



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. 86 din2011

Privind: soluționarea contestației formulate de D-I domiciliat în municipiul, județul Teleorman, înregistrată la AFP a municipiului sub nr./.....2011, respectiv la DGFP Teleorman sub nr./.....2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman-Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice a municipiului prin Adresa nr./.....2011, cu privire la contestația formulată de **D-I**, domiciliat 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./.....2011.

Prin cererea FN/FD, **înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului sub nr./.....2011**, petentul a formulat plangere(contestație) **impotriva actului administrativ**, solicitând *returnarea taxei de înmatriculare* în valoare de lei.

Însa, în fapt, analizând documentele care formează dosarul cauzei, organele de soluționare constată că obiectul cererii contestatorului îl constituie taxa pe poluare pentru autovehicule în suma de lei, actul administrativ fiscal(atacat) prin care este individualizată această sumă fiind Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2009, emisă de organul fiscal abilitat, respectiv AFP

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-I, domiciliat municipiul, județul Teleorman a contestat în fapt Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2009 emisă de organul fiscal abilitat, respectiv AFP, solicitând returnarea(restituirea) sumei

de lei, reprezentand taxa pe poluare, susținând in sprijinul contestatiei urmatoarele:

-in data de2008, a achizitionat un autoturism marca, an de fabricatie 2001, iar pentru a-l inmatricula a fost nevoit sa plateasca taxa de poluare, calculata de AFP, asa cum s-a reglementat prin dispozitiile OUG nr. 50/2008;

-considera ca aceste dispozitii legale contravin insa prevederilor art. 90, paragraful I din Tratatul Comunitatii Europene, care interzice Statelor membre UE, intre care si Romania, sa instituie taxe contrare principiilor tratatului, in speta considera ca fiind incalcat principiul nediscriminarii produselor neimportate fata de produsele interne, din analiza reglementarilor legale rezultand ca taxa de poluare este perceputa in Romania numai pentru autoturismele inmatriculate in CE si reinmatriculate in tara, in timp ce pentru autoturismele inmatriculate deja in Romania, taxa nu mai este perceputa la o noua inmatriculare;

-sustine faptul ca CEJ a decis potrivit Hotararii C-402/09 din 7 aprilie 2011, ca taxa de prima inmatriculare sau taxa de poluare pentru masinile second hand din Romania este ilegala(sentinta fiind obligatorie pentru toate instantele din Romania);

-in cauza, dispozitiile dreptului comunitar se aplica cu prioritate fata de dreptul national, in lumina principiilor proeminentei si suprematiei dreptului comunitar;

-mentioneaza totodata faptul ca OUG nr. 50/2008 implica o discriminare intre masini identice, in functie de locul unde a avut loc prima inmatriculare, respectiv ca ordonanta nu tine cont de jurisprudenta Curtii Europene, consacrand interzicerea taxelor cu efect echivalent, taxa pe poluare incalcand articolele 23 CE si 25 CE, din jurisprudenta Curtii rezultand incompatibilitatea acestui sistem de taxare cu art. 90 CE;

-de asemenea, in vederea faptului ca o taxa ca sa fie legala trebuie sa fie conceputa astfel incat sa excluda discriminarea, produsele importate netrebuind sa fie supuse unor taxe mai mari decat produsele similare nationale; in cazul achizitionarii unui autovehicul second-hand din tara, noul proprietar il va inmatricula fara a plati aceasta taxa;

-in cazul achizitionarii unui autovehicul second-hand dintr-o alta tara membra a UE, noul proprietar il va putea inmatricula doar daca achita taxa pe poluare, petentul considerand astfel ca se incalca principiul egalitatii in drepturi prevazut de art. 16 alin.(1) din Constitutie, privind tratamentul discriminatoriu.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, 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 Tip, Categ_auto M1, Norme poluare E3, Serie sasiu, Nr. omologare, Nr. identificare, An fabricație 2001, Serie carte masina, cu data primei înmatriculări2001.

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. din2009 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., bl., et., ap., in municipiul, judetul Teleorman, si se identifica prin CNP

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 retine faptul ca petentul a achiziționat din Comunitatea Europeana un autoturism marca Tip, Categ_auto M1, Norme poluare E3, Serie sasiu, Nr. omologare, Nr. identificare, An fabricație 2001, Serie carte masina, cu data primei înmatriculări2001.

Ulterior acestei achizitii, prin cererea nr./.....2009, D-I, a solicitat Administratiei Finantelor Publice calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea efectuării primei inmatriculari in Romania a autovehiculului in cauza.

Urmare acestei solicitari, avand la baza documentele depuse de D-I, reprezentantii AFP, au intocmit Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2009, respectiv Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2009, emitand Chitanța Seria nr./.....2009.

Petentul, desi si-a manifestat propriul act de vointa consimțind să achite obligația de plată conform chitanței seria nr. la data de**2009**, ulterior inasa, in data de**2011**, a formulat si depus la organul fiscal teritorial AFP plangere(contestatie), impotriva actului administrativ.

Fata de aceste argumente de fapt, organele de revizuire retin urmatoarele:

-prin Adresa nr./.....2011, organele care au incheiat actul atacat (AFP), au inaintat organelor de solutionare dosarul contestației, impreuna cu referatul privind propunerile de solutionare nr./.....2011;

-in vederea constituirii dosarului cauzei (anexarea documentelor care au legatura cu cauza supusa solutionarii), AFP s-a adresat AFP Trezorerie si Contabilitate Publica; Din raspunsul acestei autoritati a statului, formulat prin Adresa nr./.....2011, retinem urmatoarele (citam):

„Se adeverește prin prezenta ca dl. domiciliat in localitatea, CNP a achitat taxa de poluare cu chitanta seria nr. din data de2009 in 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 **domnul, il avea asupra sa in doua exemplare.**

In dovedirea acestei sustineri AFP Trezorerie si Contabilitate Publica, a anexat Extrasul de cont din data de2009, editat la data de2011, potrivit caruia in data de **.....2009** cu Chitanța Seria nr., D-I a achitat suma de lei, reprezentand taxa de poluare pentru autovehicule, **(retinandu-se potrivit mentiunii inscrisa de AFP, in Adresa nr./.....2011, ca la data de2009, D-I**

avea asupra sa Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2009.

Față de aceste argumentari organele de solutionare retin faptul ca data de2009, data platii, reprezinta data comunicarii titlului de creanta.

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./.....2009, 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.

În condițiile prezentate, petiționarul s-a îndreptat către Administrația Finanțelor Publice a municipiului cu Cererea nr. din2009 de solicitare a calculului taxei de poluare, în vederea efectuării primei înmatriculări a unui autovehicul în România. În consecință în data de2009, s-a emis Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. care a stat la baza Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule înregistrată sub nr. din2009, **și care formează în fapt obiectul contestației .**

Emitentul cererii a depus contestația în data de2011, fiind înregistrată la AFP sub nr., în condițiile în care acesta a luat act de obligația de plată în cauză la data de2009, 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.

<<În cauza, D-I a depus cererea pentru calculul taxei pe poluare a autovehiculului nr./.....2009>>.

[...]

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./.....2009>>

[...]

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.

<<In cauza a fost emisa Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2009.>>

[...]

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 in Referatul motivat nr./.....2011, Decizia nr./.....2009 a fost emisa in trei exemplare, din care: unul a ramas la AFP, iar doua exemplare au fost inmanate direct contribuabilului, unul pentru a-i ramane acestuia, celalalt spre a fi prezentat si depus la Trezoreria, in momentul efectuării plății.>>

[...]

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 se confunda cu data emiterii si platii chitantei seria Seria nr., reprezentand data de2009.>>

[...]

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./.....2009 (de care a luat la cunostinta in data de2009), 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 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 termenul de depunere a contestației calculat pe zile libere a început în data de2009, s-a împlinit la data de2009, astfel ca data de2009, reprezintă prima zi de decădere din termen.

Rezultă în acest sens faptul că petiționarul a depus contestația cu 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 de2009.

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 impusă 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 constatrilor 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./.....2009, reținându-se ca în cauza nu se impune restituirea sumei de lei.**

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