



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.71 din2011

Privind: soluționarea contestației formulată de domiciliat în com., sat., județul Teleorman, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman, sub nr./.....2011 și la A.F.P. sub nr./.....2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman - prin Biroul Soluționare Contestații – a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a mun. cu privire la cererea de restituire/contestația depusă de domiciliat în com., sat., județul Teleorman, prin care solicită restituirea sumei de lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule -; cererea fiind înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2011 și la A.F.P. sub nr./.....2011.

Prin demersul inițiat, Administrația Finanțelor Publice a mun. a dat curs dispozițiilor conducerii D.G.F.P. Teleorman, potrivit cu care dosare care au ca obiect cereri de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule să fie transmise spre soluționare Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman - Biroul Soluționare Contestații, întrucât potrivit dispozițiilor art.41 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, deciziile de calcul a acestor taxe sunt acte administrative fiscale. (Adresa nr.3.509/11.02.2011 înregistrată la A.F.P. sub nr.6.310/11.02.2011).

Analizând cererea formulată de, 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) al OG nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, solicitarea *în sens restrâns* a contestatoarei 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 petiționarei a sumei de lei, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Așa fiind, obiectul cererii contestatorului îl constituie suma de lei, **și reprezintă taxă pe poluare pentru autovehicule** solicitată a fi restituită, taxă plătită cu Chitanța pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții seria nr. din2010 în baza Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010.

Ca urmare a verificărilor efectuate asupra îndeplinirii condițiilor procedurale, în ceea ce privește respectarea termenului de depunere a contestației, reglementat de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/24.decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, se constată că petiționara a depus contestația peste termenul legal de 30 de zile.

În condițiile date și prezentate în mod succint anterior, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze cauza.

I. Petenta a solicitat restituirea sumei de lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, achitată cu Chitanța pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții seria nr. din2010 în baza Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010, susținând cele ce urmează:

Prin achitarea sumei atacate, se susține că s-a dobândit dreptul de proprietate asupra autovehiculului marca; taxa fiind obligat să o achitate fiind ilegală întrucât art.214/1-214/2 din Codul fiscal contravine dispozițiilor art.90 din Tratatul CE, încălcându-se principiul nediscriminării produselor importate față de produsele interne, precum și ale art.148, alin.2) din Constituția României potrivit cu care au prioritate prevederile tratatele constitutive ale UE față de prevederile contrare ale legilor interne.

Pecizează cererea reprezintă procedură prealabilă potrivit dispozițiilor Legii nr.554/2004, și anexează în susținere copia Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010 precum și a Chitanța pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții seria nr. din2010.

II. În fapt, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, se stabilește în sarcina autoarului cererii o obligație de plată în cuantum de lei la solicitarea sa, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a unui autovehicul marca, tip, Categ. auto N1, Nr. omologare, Norme de poluare R4, Nr. identificare, Serie sașiu, An de fabricație 2007, Serie carte auto, cu data primei înmatriculări2007.

Taxarea, care **s-a efectuat la cerere**, a avut în vedere dispozițiilor 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 la nivelul celei contestate, respectiv lei.

III. Contestatorul este domiciliat în com., sat., județul Teleorman cu CNP (potrivit datelor înscrise în C.I. seria TR nr. emisă de SPCLEP anexată în copie la dosarul contestației).

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 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 (Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010, Cererea de solicitare de calcul a taxei pe poluare nr./.....2010, Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010, în baza cărora autoarea cererii a achitat suma contestată cu Chitanța pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții seria nr. din2010)

rezultă că petiționara a luat act de suma stabilită prin decizia atacată la data emiterii deciziei în cauză, respectiv2010, **confirmând sub semnătură primirea unui exemplar**, și pe care acesta a înțeles să o atace prin cererea/contestația depusă și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului la data de2011, sub nr.

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

În situația dată, petiționara s-a îndreptat către Administrația Finanțelor Publice a municipiului cu Cererea nr./.....2010 de solicitare a calculului taxei de poluare în vederea efectuării primei înmatriculări a unui autovehicul în România. În consecință, la aceeași dată,2010, s-a emis Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010 care au stat la baza emiterii Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule înregistrată sub nr./.....2010, și care formează *în fapt* obiectul contestației .

Emitenta cererii a depus contestația în data de2011, 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 de2010, 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].

Constatarea are la bază și Chitanța pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții seria nr. din2010, reflectată în Extrasul de cont din2010, editat la data de2011, precum și Adresa nr./.....2011 a Trezoreriei și Contabilitate Publică din cadrul AFP, care confirmă concluzia organului de revizuire, anexate la dosarul cauzei; autorul cererii luând act de titlul de creanță prin care este stabilită obligația plății sumei în cuantum contestat, la data emiterii acesteia și consimțind să o achite la cerere.

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. 92/24.decembrie 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, 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.(...)*

(2) *Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:*

a) *prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;*

(...)

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.**

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);

[...]

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 ulterioare, - 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 de2010.

Rezultă astfel că petiționara a depus contestația cu 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 - art.44 -, 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.

*

* *

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.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările

ulterioare, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman

D E C I D E :

Art.1. Se respinge contestația formulată de **com.**, sat., județul 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./.....2010**, atacată.

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