



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. 156 din 11.07.2012

Privind: soluționarea cererii(contestației) formulată de SC SRL, cu sediul social în municipiul, județul Teleorman, cerere înregistrată la AFP a municipiului sub nr./.....2012, respectiv la DGFP Teleorman sub nr./.....2012.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman-Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice a municipiului prin Adresa nr./.....2012, cu privire la cererea(contestația) formulată de **SC SRL**, cu sediul social în municipiul, județul Teleorman, ocazie cu care organul care a încheiat actul atacat a înaintat dosarul cauzei, împreună cu Referatul privind propunerile de soluționare nr./.....2012.

Prin cererea nr. FN/.....2012, **înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului sub nr./.....2012**, petenta a formulat cerere(contestație) prin care solicită restituirea contravalorii taxei pe poluare în suma de lei.

Obiectul cererii contestatorului îl constituie restituirea sumei de lei, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, cu directa trimitere la nelegalitatea și netemeinicia taxei pe poluare individualizată în titlul de creanță(Decizia de calcul taxă nr./.....2010, anexată la dosarul cauzei de petenta).

Drept urmare, pentru că suma în cauză să poată fi restituită, este obligatoriu ca un organ competent să se pronunțe printr-o hotărâre/**decizie** asupra legalității stabilirii în sarcina contestatorului a sumei de lei, constând în taxa 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. SC SRL cu sediul social în municipiul, județul Teleorman, a solicitat restituirea sumei de lei, reprezentând taxa pe poluare, individualizată

prin Decizia de calcul al taxei pe poluare nr./.....2010, mentionand urmatoarele:

-sustine ca a achitat taxa din eroare si fortat de imperativul inregistrarii la politie a autoturismului;

-precizeaza ca a achizitionat aceste automobile din Uniunea Europeana, iar pentru a le inmatricula in Romania, a fost obligata sa plateasca o taxa pe poluare, in vederea primei inmatriculari;

Considera ca aceasta taxa achitata pentru inmatricularea automobilului a fost incasata ilegal, ca este o plata nedatorata de societate si ca a fost platita din eroare si in mod fortat, plata taxei fiind singura modalitate de a pune in circulatie automobilul respectiv;

-intrucat plata acestei sume a fost facuta in temeiul unor prevederi neconstitutionale, solicita restituirea in intregime a acesteia;

-alaturat anexeaza in copie Decizia privind stabilirea taxei pe poluare si chitantele cu care s-a platit contravaloarea taxei.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din data de2010 intocmita de Administratia Finantelor Publice a municipiului, se stabileste in sarcina autoarei cererii o obligatie in quantum total de lei, la solicitarea sa, in vederea efectuării primei înmatriculării în România a unui autovehicul.

Astfel, potrivit Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din2010, prin cererea nr./.....2010, petenta a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea inmatricularii pentru prima data in Romania a autovehiculului marca, Tip, Categ_auto M1, Norme poluare E4, Serie sasiu, Nr. omologare, Nr. identificare, An fabricatie 2007, Serie carte masina, data primei inmatriculari2007.

Taxarea, care s-a efectuat la cerere, a avut in vedere dispozitiile OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, **in vigoare la data calcularii si efectuarii platii-2010 -, reprezentand data la care s-a petrecut fenomenul dedus judecatii.**

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

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

De asemenea, in actul atacat se mentioneaza faptul ca acesta (Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din2010) poate fi contestat 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, avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petenta in sustinerea contestatiei, sustinerile organelor fiscale, actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic, retin:

SC SRL este cu sediul social in municipiul, str., nr., judetul Teleorman, si se identifica prin CIF

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 SC SRL nu a respectat condițiile procedurale obligatorii referitoare la termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, organele de soluționare au avut în vedere faptul că prin cererea nr./.....2012, în principal petenta solicită restituirea taxei pe poluare, individualizată în Decizia de calcul al taxei pe poluare nr./2010, considerând neconstituționale textele de lege care au stat la baza stabilirii acesteia.

Avându-se în vedere aceste mențiuni, urmează ca reprezentanții Biroului Soluționare Contestații să se investească cu soluționarea acestei cereri, **urmand sa fie verificate conditiile procedurale obligatorii si doar in conditiile in care acestea sunt indeplinite, va fi adoptata o solutie privind fondul cauzei.**

Astfel, din documentele aflate la dosarul cauzei se reține faptul că prin cererea nr./.....2010, SC SRL, a solicitat Administrației Finanțelor Publice calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca Tip, Categ_auto M1, Norme poluare E4, Serie sasiu, Nr. omologare, Nr. identificare, An fabricație 2007, Serie carte masina, data primei înmatriculări2007.

Urmare acestei solicitări, având la baza documentele depuse de SC SRL, reprezentanții AFP, au întocmit Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010, respectiv Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010.

Petenta, deși manifestându-și actul propriu de voință (urmare propriei solicitări), a consimțit să achite obligația de plată conform OP. nr./.....**2010**, ulterior, în data de**2012**, a formulat și depus la AFP cerere(contestație), solicitând restituirea sumei în cauză.

În ceea ce privește comunicarea titlului de creanță, organele de soluționare au reținut faptul că 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./.....2012, au fost reținute următoarele (din care cităm):

„Se adeverește prin prezenta ca reprezentantul SC SRL, CIF a achitat taxa de poluare cu OP nr. din data de2010 în suma de lei, serie carte auto

In momentul platii Trezoreria a retinut un exemplar in original al deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule pe care reprezentantul SC – , il avea asupra sa in doua exemplare.

Astfel, organele de revizuire rețin faptul că data de **.....2010** reprezintă **dată la care petenta a consimțit să și achite obligația de plată conform OP nr.** (la dosarul cauzei fiind anexat extrasul de cont care dovedește plata sumei de lei, în data de2010), **reprezentând totodată data la care a luat act de titlul de creanță pe care-l contestă.**

În sensul acestei concluzii este de reținut și faptul că un exemplar al deciziei de calcul **se comunică contribuabilului, în maximum două zile lucrătoare de la data depunerii documentației complete, potrivit prevederilor legale în materie, termenul de maxim 2 zile implinindu-se în cazul de față chiar în ziua depunerii cererii.**

Totodata, in ceea ce priveste comunicarea titlului de creanta, este de retinut mentiunea inregistrata de petent pe Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010, respectiv: "**Am primit un exemplar2010**", urmata de semnatura petitionarului.

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./.....2010, comunicată către autoarea 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.

Emitenta cererii a depus contestația în data de 2012, fiind înregistrată la AFP sub nr., în condițiile în care acesta a luat act de obligația de plată în cauză la data de 2010, 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].

Organele de revizuire nu vor soluționa favorabil cauza având în vedere următoarele dispoziții **in drept**, regasite în OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevăd următoarele:

*OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (MO nr. 513/2007), cu modificările și completările ulterioare

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. **Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**

[...]

Astfel, soluționarea 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 Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

*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, SC SRL a depus cererea pentru calculul taxei pe poluare a autovehiculului nr./.....2010>>.

[...]

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./.....2010>>

[...]

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./.....2010>>

[...]

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.

[...]

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 retine faptul ca, in cazul de fata, comunicarea unui exemplar din decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule s-a efectuat la data emiterii si platii OP nr., reprezentand data de2010.>>

[...]

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 petenta a contestat titlul de creanta reprezentat de Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010, in afara termenului legal de 30 zile, respectiv in data de2012. >>

* 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. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală(M.O. nr. 380 din 31.05.2011);

[...]

3.10. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedura civila se aplica in mod corespunzator, 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.

[...]

9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: **excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației.** [...]

[...]

12.1. **Contestația poate fi respinsă ca:**

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

[...]

Astfel, se reține faptul ca în vederea soluționării cererii, organul de revizuire este obligat ca premergător întocmirii unei soluții care să vizeze fondul cauzei, să se pronunțe asupra îndeplinirii 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 potrivit dispozițiilor legale în materie citate faptul ca, întrucât termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, acesta a început în data de2010, ultima zi de depunere a contestației a fost2010, astfel ca data de2010, reprezintă prima zi de decădere din termen.

Rezultă în acest sens faptul că **petiționara a depus contestația cu 749 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 de2010.

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 petiționara 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 autoarea 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 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010.**

*
* * *

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. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, **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 **SC SRL** cu domiciliul municipiul, județul Teleorman, pentru suma în cuantum 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./.....2010, reținându-se ca în cauza nu se impune restituirea sumei în cuantum contestat;**

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