



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ...



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, ..., jud. ...
Tel: 0235315297, 0235314143/429, Fax: +0235317067
e-mail: admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA .../24.01.2012

privind soluționarea contestației formulate de
domnul ..., CNP ...
înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../15.12.2011

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului ..., a primit spre soluționare contestația formulată de domnul ..., CNP ..., cu domiciliul în sat ..., comuna ..., județul ..., depusă la AFP ... sub nr. .../14.12.2011.

Contestația este formulată împotriva **foii de vărsământ nr. .../08.12.2008 și privește suma de ... lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehiculul marca OPEL ASTRA CARAVAN, stabilită prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din 26.11.2008 emisă de A.F.P.M.

Organul de soluționare constată că pentru autoturismul de mai sus petentul a depus la AFP ... cererea nr. .../25.11.2008 prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca OPEL Tip ASTRA CARAVAN Categ. Auto M1, Norme poluare E3, serie sașiu WOLOTGF3532032853, nr. omologare ACPL151S11C16E3, nr. identificare WOLOTGF3532032853, an de fabricație 2003, data primei înmatriculări 02-octombrie-2002 serie carte auto G937696, iar organul fiscal (AFPM ...) a emis decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../26.11.2008 pe care domnul ... a primit-o sub semnătură la data de 27.11.2008.

Având în vedere art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care, referitor la termenul de depunere a contestației precizează: **„(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”** și art. 213 alin. (5) din același act normativ care precizează **„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”** și pct. 9.3 din OPANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală: **“În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat”**, s-a procedat la verificarea respectării condițiilor de formă și conținut ale contestației precum și a termenului de formulare a acțiunii, reținându-se următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul competent se poate investi cu soluționarea pe fond a acțiunii în condițiile în care petentul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, urmare a cererii nr. .../25.11.2008 prin care domnul ... a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea înmatriculării în România a

autovehiculului marca OPEL Tip ASTRA CARAVAN Categ. Auto M1, Norme poluare E3, serie sașiu WOLOTGF3532032853, nr. omologare ACPL151S11C16E3, nr. identificare WOLOTGF3532032853, an de fabricație 2003, data primei înmatriculări 02-octombrie-2002, serie carte auto G937696, organul fiscal, în speță Administrația Finanțelor Publice ..., în baza prevederilor OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../26.11.2008 prin care s-a stabilit în sarcina acestuia obligația de plată în sumă de ... lei cu titlul de taxă pe poluare pentru autovehicule, pe care petentul a achitat-o cu foaia de vărsământ nr. .../08.12.2008.

Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../26.11.2008 a fost comunicată domnului ..., pe bază de semnătură în data de 27.11.2008.

În cuprinsul contestației, petentul arată că pe calea unei hotărâri recent pronunțate, Curtea Europeană de Justiție a statuat că dispozițiile OUG 50/2008 referitor la taxa pe poluare, în toate formele sale, sunt contrare prevederilor art. 90, actualmente 110 din Tratatul Uniunii Europene.

În atare situație, nu există fundament legal pentru perceperea taxei plătite, astfel încât solicită admiterea contestației, anularea titlului de creanță amintit și restituirea sumei achitate.

În drept, potrivit prevederilor art. 207 din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr. 92/2003, republicată: **“Contestația se va depune în termen de 30 zile de la data comunicării actului administrativ-fiscal atacat, sub sancțiunea decăderii”.**

Referitor la termene, dispozițiile art.101-103 din Codul de procedură civilă precizează:

“ Art.101 Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.

Art.102 Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel.”

În speță, se reține faptul că ultima zi de depunere a contestației împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../26.11.2008 (și nu împotriva foii de vărsământ nr. .../08.12.2008, aceasta din urmă nereprezentând titlu de creanță susceptibil a fi contestat), era data de 30.12.2008, deoarece dl. ... a luat la cunoștință despre această decizie în data de 27.11.2008, termenul începând să curgă din data de 28.11.2008 până luni, 29.12.2008 inclusiv, ultima zi de depunere a contestației în termenul legal de 30 zile fiind 30.12.2008.

De reținut este faptul că domnul ... a depus contestația în data de 14.12.2011, după 1112 zile de la data comunicării, fapt care se sancționează cu decăderea din dreptul de a i se soluționa pe fond acțiunea.

Drept urmare, având în vedere și faptul că decizia de calcul al taxei pe poluare nr. .../26.11.2008 conține toate elementele prevăzute de art. 43(2) lit. i) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală referitoare la posibilitatea de contestare și precizează că termenul pentru exercitarea căii administrative de atac are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea așa cum se precizează la art. 207 din Codul de procedură fiscală, republicată (**„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”**), se reține că petentul a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația.

În drept, devin incidente și dispozițiile art. 217 din Codul de procedură fiscală, care prevăd:

„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”.

Referitor la solicitarea contestatorului de a se anula **foaia de vărsământ nr. .../08.12.2008** și de a i se restitui suma de ... lei ce reprezintă taxă pe poluare pentru autovehicule:

În drept cazului în speță îi sunt aplicabile prevederile art. 85 alin. (1), art. 205, art. 206 și art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

“Art. 85 -(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);

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

“Art. 205 -(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

“Art. 206 -(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

(3) Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru”.

“Art.209-(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei”.

Din coroborarea prevederilor legale prezentate mai sus rezultă că pot fi contestate atât titlurile de creanță cât și actele administrativ fiscale prin care s-au stabilit impozite, taxe și contribuții sau alte sume datorate la bugetul general consolidat al statului, contestațiile putând fi formulate numai de cel care se consideră lezat în drepturile sale.

Totodată lezarea interesului legitim trebuie demonstrat prin formularea contestației care trebuie să cuprindă motivele de fapt și de drept precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta.

Se reține că domnul ... se află în situația de a contesta un act administrativ prin care nu au fost stabilite obligații de plată la bugetul general consolidat al statului în raport de dispozițiile art. 205 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, deci nu a fost lezat în interesul său legitim prin emiterea actului administrativ, respectiv foaia de vărsământ nr. .../08.12.2008.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate se reține că în materia impunerii, legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ, o anumită categorie de acte administrativ fiscale prin care se stabilesc sume datorate bugetului general consolidat, prevederi de la care nu se poate deroga în mod unilateral.

Astfel, actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat este numai decizia de impunere «în cazul de față decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule» deoarece numai aceasta crează o situație juridică nouă prin stabilirea

obligărilor fiscale în sarcina contestatorului. Foaia de vărsământ invocată nu creează prin ea însăși o situație juridică nouă, întrucât aceasta nu reprezintă decât dovada achitării taxei pe poluare stabilită prin decizia de calcul al taxei pe poluare, și în consecință, nu are natură juridică de act administrativ fiscal și nu este susceptibilă de a fi contestată.

Se reține ca taxa pe poluare calculată de organul fiscal prin decizia comunicată contribuabilului a fost achitată în condițiile prevăzute de art. 3 alin. (5) din normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 50/2008, iar dovada plății taxei, respectiv foaia de vărsământ invocată nu reprezintă act administrativ fiscal ci se prezintă autorității competente pentru înmatricularea autovehiculului sau pentru repunerea în circulație a autovehiculului după încetarea exceptării sau scutirii și a fost emisă ulterior emiterii deciziei de calcul a taxei pe poluare.

Pe cale de consecință, în temeiul art. 207 alin. (1) și art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se va respinge ca nedepusă în termen contestația.

Deasemenea, referitor la solicitarea contestatorului de a se anula foaia de vărsământ nr. .../08.12.2008 și de a i se restitui suma de ... lei, în temeiul art. 85 alin. (1), art. 205, art. 206 și art. 209 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă, întrucât nu se îndreaptă împotriva titlului de creanță, foaia de vărsământ invocată reprezintă doar dovada plății taxei stabilite prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../26.11.2008.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 85 alin. (1), art. 205, art. 206, art. 209 alin. (1), art. 216 și 217 din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr. 92/2003, republicată în anul 2007 cu modificările și completările ulterioare, se:

D E C I D E:

1. Respingerea, ca nedepusă în termenul legal și ca inadmisibilă a contestației formulată de domnul ..., CNP ..., cu domiciliul în sat ..., comuna ..., județul ..., pentru suma de ... lei.

2. Decizia nr. .../24.01.2012 privind soluționarea contestației formulată de dl ... se comunică contestatorului în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și A.F.P.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare, în conformitate cu art. 218 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin O.G. nr. 92/2003 republicată în 2007, coroborat cu art. 11 alin. (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

