

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDEȚULUI B
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.424 din 03 mai 2012
privind soluționarea contestațiilor formulate de
X din orașul A, jud. B

Cu adresele nr...../09.04.2012, nr...../09.04.2012 și nr...../09.04.2012, înregistrate la Direcția Generală a Finanțelor Publice B sub nr...../11.04.2012, nr...../11.04.2012 și nr.18706/11.04.2012, **Administrația Finanțelor Publice a Comunei G** a înaintat **dosarul contestațiilor** formulate de **dl. X** din orașul A, str., nr....., jud. B, CNP, împotriva *Formularului de calcul al taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule din data de 24 ianuarie 2008, a Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.R..... din data de 04 iulie 2008 și a Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..... din data de 24 februarie 2012*, acte administrative fiscale emise de A.F.P.O. A și A.F.P.C. G.

Obiectul contestațiilor îl constituie suma de lei reprezentând taxă specială pentru autoturisme și autovehicule (..... lei), taxă pe poluare pentru autovehicule (..... lei) și taxă pentru emisiile poluante (..... lei), înscrisă în următoarele documente:

- lei în Formularul de calcul din data de 24 ianuarie 2008,
- lei în Decizia de calcul nr.R..... din data de 04 iulie 2008,
- lei în Decizia de calcul nr..... din data de 24 februarie 2012.

Precizăm că actele atacate au fost primite de contestator după cum urmează:

- în data de 24.01.2008 a fost primit formularul de calcul din data de 24 ianuarie 2008, având în vedere că contribuabilul a achitat taxa specială pentru autoturisme și autovehicule înscrisă în formular în această dată (chitanța seria TS2A, nr...../24.01.2008). Ulterior achitării taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, contribuabilul a solicitat în baza Cererii de restituire nr.R...../26.11.2008 restituirea diferenței dintre taxa specială pentru autoturisme și autovehicule achitată și taxa pe poluare datorată în baza O.U.G. nr.50/2008. În baza acestei cereri, A.F.P.O. A a emis decizie de restituire, notă de restituire și înștiințare de restituire, documente care au fost comunicate contribuabilului în data de 05.12.2008, așa cum se dovedește cu semnătura acestuia aplicată pe înștiințarea de restituire și nota de restituire, documente aflate în copie la dosarul contestației.

- în data de 04.07.2008 a fost primită decizia de calcul din data de 04 iulie 2008, având în vedere că contribuabilul a achitat taxa pe poluare pentru autovehicule înscrisă în decizie în această dată (chitanța seria TS4A, nr...../04.07.2008),

- în data de 28.02.2012 pentru decizia de calcul nr..... din data de 24 februarie 2012, așa cum se dovedește cu semnătura contribuabilului aplicată pe această decizie anexată în copie la dosarul contestației, iar contestațiile au fost depuse și înregistrate la A.F.P.C. G sub nr...../02.04.2012 (formularul de calcul din data de 24.01.2008), nr...../04.04.2012 (decizia de calcul nr.R...../04.07.2008) și sub nr...../04.04.2012 (decizia de calcul nr...../24.02.2012).

Pe baza actelor și documentelor din dosarul contestației, organul de soluționare a cauzei constată:

1. Dl. X din orașul A a achitat taxa specială pentru autoturisme și autovehicule în sumă de lei la data de **24 ianuarie 2008** cu **chitanța seria TS2A nr.....**, conform prevederilor **art.214¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca BMW,

tip 346L/AL71/320d, serie şasiu, categorie auto M1, capacitatea cilindrică (cmc) 1951, norma de poluare E3, an fabricație 1999, data primei înmatriculări iulie 1999.

Conform prevederilor art.117, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art.11 din O.U.G. nr.50/21.04.2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, prin **Cererea de restituire** înregistrată la A.F.P.O. A sub nr.**R...../26.11.2008**, dl. X a solicitat restituirea sumei reprezentând diferența dintre suma achitată anterior cu titlu de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule, conform art.214¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și cuantumul rezultat prin aplicarea prevederilor privind taxa pe poluare pentru autovehicule, conform O.U.G. nr.50/2008.

Urmare cererii de restituire, prin **Referatul de calcul al taxei pe poluare nr.R...../26.11.2008**, A.F.P.O. A a stabilit că taxa pe poluare aferentă autoturismului BMW este în sumă de lei, autoturism achiziționat de dl. X, taxa fiind calculată conform prevederilor O.U.G. nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Diferența de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule în sumă de lei rezultată între suma de lei calculată conform art.214¹ din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, și suma de lei calculată conform O.U.G. nr.50/2008, a fost restituită contribuabilului, conform **Deciziei de restituire și Înștiințării de restituire nr.R...../27.11.2008**, documente anexate în copie dosarului contestației.

2. Prin cererea depusă de dl. X - înregistrată la A.F.P.O. A sub nr.R...../02.04.2008, s-a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca HYUNDAI, tip SM/VI/SANTA FE, serie şasiu, categorie auto M1, capacitate cilindrică (cmc) 1991, norma de poluare E3, an fabricație 2001.

În urma acestei cereri, A.F.P.O. A a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.R...../04.04.2008 prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute la art.6, alin.(1), lit.a) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.50/21 aprilie 2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, rezultând o taxă datorată în sumă de lei.

3. Prin cererea depusă de dl. X - înregistrată la A.F.P.C. G sub nr...../24.02.2012, s-a solicitat calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca IVECO, tip 35C10//DAILY, serie şasiu, categorie auto N1, capacitatea cilindrică (cmc) 2286, norma de poluare R3, an fabricație 2003, data primei înmatriculări iunie 2003.

În urma acestei cereri, A.F.P.C. G a emis Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr...../24.02.2012 prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute la art.6, alin.(1), lit.b) și d) din Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.50/21 aprilie 2008 pentru instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, rezultând o taxă datorată în sumă de lei.

Prin adresa înregistrată la A.F.P.C. G sub nr...../02.04.2012, dl. X **solicită restituirea în întregime a taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule** achitată la Trezoreria Orașului A, taxă achitată cu chitanța seria TS2A, nr..... din data de 24 ianuarie 2008, respectiv restituirea sumei de lei.

Prin adresele înregistrate la A.F.P.C. G sub nr...../04.04.2012 și nr...../04.04.2012, dl. X **solicită restituirea taxei pe poluare** în sumă de lei și a **taxei pentru emisiile poluante** în sumă de lei calculate prin **deciziile de calcul nr.R...../04.04.2008 și nr...../24.02.2012**.

Adresele sus menționate reprezintă în fapt **contestații**, așa cum este definit la **Titlul IX din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

Prin solicitarea restituirii taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule, a taxei pe poluare și a taxei pentru emisiile poluante, dl. X din orașul A contestă în fapt obligația de plată a acestor taxe calculate și înscrise în actele administrative fiscale, solicitând totodată restituirea acestora ca urmare a faptului că, în opinia contestatorului, nu datorează taxele considerate ilegale în raport cu legislația europeană.

Referitor la suma contestată, precizăm că se contestă eronat taxa specială pentru autoturisme și autovehicule în sumă totală de lei, deoarece din aceasta i s-a restituit deja contribuabilului suma de lei (..... lei - lei), așa cum am arătat mai sus, drept pentru care **se va respinge contestația ca fiind fără obiect** pentru această sumă, conform prevederilor art.216, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizat.

*** Cu privire la termenul de depunere a contestației**, legislația în vigoare prevede următoarele:

- **O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedură fiscală, actualizată:

"Art. 207. - Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii. [...]

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."

- **Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX** din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin **Ordinul M.F.P. - A.N.A.F. nr.2137/25.05.2011**:

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

a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neîntrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. [...]

b) Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare. [...]"

*** Având în vedere prevederile legale mai sus citate**, rezultă următoarele:

1. referitor la contestația nr...../02.04.2012:

- termenul legal de depunere a contestației de 30 de zile a început în data de 06 decembrie 2008 (a doua zi de la primirea deciziei de restituire, care a fost data de 05 decembrie 2008) și s-a terminat în data de 05 ianuarie 2009 (luni), iar contestația a fost depusă în data de 02 aprilie 2012 (adresă înregistrată la A.F.P.C. G sub nr...../02.04.2012), deci cu o întârziere de **1183 zile**.

Nu au fost luate în considerare nici data primirii deciziei de calcul care a fost data de 05 decembrie 2008 și nici data de sfârșit a celor 30 de zile, care a fost data de 04 ianuarie 2009 (duminică).

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că în cazul contestației nr...../02.04.2012 dl. X **nu a respectat termenul legal de depunere a contestației de 30 de zile de la comunicarea actului atacat** prevăzut la art.207, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, termenul maxim până la care trebuia depusă contestația fiind 05 ianuarie 2009, iar contestația a fost depusă în data de 02 aprilie 2012, deci cu o întârziere de **1183 zile**, drept pentru care **se va respinge contestația ca nedepusă în termenul legal** pentru suma de lei, fără a se proceda la analiza pe fond a acesteia, conform prevederilor art.216 alin.(1) și art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

2. referitor la contestația nr...../04.04.2012:

- termenul legal de depunere a contestației de 30 de zile a început în data de 29 februarie 2012 (a doua zi de la primirea deciziei de calcul contestate, care a fost data de 28

februarie 2012) și s-a terminat în data de 30 martie 2012 (vineri), iar contestația a fost depusă în data de 04 aprilie 2012 (adresă înregistrată la A.F.P.C. G sub nr...../04.04.2012), deci cu o întârziere de **5 zile**.

Nu au fost luate în considerare nici data primirii deciziei de calcul care a fost data de 28 februarie 2012 și nici data de sfârșit a celor 30 de zile, care a fost data de 29 martie 2012 (joi).

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că în cazul contestației nr...../04.04.2012 dl. X **nu a respectat termenul legal de depunere a contestației de 30 de zile de la comunicarea actului atacat** prevăzut la art.207, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, termenul maxim până la care trebuia depusă contestația fiind 30 martie 2012, iar contestația a fost depusă în data de 04 aprilie 2012, deci cu o întârziere de **5 zile**, drept pentru care **se va respinge contestația ca nedepusă în termenul legal** pentru suma de lei, fără a se proceda la analiza pe fond a acesteia, conform prevederilor art.216 alin.(1) și art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

3. referitor la contestația nr...../04.04.2012:

- termenul legal de depunere a contestației de 30 de zile a început în data de 05 iulie 2008 (a doua zi de la primirea deciziei de calcul contestate, care a fost data de 04 iulie 2008) și s-a terminat în data de 04 august 2008 (luni), iar contestația a fost depusă în data de 04 aprilie 2012 (adresă înregistrată la A.F.P.C. G sub nr...../04.04.2012), deci cu o întârziere de **1339 zile**.

Nu au fost luate în considerare nici data primirii deciziei de calcul care a fost data de 04 iulie 2008 și nici data de sfârșit a celor 30 de zile, care a fost data de 03 august 2008 (duminică).

Față de cele prezentate mai sus, rezultă că în cazul contestației nr...../04.04.2012 dl. X **nu a respectat termenul legal de depunere a contestației de 30 de zile de la comunicarea actului atacat** prevăzut la art.207, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, termenul maxim până la care trebuia depusă contestația fiind 04 august 2008, iar contestația a fost depusă în data de 04 aprilie 2012, deci cu o întârziere de **1339 zile**, drept pentru care **se va respinge contestația ca nedepusă în termenul legal** pentru suma de lei, fără a se proceda la analiza pe fond a acesteia, conform prevederilor art.216 alin.(1) și art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Concluzionând analiza contestațiilor formulate de dl. X din orașul A, jud. B, în conformitate cu prevederile art.216, alin.(1) și art.217, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE:

1. Respingerea contestației ca fiind fără obiect pentru suma de lei reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, restituită contestatorului.

2. Respingerea contestațiilor ca nedepuse în termenul legal pentru suma de lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule și taxă pentru emisiile poluante datorate conform Deciziei de restituire nr.R...../27.11.2008 și Deciziilor de calcul nr.R...../04.04.2008 și nr...../24.02.2012.

3. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, actualizată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la Tribunalul B.

DIRECTOR EXECUTIV,