul sumei de lei, astfel cum a fost reglementata prin dispozitiile art. 214 Cod fiscal, introdus prin Legea nr. 343/2006, modificata prin OUG nr. 110/2006;

-petentul considera ca dispozitiile legale mai sus citate contravin prevederilor art. 90 paragraful I din Tratatul Comunitatii Europene, care interzice statelor membre UE printre care si Romania, sa instituie taxe contrare principiilor tratatului.

-apreciaza ca in cazul de fata s-a incalcat principiul nediscriminarii produselor neimportate fata de produsele interne;

-mentioneaza ca din analiza reglementarilor legale rezulta ca taxa de prima inmatriculare este perceputa in Romania numai pentru autoturismele inmatriculate in comunitatea europeana, si reinmatriculate in tara, in timp ce pentru autoturismele inmatriculate deja in Romania, taxa nu mai este perceputa la o noua inmatriculare;

-sustine ca aceasta taxa asa cum a fost instituita a avut in vedere in opinia guvernului, protejarea mediului inconjurator, care ar fi poluat de acest autoturism euro 4, in conditiile in care in cazul revanzarii autoturismelor inmatriculate in tara non euro, nu se percepe taxa de inmatriculare(poluare); considera astfel normele instituite de Guvernul Romaniei ca fiind fara fundament real si legal, prin introducerea in capitolul II din Codul fiscal al Romaniei, deoarece se incalca dispozitiile art. 148 alin.(2) si(4) din Constitutia României.

In baza acestor prevederi solicita admiterea plangerii si restituirea taxei auto de inmatriculare in valoare de lei.

Potentul sustine ca alaturat va depune Chitanta seria nr.....2008. .

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din2008 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Roșiorii de Vede, se stabilește în sarcina autoarului cererii o obligație fiscală în cuantum de lei, la solicitarea sa, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a unui autovehicul, marca Nr. inmatriculare, Nr. identificare Tip, An de fabricație 1998, Serie carte masina, cu data primei înmatriculări1998.

Taxarea, care s-a efectuat la cerere, a avut în vedere dispozițiile OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de actul normativ mai sus precizat, a rezultat taxa pe poluare pentru autovehicule la nivelul celei contestate, respectiv lei.

Decizia in cauza reprezinta titlu de creanta si constituie instiintare de plata conform legii.

De asemenea, in actul atacat se mentioneaza faptul ca Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din2008 poate fi contestata in termen de 30 zile de la data comunicarii, sub sanctiunea decaderii, potrivit art. 207 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin.(1) din acelasi act normativ.

III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent în susținerea contestației, susținerile

organelor fiscale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

D-I este domiciliat în Str., în municipiul, județul Teleorman, și se identifică prin CNP(potrivit datelor înscrise în C.I. seria TR nr.....anexată în copie la dosarul contestației).

Cauza supusă soluționării este aceea dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în situația în care D-I nu a respectat condițiile procedurale obligatorii referitoare la termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, din documentele aflate la dosarul cauzei se reține faptul că petentul a achiziționat din Franța un autoturism marca Nr. înmatriculare, Nr. identificare Tip, An de fabricație, Serie carte mașina, cu data primei înmatriculări1998.

Ulterior acestei achiziții, prin cererea nr./.....2008, D-I, a solicitat Administrației Finanțelor Publice calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului în cauză.

Urmare acestei solicitări, având la baza documentele depuse de D-I, reprezentanții AFP, au întocmit Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./2008, respectiv Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./2008, emitând totodată chitanța seria, nr.din2008.

Potentul, deși manifestându-și actul propriu de voință (urmare propriei solicitări), a consimțit să achite obligația de plată conform chitanței seria nr. la data de2008, ulterior, în data de2011, a formulat și deus la sediul DGFP Teleorman plângere(contestație), considerând nelegal titlul de creanță reprezentând obligația de plată a taxei pe poluare.

Însa, în contestație, petentul menționează o serie și un număr eronat al chitanței cu care a efectuat plata sumei de lei, respectiv chitanța seria, nr. în condițiile în care seria chitanței în cauză este, iar numărul corect este

De asemenea, petentul menționează în contestație o dată eronată a chitanței în cauză, ca fiind data de2008, în condițiile în care data corectă a documentului cu care petionarul a achitat suma de lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule este2008.

Totodată, menționează în contestație că va depune alăturat Chitanța seria nr.....2008, **însa în fapt nu depune nici un document în sprijinul contestației.**

Fata de aceste mențiuni, organele de revizuire rețin următoarele:

-prin Adresa nr./2011, organele de soluționare au solicitat organului care a încheiat actul atacat(AFP), constituirea dosarului contestației, verificarea condițiilor procedurale obligatorii, și întocmirea referatului cu propunerile de soluționare;

-în vederea constituirii dosarului cauzei (anexarea documentelor care au legătura cu cauza supusă soluționării), AFP s-a adresat AFP Trezorerie și Contabilitate Publică; Din răspunsul acestei autorități a statului, formulat prin Adresa nr./2011, reținem următoarele (cităm):

„Se adevărește prin prezenta că domnul domiciliat în, CNP a achitat taxa de poluare pentru autovehicule cu chitanța TS din2008 în suma de lei.

În momentul plății Trezoreria a reținut un exemplar în original al Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule pe care domnul îl avea asupra sa în două exemplare.”

In dovedirea acestei sustineri AFP Trezorerie si Contabilitate Publica, a anexat Extrasul de cont din data de2008, editat la data de 10.02.2011, potrivit caruia in data de **.....2008** cu chitanta TS din2008, D-I a achitat suma de lei, reprezentand taxa de poluare pentru autovehicule, data de2008, reprezentand **dată la care petentul a consimțit să și achite obligația de plată conform chitanței seria nr./.....2008 (retinându-se potrivit mențiunii înscrisa de Trezoreria, în adresa nr./2011, ca la data de2008, autorul cererii avea asupra sa Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./2008).**

In sensul acestei concluzii este de retinut si faptul ca un exemplar al deciziei de calcul se comunică contribuabilului, în maximum două zile lucrătoare de la data depunerii documentației complete, potrivit prevederilor legale in materie.

Astfel, în soluția ce urmează a fi dată, se reține faptul că autoritatea fiscală competentă a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....2008, comunicată către autorul contestației, cu mențiunea posibilității legale ca acest titlu de creanță să fie contestat în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin.(1) din același act normativ.

In conditiile prezentate, petiționarul s-a îndreptat către Administrația Finanțelor Publice a municipiului cu Cererea din2008 de solicitare a calculului taxei de poluare, în vederea efectuării primei înmatriculării a unui autovehicul în România. În consecință, la aceeași dată,2008, s-a emis Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din2008 care a stat la baza Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule înregistrată sub nr..... din2008, **și care formează în fapt obiectul contestației .**

Emitentul cererii a depus contestația în data de2011, fiind înregistrată la DGFP Teleorman sub nr.....**2011**, în condițiile în care acesta a luat act de obligația de plată în cauză la data de2008, așa cum rezultă din verificarea documentelor anexate la dosarul cauzei, organul de revizuire constatând în acest sens, nerespectarea condițiilor procedurale în ceea ce privește termenul limită stipulat de legiuitor privind depunerea contestației [de 30 de zile].

În drept, solutionarea cauzei se regăsește în dispozițiile OMEF nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, coroborate cu prevederile art. 207 alin.(1), art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv coroborate cu dispozițiile pct. 9.3., 13.1. lit.a), și 3.11.1. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit carora:

*OMEF nr. 986 din 30 iunie 2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule(M.O. nr. 498 din 2 iulie 2008);

[...]

2.1. Persoana fizică sau juridică, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului, depune la organul fiscal competent o cerere însoțită de documentele prevăzute la art. 3 alin. (2) din normele metodologice, în copie și original. Documentele în original se restituie contribuabilului după verificarea conformității și înscrierea vizei "conform cu originalul" pe copiile care rămân la organul fiscal.

<<In cauza, D-I a depus cererea pentru calculul taxei pe poluare a autovehiculului nr./.....**2008**>>.

[...]

2.4. De la registratură, cererea însoțită de documentele depuse se repartizează Compartimentului registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri, denumit în continuare compartiment de specialitate, care înregistrează cererile într-o evidență specială, organizată potrivit anexei nr. 2 la prezenta procedură.

2.5. Compartimentul de specialitate, pe baza documentelor depuse de contribuabil și a elementelor prevăzute de ordonanță și de normele metodologice, procedează la calcularea taxei pe poluare și întocmește Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

<<Organele fiscale au procedat la calcularea taxei pe poluare și au întocmit Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2008>>

[...]

2.7. Pe baza referatului, compartimentul de specialitate întocmește proiectul Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, cod MEF 14.13.02.50, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

<< În cauza a fost emisă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2008>>

[...]

2.8. Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule se întocmește în două exemplare, se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se înaintează, împreună cu documentația și cu referatul, spre aprobare conducătorului unității fiscale.

<<Potrivit mențiunilor înscrise de reprezentantii AFP în Referatul motivat nr...../2011, Decizia nr./.....2008 a fost emisă în trei exemplare, din care: unul a rămas la AFP, iar două exemplare au fost înmânate direct contribuabilului, unul pentru a-i rămâne acestuia, celalalt spre a fi prezentat și depus la Trezoreria, în momentul efectuării plății.>>

[...]

2.10. Un exemplar al deciziei de calcul se comunică contribuabilului, în maximum două zile lucrătoare de la data depunerii documentației complete, în conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

2.12. Taxa pe poluare calculată de organul fiscal prin decizia comunicată contribuabilului se achită în condițiile prevăzute de art. 3 alin. (5) din normele metodologice, iar dovada plății taxei se prezintă autorității competente pentru înmatricularea autovehiculului sau pentru repunerea în circulație a autovehiculului după încetarea exceptării sau scutirii.

[...]

<<Se reține faptul că, în cazul de față comunicarea unui exemplar din decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule se confundă cu data emiterii și plății chitanței seria nr./.....2008, reprezentând data de2008, termenul de maxim 2 zile implinindu-se în cazul de față chiar în ziua depunerii cererii și nu ulterior acesteia.>>

[...]

ANEXA 3

DECIZIE

de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule

[...]

Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată conform legii.

Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin.(1) din același act normativ.

[...]

<<Ori din documentele care formeaza dosarul cauzei se retine ca petentul a contestat titlul de creanta reprezentat de Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2008, in afara termenului legal de 30 zile, respectiv in data de2011. >>

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

Art. 207

Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se va depune în termen de 30 zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.

<< Nerespectarea condițiilor procedurale în ceea ce privește termenul limită stipulat de legiuitor privind depunerea contestației, atrage sancțiunea respingerii acesteia ca decazuta din termen.>>

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

[...]

ART:217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

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

[...]

*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893 din 06.10.2005);

[...]

3.11. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedura civila se aplica in mod corespunzator, astfel:

1. Termenul de depunere a contestației se calculeaza pe zile libere, cu exceptia cazului in care prin lege se prevede altfel, neintrand in calcul nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.

[...]

9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: **nerespectarea termenului de depunere a contestației.** [...]

[...]

13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;

În susținerea concluziilor organului de revizuire vin și dispozițiile Codului de procedură civilă - din 9 septembrie 1865, republicat, cu modificările și completările

aduse până la data de 15 mai 2009, - textul inițial fiind publicat în M.O nr. 45 din 24 februarie 1948, care la art. 101, 102 și 103 prevede:

[...]

ART. 101

Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

ART. 102

(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel.

ART. 103

(1) Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea afară de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.

[...]

Astfel, se reține faptul ca în vederea soluționării cererii, organul de revizuire este obligat ca premergător întocmirii unei soluții care sa vizeze fondul cauzei, sa se pronunte asupra indeplinirii ori nu a condițiilor procedurale, pronunțându-se cu prioritate asupra excepțiilor de procedură; caz în care, dacă se constată că acestea nu sunt respectate, nu mai există cadru legal pentru a se mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Se reține că potrivit dispozițiilor legale în materie citate, întrucât termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, acesta s-a împlinit la data de.....2008.

Rezultă în acest sens că petiționara a depus contestația cu 908 zile în afara termenului legal de 30 zile (în interiorul caruia putea depune contestație), în condițiile în care a luat act de titlul de creanță atacat la data de2008.

De asemenea, organul de revizuire constată că titlul de creanță atacat conține elementele obligatorii prevăzute de legiuitor la art. 43 alin.(2), lit. i, din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

Este de reținut și faptul că petiționarul nu justifică în nici un mod, prin cererea depusă, eventualele cauze care ar fi putut conduce la nerespectarea termenului legal de depunere a acesteia, ca fiind împiedicat printr-o împrejurare mai presus de voința sa.

Astfel, în raport de considerentele expuse, întrucât autorul cererii nu a respectat procedura impusa de legiuitor privind depunerea în termen a contestației, pe cale de consecință a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, **urmând ca aceasta să fie respinsă pe considerente procedurale, cu consecința menținerii constatărilor din decizia atacată.**

*

* *

Având în vedere considerentele *de fapt și de drept* arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a OMEF nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.

519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman**

D E C I D E :

Art.1. Se respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de **D-I**, domiciliat în municipiul, județul Teleorman, pentru suma în cuantum total de lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, **menținându-se în consecință cele stabilite prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....2008.**

Art. 2. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 3. Prezenta a fost redactată în 4 exemplare, egal valabile, comunicate celor interesați.

Art. 4. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv