



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. 178 din2011

Privind: soluționarea cererii (contestației) formulată de D-I, domiciliat în com., județul Teleorman, cerere înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman reprezentată prin Biroul Soluționare Contestații a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Turnu Magurele cu privire la contestația depusă de dl. –, cu domiciliul în com., jud. Teleorman, prin care solicită restituirea sumei de lei, platită cu Chitanța pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții Seria, Nr. din data de2010, conform Extrasului de cont al Trezoreriei municipiului din data de2010.

Contestația a fost înregistrată la A.F.P. sub nr./.....2011 și transmisă la D.G.F.P. Teleorman împreună cu Referatul cu propunerile de soluționare înregistrat sub nr./.....2011.

În acest sens, este necesar să se rețină faptul că art. 117, alin. (1), reglementează strict, condițiile impuse de legiuitor în care să se efectueze restituiri de sume.

Aceste condiții reglementate de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare, prevăd:

[...]

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.

[...]

Insa, analizând actul normativ mai sus citat, organele de revizuire constată că nu se poate da curs cererii petentului vizand restituierea sumei de lei, deoarece speta de fata nu se încadrează în condițiile prevăzute în mod expres de lege, în cauza dedusa judecatii fiind vorba de sume achitate în baza unor titluri de creanță emise de organele fiscale teritoriale la cererea petentului.

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.

Avand in vedere aceste mentiuni, urmeaza ca reprezentantii Biroului Solutionare Contestatii sa se investeasca cu solutionarea 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.**

In adoptarea acestei masuri procedurale au fost avute in vedere si mentiunile Biroului Juridic Teleorman, formulate prin Adresa nr./.....2011, birou care i-a comunicat organului fiscal teritorial faptul ca, citez: *“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, va solicităm ca toate cererile care va sunt adresate, să le transmiteți în termenul stabilit de lege, la D.G.F.P. Teleorman – Biroul Soluționare Contestății, 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”.*

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, **in ceea ce priveste respectarea termenului legal de depunere a contestatiei (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 pronunte asupra cauzei.

I. D-I domiciliat în com., judetul Teleorman, a contestat în fapt Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010, emisa de organul fiscal teritorial, respectiv A.F.P., solicitand restituierea sumei de lei, reprezentand taxa pe poluare, susținând in sprijinul cererii urmatoarele:

- solicita restituierea sumei de lei reprezentand contravaloarea taxei pe poluare achitata in data de2010 cu Chitanta seria, nr.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din data de2010 intocmita de Administratia Finanțelor Publice, se stabilește în sarcina autorului cererii o obligație fiscală în cuantum total de lei, la solicitarea sa, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a unui autovehicul.

Astfel, potrivit Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din2010, prin cererea nr./.....2010, petentul a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea inmatricularii pentru prima data in Romania a autovehiculului marca Tip, Categ_auto M 1, Norme poluare Euro 2, Serie sasiu

....., Nr. omologare, Nr. identificare, An fabricație 1995, Serie carte auto, cu data primei inmatriculari1994.

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 pentru autovehicule în cuantum total de lei.

Decizia în cauza reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată conform legii.

De asemenea, în actul atacat se menționează faptul că: Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din2010 poate fi contestată în termen de 30 zile de la data comunicării, sub sancțiunea decaderii, potrivit art. 207, alin. (1) din O.G. 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.

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 sat., com., județul Teleorman, și se identifică prin C.N.P.

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 prin cererea nr./.....2010, D-I a solicitat Administrației Finanțelor Publice calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei inmatriculari în România a autovehiculului marca Tip, Categ_ auto M 1, Norme poluare Euro 2, Serie sasiu, Nr. omologare, Nr. identificare, An fabricație 1995, Serie carte auto, cu data primei inmatriculari1994.

Urmare acestei solicitări, având la baza documentele depuse de D-I, reprezentanții A.F.P. 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, emitând totodată Chitanța seria, nr./.....2010.

Petentul, deși manifestându-și actul propriu de voință (urmare propriei solicitări), a consimțit să achite obligația de plată conform chitanței seria, nr. din data de2010, ulterior, în data de2011, a formulat și deus la D.G.F.P. Teleorman cerere (contestație), solicitând restituirea sumei în cauză.

Astfel, organele de revizuire rețin faptul că data de **.....2010** reprezintă **data la care petentul a consimțit să și achite obligația de plată conform chitanței seria, nr./.....2010, reprezentând totodată data la care a luat act de titlul de creanță pe care-l contestă.**

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 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.

Emitentul cererii a depus contestația în data de 2011, fiind înregistrată la D.G.F.P. Teleorman 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).**

În drept, soluționarea cauzei se regăsește în dispozițiile O.M.E.F. 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. 3.10, 9.4, și 12.1. din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora:

*O.M.E.F. 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, dl. 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.**

<< In 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.

[...]

2.10. 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 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 chitantei seria, nr., reprezentand data de2010, in ziua depunerii cererii, nedepasindu-se termenul de maxim 2 zile.>>

[...]

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./.....2010, 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. 2.137/2011 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:*

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.*

[...]

9.4. *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;

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 retine faptul ca în vederea soluționării cererii, organul de revizuire este obligat ca premergator intocmirii unei solutii care sa vizeze fondul cauzei, sa se pronunte asupra indeplinirii ori nu a conditiilor 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, s-a împlinit la data de2010, astfel ca data de2010, reprezintă prima zi de decădere din termen.

Rezultă în acest sens faptul că **petiționara a depus contestația cu 201 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 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 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 O.M.E.F. nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 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 dl. cu domiciliul în sat., com., jud. Teleorman, pentru suma în cuantum de lei, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, **menținându-se în consecință cele stabilite prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010, reținându-se totodată că în cauză nu se impune restituirea sumei în cuantumul 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