



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agentia Nationala de**  
**Administrare Fiscala**  
Directia Generala a Finantelor  
Publice a Judetului Salaj



P-ta Iuliu Maniu nr.15  
X, judetul Salaj  
Tel : +0260 662309  
Fax: +0260 610249  
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

**D E C I Z I A Nr.122**  
din 23 mai 2011

Privind solutionarea contestatiei formulata de catre X cu sediul în localitatea X, str.x, nr.x, bl.x, sc.x, ap.x, judetul Salaj, înregistrata la D.G.F.P. Salaj sub nr.x din x.

Directia Generala a Finantelor Publice Salaj a fost înstiintata de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului X prin adresa nr.x din x cu privire la contestatia formulata de catre X împotriva adresei nr. x emisa de AFP X la data de x.

Obiectul contestatiei îl reprezinta adresa nr.x din x emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului X prin care s-a comunicat contribuabilei ca suma de x lei achitata cu titlu de taxa pe poluare nu poate fi restituita în conformitate cu prevederile art. 117 din O.G. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Contestatia a fost înregistrata la Administratia Finantelor Publice X sub numarul x din x a fost semnata de catre av.x si poarta amprenta stampilei acestuia.

Constatand ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206 (1) si (3) si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare D.G.F.P. Salaj este investita sa solutioneze contestatia formulata.

I. X formuleaza contestatie împotriva adresei nr.x din x aratând ca, AFP X a refuzat restituirea sumei de x lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

În sustinerea contestatiei X arata ca taxa speciala a fost platita în baza unui titlu nelegal, art.214 ind.1 si 2 Codul fiscal si a fost stabilita în mod discriminatoriu.

În conformitate cu prevederile art.148 alin.2 din Constitutia Romaniei "Ca urmare a aderarii, prevederile tratatelor constitutive ale Uniunii Europene, precum si celelalte reglementari comunitare cu caracter obligatoriu, au prioritate fata de dispozitiile contrare din legile interne, cu respectarea actului de aderare." Alin.4 al aceluiasi articol prevede ca între alte institutii, autoritatea judecatoreasca garanteaza aducerea la îndeplinire a obligatiilor rezultate din alin.2 mentionat.

Articolul 25 CE interzice taxele vamale la import si export sau taxele cu efect echivalent taxelor vamale, între statele membre.

De asemenea, contestatara invoca art.90 care prevede ca nici un stat membru nu supune direct sau indirect, produsele celorlalte state membre impozite interne de orice natura. Prevederile acestui articol au efect direct, ceea ce inseamna ca pot fi invocate de persoanele lezate în drepturi în fata organelor jurisdictionale nationale.

Contestatara mai arata ca taxa speciala pe poluare este o taxa cu efect echivalent taxelor vamale, în concluzie, art.214 ind.1 si 2 din Codul fiscal încalca prevederile comunitare pe care Romania s-a obligat sa le respecte prin tratatul de aderare la Uniunea Europeana.

Pentru motivele aratate, X solicita restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule în valoare de x lei, cu dobanzi aferente calculate de la data de x.

II. Din adresa nr.x din x se retine faptul ca X a solicitat cu cererea înregistrata la A.F.P.X sub nr.x din x, restituirea sumei de x lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autoturismul marca WOLKSWAGEN LT 28, taxa stabilita in baza O.U.G.nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Ca raspuns la cererea de restituire a sumei de x lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule AFP X a comunicat prin adresa nr. x din x faptul ca, suma solicitata la restituire stabilita în baza OUG nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificarile si completarile ulterioare, nu se încadreaza la sume de restituit contribuabililor conform prevederilor art. 117 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

III. Având în vedere, constatarile organului fiscal, sustinerile contestatarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative incidente cauzei se retin urmatoarele:

X a solicitat cu cererea nr.x din x restituirea sumei de x lei, suma platita în temeiul OG 50/2008 cu ocazia înmatricularii autoturismului marca WOLKSWAGEN LT 28, plata efectuata cu chitanta nr. x nr. x din data de x.

Urmare acestei solicitari AFP X a raspuns X prin adresa nr.x din x faptul ca, suma solicitata la restituire, stabilita în baza OUG nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, nu se încadreaza la sume de restituit contribuabililor potrivit prevederilor art. 117 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

X formuleaza contestatie împotriva adresei nr.x din x aratând ca, taxa pe poluare perceputa este nelegala si discriminatorie.

Urmare verificarii conditiilor procedurale la data formularii contestatiei s-au constatat urmatoarele:

-adresa nr.x prin care contestatara a fost instiintata ca suma solicitata a se restitui nu se încadreaza la sume de restituit contribuabililor, a fost emisa la data de x.

-contestatia formulata împotriva adresei nr.x din x a fost înregistrata la AFP X sub nr.x din data x.

**Cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Salaj se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei formulata în conditiile în care contestatara nu a respectat prevederile art. 207 alin.(1) din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si este fomulata împotriva adresei nr.x emisa de AFP X la data de x.**

In drept la art. 207 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se prevede:

“Termenul de depunere a contestatiei

**(1) Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.**

(...)”

si la art. 213 din acelasi act normativ se prevede:

Solutionarea contestatiei

(1)...

(2) ...

(3) ...

(4) ...

(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra **exceptiilor de procedura si asupra celor de fond**, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Ordinul 519/2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la pct. 9.3. prevede:

“ In solutionarea contestatiilor, **exceptiile de procedura** pot fi urmatoarele: **nerespectarea termenului de depunere a contestatiei**, lipsa calitatii procesuale, lipsa capacitatii, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume si masuri decât cele care au facut obiectul actului atacat” si la pct.3.11.prevede: “Dispozitiile privind termenele din Codul de procedura civila se aplica în mod corespunztor, astfel:

**“1. Termenul de depunere a contestatiei se calculeaza pe zile libere, cu exceptia cazului în care prin lege se prevede altfel, neîntrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.”**

Astfel se retine ca termenul de depunere al contestatiei prevazut de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, are caracter imperativ si începe sa curga de la data de x, data comunicarii adresei nr. x fiind data de x.

Intrucât contestatara nu a respectat conditiile procedurale referitoare la termenul de depunere a contestatiei a decazut din dreptul de a i se solutiona pe fond contestatia, prevedere stipulata prin art. 217 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala dupa cum urmeaza:

**“Respingerea contestatiei pentru neîndeplinirea conditiilor procedurale**

**(1) Daca organul de solutionare competent constata neîndeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”**

Având în vedere prevederile legale enuntate urmeaza sa se respinga contestatia formulata împotriva adresei nr.x din x, emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului X pentru neîndeplinirea conditiilor procedurale.

**Referitor la solicitarea de restituire a sumei de x lei reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule se retine:**

In fapt cu cererea nr.x din x X a solicitat restituirea sumei de x lei, suma platita în temeiul OG 50/2008 cu ocazia înmatricularii autoturismului marca VOLKSWAGEN LT 28, plata efectuata cu chitanta nr. x nr.x din data de x.

Urmare acestei solicitari AFP X a comunicat X prin adresa nr. x din x faptul ca, suma solicitata la restituire, stabilita în baza OUG nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, nu se încadreaza la sume de restituit contribuabililor potrivit prevederilor art. 117 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

La data de x,X depune contestatia inregistrata la AFP X sub nr. x împotriva adresei nr.x din x emisa de aceeasi administratie.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 85 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat**

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

**b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.”**

Si potrivit art. 88 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completariile ulterioare:

**“Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere**

Sunt asimilate deciziilor de impunere si urmatoarele acte administrative fiscale:

a) deciziile privind rambursari de taxa pe valoarea adugata si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;

b) deciziile referitoare la bazele de impunere;

c) deciziile referitoare la obligaiile de plata accesorii;

d) procesele-verbale prevazute la art. 142 alin. (6) si art. 168 alin. (2).

e) deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”

Având în vedere prevederile legale enuntate se retine ca, prin Codul de procedura fiscala s-au prevazut în mod expres actele administrative prin care se stabilesc obligatii fiscale în sarcina contribuabililor, respectiv decizia de impunere care constituie titlu de creanta.

La art. 107, din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se prevede :

**“Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:**

**a) decizia de impunere emisa de organele competente, potrivit legii;”**

Potrivit art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Forma si continutul contestatiei

**(1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:**

a) datele de identificare a contestatorului;

**b) obiectul contestatiei;**

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se întemeiaza;

e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.

**“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”**

Astfel se retine ca, titlu de creanta pentru impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului de stat îl constituie **decizia de impunere**, aceasta fiind cea care produce efecte fata de contribuabil. Se retine ca adresa nr.x emisa de AFP X la data de x nu are natura juridica a unui act administrativ fiscal si în concluzie nu poate fi contestata potrivit Ordonantei Guvernului 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Având în vedere prevederile legale enuntate se va respinge contestatia formulata împotriva adresei nr. x din x ca fiind fara obiect.

Pentru considerentele aratate în continutul deciziei în temeiul Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se

#### D E C I D E:

1. Respinge contestatia formulata de catre X cu sediul în localitatea X, str. x, nr.x, bl.x, sc.x, ap.x, judetul Salaj împotriva adresei nr.x emisa de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului X la data de x pentru neindeplinirea conditiilor procedurale

2. Respinge contestatia formulata de catre X ca fiind fara obiect.

3. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Salaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

ec. x