



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

D E C I Z I A

Nr. 93 din2011

Privind: soluționarea contestației formulată de dl. cu domiciliul în mun., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman – Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului cu privire la Cererea de restituire a taxei pe poluare/contestația depusă de dl. domiciliat în mun., jud. Teleorman, prin care solicită restituirea sumei de lei; cererea fiind înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2011 și la A.F.P. sub nr./.....2011.

Cu Adresa nr./.....2011 Administrația Finanțelor Publice a municipiului transmite dosarul cauzei, împreună cu Referatul privind propunerile de soluționare, înregistrat la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2011.

Analizând cererea formulată de dl. – prin avocat – , de restituire a taxei pe poluare în cuantum de lei, organul de revizuire ia act de faptul că în principiu, potrivit dispozițiilor art. 117, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare, solicitarea *în sens restrâns* a contestatorului nu poate fi încadrată în reglementările legale mai sus precizate, care prevăd în mod restrictiv:

[...]

ART. 117

Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, debitorului, următoarele sume:

- a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;*
- b) cele plătite în plus față de obligația fiscală;*
- c) cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;*
- d) cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;*
- e) cele de rambursat de la bugetul de stat;*
- f) cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;*
- g) cele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 170;*

h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din reținerile prin poprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite.

[...]

Din cele de mai sus se reține că restituirea unei sume achitate la bugetul statului se poate efectua numai în condițiile prevăzute *în mod expres și limitativ* de dispozițiile legale în materie; speța dedusă judecătii neregăsindu-se în cele prevăzute, fiind vorba în fapt de o sumă achitată în baza unui titlu de creanță emis de organele fiscale abilitate, la cererea petentei.

Drept urmare, pentru ca suma să poată fi restituită, este necesar ca un organ competent să se pronunțe printr-o decizie/hotărâre, asupra legalității stabilirii în sarcina petentului a sumei de lei – obiectul contestației – , reprezentând:

- lei – taxă pe poluare pentru autovehicule;
- lei – diferență între taxa specială achitată pentru autoturisme și autovehicule și – taxa pe poluare pentru autovehicule.

Așa fiind, obiectul cererii contestatoarei îl constituie suma de lei, - consemnată în Decizia de calcul al taxei pe poluare nr./.....2008 și în Decizia de restituire nr./.....2008 a sumelor reprezentând diferență între taxa specială achitată pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule – , solicitată a fi restituită, taxă plătită cu Chitanța seria nr./.....2008.

Ca urmare a verificărilor efectuate asupra îndeplinirii condițiilor procedurale, în ceea ce privește respectarea termenului de depunere a cererii/contestației, reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în Monitorul Oficial nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, se constată că petiționarul a depus contestația peste termenul legal de 30 de zile.

Având în vedere aceste mențiuni, urmează ca reprezentanții Biroului Soluționare Contestații să se investească cu soluționarea acestei cereri, **urmând să fie verificate condițiile procedurale obligatorii și doar în condițiile în care acestea sunt îndeplinite, va fi adoptată o soluție privind fondul cauzei.**

În adoptarea acestei măsuri procedurale au fost avute în vedere și mențiunile Biroului Juridic din cadrul D.G.F.P. Teleorman, formulate prin Adresa nr./.....2011, birou care i-a comunicat organului fiscal teritorial faptul că: *“având în vedere că, în continuare sunt probleme de fond în dosarele ce au ca obiect restituire taxa poluare sau anularea deciziei de calcul privind această taxă, vă solicităm că toate cererile care vă sunt adresate, să le transmiteți în termenul stabilit de lege, la D.G.F.P. Teleorman – Biroul Soluționare Contestații, întrucât potrivit art. 41 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, deciziile de calcul al acestor taxe sunt acte administrativ fiscale.”*

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. Petentul a solicitat restituirea sumei de lei reprezentând taxă de prima înmatriculare, achitată cu Chitanța Seria nr./.....2008, susținând

cele ce urmează, în baza art. 117, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Susține că taxa de primă înmatriculare achitată este contrară dreptului comunitar, discriminatorie, are un caracter ilicit, fiind în discordanță cu prevederile Tratatului C.E., cu principiile instituite de C.J.C.E.; și ca atare este ilegală, pe baza unor texte legale inaplicabile în dreptul intern.

Precizează că potrivit art. 148, alin. (2) și (4) din Constituție, prioritate are dreptul comunitar, respectiv art. 90, Paragraf 1 din Tratatul C.E.; prevederile art. 214¹ – 213³ Cod fiscal fiind contrare și abrogate implicit din momentul aderării României la U.E.

Cererea în cauză susține a fi procedură prealabilă potrivit Legii nr. 554/2004.

Se anexează cererii, în susținere, copia C.I., chitanța privind plata taxei, certificatul de înmatriculare, cartea de identitate a vehiculului, împuternicirea avocațială.

II. La solicitarea petiționarului, organul fiscal abilitat a calculat taxa specială pentru autoturisme și autovehicule – bazat pe dispozițiile art. 214¹, introdus prin Legea nr. 343/2006 și modificat prin O.U.G. nr. 110/2006, precum și a O.M.E.F. nr. 418/2007, în cuantum de, pentru un autoturism cu o capacitate cilindrică de cmc, cu norma de poluare Euro 3, la o vechime de 4 – 6 ani inclusiv, având seria Cărtii de identitate, taxă achitată cu Chitanța Seria nr./.....2008.

La data de2008 petiționarul depune la Administrația Finanțelor Publice Cererea de restituire - înregistrată sub nr./.....2008, prin care solicită restituirea sumei reprezentând diferență între suma achitată anterior, cu titlu de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule (..... lei) și cuantumul rezultat din aplicarea prevederilor privind taxa pe poluare pentru autovehicule, în temeiul prevederilor art. 117, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu dispozițiile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

În data de2008, autoritatea fiscală competentă emite Decizia de restituire nr./.....2008 a sumelor reprezentând diferență între taxa specială achitată pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule, în baza prevederilor art. 117 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu prevederile art. 8, 10 și 11 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum și a Cererea de restituire nr./.....2008, stabilind cuantumul sumei de restituit după cum urmează:

- lei – taxă specială pentru autoturisme și autovehicule achitată cu Chitanța Seria nr./.....2008;
- lei – sumă stabilită ca fiind datorată prin Decizia de calcul taxei pe poluare pentru autovehicule;
- lei – sumă aprobată ca diferență între taxa specială achitată pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule ce urma să fie restituită în numerar.

Făcându-se precizarea că Decizia de restituire nr./.....2008 se poate formula contestație la organul de soluționare competent potrivit prevederilor art. 205 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în

termenul prevăzut de art. 207 din același act normativ.

Pe baza documentelor de mai sus, la data de2008 s-a emis Instiintarea de restituire a sumelor reprezentand diferenta intre taxa speciala pentru autovehicule si autoturisme si taxa de poluare pentru autovehicule sau diferente de tax ape poluare nr./.....2008, pentru diferența aprobată de lei, anexată în copie la dosarul cauzei, cu aprobarea conducătorului unității fiscale și confirmarea Unității de trezorerie și contabilitate publică

La dosarul cauzei este anexată și Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din2008 emisă de Administrația Finanțelor Publice, prin care se stabilește în sarcina autorului cererii o obligație de plată în cuantum de lei la solicitarea sa, în vederea efectuării primei Înmatriculări În România a unui autovehicul marca Tip, categoria auto M 1, norma de poluare Euro 3, serie sasiu, nr. omologare, nr. identificare, an de fabricatie 2002, serie carte auto, data primei înmatriculări în afara teritoriului României –2002.

Taxarea, care s-a efectuat la cerere, a avut în vedere dispozițiile O.U.G. 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 în cuantum de lei.

III. Contestatorul Georgescu Petrișor este domiciliat în mun., Str., nr., județul Teleorman – cu domiciliul ales pentru comunicări la Cabinet avocat, cu sediul în, str., nr., bl., sc., et., ap. – , cu CNP, potrivit datelor din CI seria TR, nr. eliberat de SPCLEP

A. Cu privire la suma de lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, stabilită în baza Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2008

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

În fapt, din documentele care constituie dosarul cauzei rezultă că la solicitarea petiționarului, organul fiscal abilitat a calculat taxa specială pentru autoturisme și autovehicule - bazat pe dispozițiile art. 214¹, introdus prin Legea nr. 343/2006 și modificat prin O.U.G. nr. 110/2006, precum și a O.M.E.F. nr. 418/2007, - În cuantum lei, pentru un autoturism cu o capacitate cilindrică de cmc, cu norma de poluare Euro 3, la o vechime de 4 – 6 ani inclusiv, având seria Cărții de identitate, taxă achitată cu Chitanta Seria nr./.....2008.

La data de2008 petiționarul depune la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Cererea de restituire - înregistrată sub nr./.....2008, prin care solicită restituirea sumei reprezentând diferență între suma achitată anterior, cu titlu de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule (..... lei) și cuantumul rezultat din aplicarea prevederilor privind taxa pe poluare pentru autovehicule (..... lei), în temeiul prevederilor art. 117, alin. (1) din O.G. nr. 92 din 24/2003 privind

Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

În data de2008, autoritatea fiscală competentă emite Decizia de restituire nr./.....2008 a sumelor reprezentând diferență între taxa specială achitată pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule, în baza prevederilor art. 117 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu prevederile art. 8, 10 și 11 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum și a Cererii de restituire nr./.....2008, stabilind cunțul

sumei de restituit după cum urmează:

- lei - taxă specială pentru autoturisme și autovehicule achitată cu Chitanța Seria nr./.....2008;

- lei - sumă stabilită ca fiind datorată prin Decizia de calcul taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2008;

- lei - sumă aprobată ca diferență între taxa specială achitată pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule ce urma să fie restituită în numerar.

Făcându-se precizarea că, împotriva Deciziei de restituire nr./.....2008 se poate formula contestație la organul de soluționare competent potrivit prevederilor art. 205 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în termenul prevăzut de art. 207 din același act normativ.

Pe baza documentelor de mai sus, la data de2008 s-a emis Înștiințarea de restituire a sumelor reprezentând diferența între taxa specială pentru autovehicule și autoturisme și taxa de poluare pentru autovehicule sau diferențe de taxă pe poluare nr./.....2008, pentru diferența aprobată de lei, anexată în copie la dosarul cauzei, cu aprobarea conducătorului unității fiscale și confirmarea Unității de trezorerie și contabilitate publică.

La dosarul cauzei este anexată și Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din2008 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, prin care se stabilește în sarcina autorului cererii o obligație de plată în cuantum de lei, la solicitarea sa, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a unui autovehicul Marca, Tip, categoria auto M 1, norma de poluare Euro 3, serie sasiu, nr. omologare, nr. identificare, an de fabricație 2002, serie carte auto, data primei înmatriculări în afara teritoriului României –2002.

Taxarea, care s-a efectuat la cerere, a avut în vedere dispozițiile O.U.G. 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 în cuantum de lei.

În condițiile date, rezultă că petiționarul a luat act de Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2008 la data emiterii acesteia și a înțeles să o atace prin cererea/contestația depusă și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului la data de2011.

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 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, având în vedere și art. 209, alin. (1) din același act normativ.

În situația dată, petiționarul s-a îndreptat către Administrația Finanțelor Publice a municipiului cu solicitarea calculului taxei de poluare în vederea efectuării primei înmatriculări a unui autovehicul în România prin Cererea de restituire înregistrată sub nr. / 2008, prin care solicită restituirea sumei reprezentând diferență între suma achitată anterior, cu titlu de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule (..... lei) și quantumul rezultat din aplicarea prevederilor privind taxa pe poluare pentru autovehicule și restituirea diferenței.

În consecință, în data de 2008, s-a emis Referatul de calcul al taxei pe poluate pentru autovehicule nr. din 2008 care au stat la baza emiterii Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule înregistrată sub nr. din 2008, și care formează în fapt obiectul contestației.

Emitentul cererii a depus contestația în data de 2011, fiind înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului sub nr. / 2011, în condițiile în care acesta a luat act de obligația de plată în cauză la data de, așa cum rezultă din verificarea documentelor anexate la dosarul cauzei, organul de revizuire constatând în aceste condiții, nerespectarea condițiilor procedurale în ceea ce privește termenul limită stipulat de legiuitor privind depunerea contestației (de 30 de zile).

Concluzia organului de revizuire are la bază și Chitanța Seria nr. / 2008.

Aceste constatări conduc la încadrarea speței **în drept**, în dispozițiile art. 44, 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 în M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 9.3., 13.1, lit. a), și 3.11.1. din Ordinul Președintelui A.N.AF. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cu care se dispune:

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată - în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007 -, cu modificările și completările ulterioare;

ART.44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.(. ..)

Ari. 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.

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) Daca 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. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005)

[...]

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;

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

1. *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.*

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 MONITORUL OFICIAL nr. 45 din 24 februarie 1948, care la art. 101, 102 și 103 prevede:

- ART. 101

(1) 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.

În vederea soluționării cererii, organul de revizuire a pus în aplicare dispozițiile art. 213 al O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sensul de a se pronunța cu prioritate asupra excepțiilor de procedură; caz în care, dacă se constată că acestea sunt întemeiate, *nemaexistând cadru legal spre a se mai proceda la analiza pe fond a cauzei.*

Așa fiind, 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 de2008.

Rezultă în acest sens că petiționara a depus contestația cu 902 de zile în afara termenului de 30 zile de la data la care a luat act de titlul de creanță atacat.

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 împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința sa.

Totodată, organul de revizuire reține că sub aspect procedural, organul fiscal competent a îndeplinit și condiționalitățile prevăzute de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la comunicarea actului administrativ fiscal atacat.

Astfel, în raport de considerentele expuse, întrucât autorul cererii nu a respectat procedurile 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 în fapt, soluție prin care se va pune în aplicare dispozițiile art. 213, alin. (5) și art. 217 ale O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.13.1, lit. a) al 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, precum și art. 103, alin. (1) al Codului de procedură civilă, cu modificările și completările ulterioare.

B. Cu privire la suma de lei reprezentând Decizia de restituire nr./.....2008 a sumelor reprezentând diferență între taxa specială achitată pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule

La data de2008 petiționarul depune la Administrația Finanțelor Publice **Cererea de restituire** – înregistrată sub nr./.....2008, prin care solicită restituirea sumei reprezentând diferență între suma achitată anterior, cu titlu de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule (..... lei) și cuantumul rezultat din aplicarea prevederilor privind taxa pe poluare pentru autovehicule, în temeiul prevederilor art. 117, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

La data de2008, autoritatea fiscală competentă emite **Decizia de restituire nr./.....2008 a sumelor reprezentând diferența între taxa specială achitată pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule**, în baza prevederilor art. 117 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu prevederile art. 8, 10 și 11 din O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum și a Cererii de restituire nr./.....2008, stabilind cunțul sumei de restituit după cum urmează:

- lei – taxă specială pentru autoturisme și autovehicule achitată cu Chitanța Seria nr./.....2008;

- lei – sumă stabilită ca fiind datorată prin Decizia de calcul taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2008;

- lei – sumă aprobată ca diferență între taxa specială achitată pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule ce urma să fie restituită în numerar.

Făcându-se precizarea că împotriva Decizia de restituire nr./.....2008 se poate formula contestație la organul de soluționare competent potrivit prevederilor art. 205 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în termenul prevăzut de art. 207 din același act normativ.

Pe baza documentelor de mai sus, la data de2008 s-a emis Înștiințarea de restituire nr./.....2008, pentru diferența aprobată de lei, anexată în copie la dosarul cauzei, cu aprobarea conducătorului unității fiscale și confirmarea Unității de trezorerie și contabilitate publică.

În condițiile date, rezultă că petiționarul a luat act de Decizia de restituire nr./.....2008 la data emiterii acesteia și a înțeles să o atace în fapt prin cererea/contestația depusă și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului la data de2011.

Astfel, în soluția ce urmează a fi dată, se reține faptul că autoritatea fiscală competentă a emis Decizia de restituire nr./.....2008 comunicată către autoarea contestației, cu mențiunea posibilității legale că acest înscris să fie contestat de cel interesat în conformitate cu prevederile art. 205 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent, în termenul prevăzut de art. 207 din același act normativ.

În situația dată, petiționarul s-a îndreptat către Administrația Finanțelor Publice a municipiului cu solicitarea restituirii diferenței între taxa specială achitată pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule prin **Cererea de restituire** – înregistrată sub nr./.....2008.

În consecință, în data de2008, s-a emis Decizia de restituire nr./.....2008, care formează în fapt obiectul contestației.

Emitentul cererii a depus contestația în data de 2011, fiind înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului sub nr./.....2011, în condițiile în care acesta a luat act de obligația de plată în cauză la data de 2008, așa cum rezultă din verificarea documentelor anexate la dosarul cauzei, organul de revizuire constatând în aceste condiții, nerespectarea condițiilor procedurale în ceea ce privește termenul limită stipulat de legiuitor privind depunerea contestației (de 30 de zile).

Concluzia organului de revizuire are la baza Chitanța Seria/.....2008.

Pe baza documentelor de mai sus, la data de2008 s-a emis **Înștiințarea de restituire nr./.....2008**, pentru diferența aprobată de lei, anexată în copie la dosarul cauzei, cu aprobarea conducătorului unității fiscale și confirmarea Unității de trezorerie și contabilitate publică.

Aceste constatări conduc la încadrarea speței **în drept**, în aceleași dispoziții legale, citate la Cap.III, pct. A, al prezentei, respectiv dispozițiile art. 44, 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 în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, 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.

În vederea soluționării cererii, organul de revizuire a pus în aplicare

dispozițiile art. 213 al O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sensul de a se pronunța cu prioritate asupra excepțiilor de procedură; caz în care, dacă se constată că acestea sunt întemeiate, *nemaexistând cadru legal spre a se mai proceda la analiza pe fond a cauzei.*

Așa fiind, 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.**

Rezulta în acest sens că petiționara a depus contestația cu **902 de zile** în afara termenului de **30 zile** de la data la care a luat act de titlul de creanță atacat.

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 împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința sa.

Totodata, organul de revizuire reține că sub aspect procedural, organul fiscal competent a îndeplinit și condiționalitățile prevăzute de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la comunicarea actului administrativ fiscal atacat.

Astfel, în raport de considerentele expuse, întrucât autorul cererii nu a respectat procedurile 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 restituire atacată în fapt**, soluție prin care se va pune în aplicare dispozițiile art. 213, alin. (5) și art. 217 ale O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.13.1, lit. a) al 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, precum și art. 103, alin. (1) al Codului de procedură civilă, cu modificările și completările ulterioare, așa cum sunt menționate la lit. A din prezentul capitol.

*

* *

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

D E C I D E :

ART. 1. Se respinge contestația formulată de domiciliat în mun., str., nr., jud. Teleorman, **pentru suma de lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, **ca nedepusă în termen, menținându-se în consecință cele stabilite prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2008**, atacată.

ART. 2. Se respinge contestația formulată de domiciliat în mun., str., nr., jud. Teleorman, **pentru suma de lei** – reprezentând sumă aprobată ca diferență între taxa specială achitată pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule **ca nedepusă în termen, menținându-se în consecință cele stabilite prin Decizia de restituire nr./.....2008**, atacată.

Art. 3. Prezenta decizie a fost redactată în 4 (patru) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați;

Art. 4. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art. 5. Biroul Soluționare Contestații va aduce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv