



**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. 22 din 11. 03. 2011**

**Privind: soluționarea contestației fără număr, înregistrată la Administrația**  
**Finanțelor Publice a Orașului ... sub nr. ... /... . ... . ... , formulată de ... ..**  
**domiciliat în com. ... , Județul ... , înregistrată la D.G.F.P. ... , sub nr. ... / ...**  
**. ....**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... - prin Biroul ... .. – a fost sesizată Administrația Finanțelor Publice a Orașului ... cu privire la contestația depusă de ... .. din com. ... , Județul ... , prin care se solicită restituirea sumei ... lei, plătită cu Chitanța Seria ... nr. ... / ... . ... . ... , contestație înregistrată la A.F.P. ... sub nr. ... / ... . ... și transmisă la D.G.F.P. ... cu adresa nr. ... / ... . ... . ... înregistrată sub nr. ... / ... . ... . ....

Organul fiscal în speța de față, Administrația Finanțelor Publice ... , a înaintat cererea nr. ... / ... . ... . ... depusă de către ... .. fără să constituie dosarul contestației, fără să verifice condițiile procedurale obligatorii, fără să întocmească referatul cu propunerile de soluționare, pentru faptul că Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman – Biroul ... cu adresa nr. ... / ... . ... . ... a comunicat la toate A.F.P.–urile faptul că *că având în vedere că sunt probleme de fond în dosarele ce au ca obiect restituirea taxei de poluare sau anularea deciziei de calcul privind această taxă, solicită ca cererile care le sunt adresate, să le transmită în termenul stabilit de lege, la D.G.F.P. ... – Biroul ... .. , 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,*

Potrivit dispozițiilor legale date de art. 7 din Legea nr 554/2004 privind contenciosul administrativ, înainte de a se adresa instanței de contencios administrativ competente, persoana care se consideră vătămată într-un drept al său ori întrun interes legitim printr-un act administrativ individual trebuie să solicite autorității publice emitente sau autorității ierarhic superioare, dacă aceasta există, în termen de ... de zile de la data comunicării actului, revocarea, în tot sau în parte, a acestuia în care legea specială prevede o procedură administrativ – jurisdicțională, iar partea nu a optat pentru aceasta.

Restituirea de sume sunt reglementate în în mod expres de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală art. 117 alin. (1)

[...]  
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.*

*[...]*

Organul de revizuire analizând actul normativ citat mai sus constată că nu se poate da curs cererii petentei pe motivul că nu se încadrează în condițiile prevăzute în mod expres de lege, în speța de față fiind vorba de o sumă achitată în baza unui titlu de creanță emis de organele fiscale teritoriale la cererea petentei.

Drept urmare, pentru ca 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 petentei a sumei de ... lei constând în taxă pe poluare autovehicule.

***Așa fiind, obiectul contestației îl constituie suma de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, stabilită în baza unui titlu de creanță, respectiv Decizia nr. ... / ... . . . . .***

Cu Adresa nr. ... / ... . . . . . s-a transmis Administrației Finanțelor Publice a orașului ... contestația în cauză, în vederea întocmirii și transmiterii dosarului cauzei, împreună cu Referatul privind propunerile de soluționare, în baza dispozițiilor pct. 3.1, 3.2, 3.4. - 3.7. ale Ordinului nr. 519 din 27. 09. 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

Cu precizarea că potrivit dispozițiilor legale în materie citate anterior, Referatul cu propuneri de soluționare va trebui să cuprindă mențiuni privind îndeplinirea condițiilor de procedură, instituirea măsurilor asiguratorii sau sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele și documentele contestatorului.

În acest sens, s-a solicitat ca dosarul cauzei să fie completat și cu dovada datei la care petiționara a luat act de decizia atacată.

Administrația Finanțelor Publice a orașului ... , a dat curs la cele solicitate, potrivit Adresei nr. ... / ... . . . . . , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... . . . . . potrivit căreia – dovada primirii deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, rezidă implicit din plata pretinsă prin acest act administrativ, plata atestată de chitanța seria ... nr. ... din ... . . . . . , aceeași dată cu eliberarea deciziei de calcul contestată.

Tot cu aceeași adresă organul fiscal ne-a anexat în copie următoarele documente:

- cerere formulată de dl. ... ;
- cerere de identificare a autovehiculului;
- B.I. / C.I.;

- documente traduse și autentificate din care să rezulte data primei înmatriculări pentru autovehiculele rulate care au fost achiziționate din alte state;
- cerere de calcul al taxei pe poluare;
- referat de calcul al taxei pe poluare;
- decizia de calcul al taxei pe poluare nr. ... / ... . ... . ... ;
- extras de cont Trezoreria ... din data de ... . ... . ... .

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 aduse până la data de 28.12.2010, se constată că petiționara a depus contestația peste termenul legal de ... de zile.

Fiind îndeplinite celelalte condiții procedurale de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... este competentă să soluționeze cauza.

Astfel, din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, în raport cu actele normative în vigoare, se reține:

**1. Cu privire la taxa pe poluare pentru autovehicule, înscrisă în Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule - cu titlul de creanță în sumă de ... lei din care a fost contestată parțial suma de ... lei**

Petentul ... este domiciliat în com. ... posesor al B.I. Seria ... NR. ... , C.N.P ... , Jud. ... .

**Cauza supusă soluționării este aceea dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în condițiile în care petiționara nu a respectat 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. ... / ... . ... . ... , Extras de trezorerie al A.F.P. ... din ... . ... . ... , listat în data de ... . ... . ... , prin care se confirmă că încasarea sumei de ... lei depusă de numitul ... în baza Chitanței pentru încasarea de impozite, taxe, și contribuții Seria ... nr. ... / ... . ... . ... .

Rezultă că petiționara a luat act de decizia atacată la data plății acesteia, respectiv la ... . ... . ... , dată la care, de altfel, consimte să și achite obligația de plată conform chitanței specificată anterior în baza Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. ... / ... . ... . ... pe care A.F.P. ... o anexează la dosarul contestației, depusă de petent la data de ... . ... . ... .

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. ... / ... . ... . ... transmisă către petentă cu mențiunea posibilității legale ca acest titlu de creanță să fie contestat în termen de ... 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.

Potentul, a depus contestația în data de ... . ... . ... la Administrația Finanțelor Publice ... și a fost transmisă la D.G.F.P. ... cu adresa nr. ... / ... . ... . ... și înregistrată sub nr. ... / ... . ... . ... , în condițiile în care aceasta a luat act de obligația de plată în

cauză la data achitării acesteia, respectiv la ... . ... . ... , așa cum rezultă din documentele anexate la dosarul cauzei.

Astfel, petiționarul s-a îndreptat către Administrația Finanțelor Publice a orașului ... cu Cererea de solicitare – calculul taxei de poluare din data de ... . ... . ... , prin care solicită calcularea taxei pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări a unui autovehicul în ... .

În acest sens, la data de ... . ... . ... , este emis Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule sub nr. ... din ... . ... . ... , documente care au stat la baza Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule înregistrată sub nr. ... / ... . ... . ... care formează obiectul contestației.

Autoarea cererii, luând evident act de aceste documente, emise la solicitarea sa și depuse la dosarul cauzei, consimte să achite contravaloarea taxei aflate în litigiu potrivit Chitanței pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții Seria ... Nr. ... / ... . ... . ... emisă de Trezoreria ... , și a Extrasului de cont din ... . ... . ... emis de Trezoreria Municipiului ... .

De subliniat și punctul de vedere similar al organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a orașului ... , care la solicitarea organului de revizuire, prin Referatul nr. ... / ... . ... . ... informează faptul că:

- autoarul cererii a luat cunoștință cu certitudine de decizia atacată la data plății acesteia respectiv ... . ... . ... , dată la care consimte la achitarea obligației de plată potrivit Chitanței Seria ... nr. ... / ... . ... . ... .

- organul fiscal menționează că:

**„ Cererea depusă de către ... . ... , prin care se contestă legalitatea deciziei de plată a taxei de poluare și restituirea integrală a acesteia, a fost depusă fără respectarea termenului legal de depunere a acesteia ”.**

Față de cele arătate organul de revizuire constată că petentul a luat la cunoștință de Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... / ... . ... . ... în data de ... . ... . ... , data plății și a depus cererea de anulare a deciziei în data de ... . ... . ... , în afara termenului legal de ... zile de la data la care a luat act de titlul de creanța atacat, acest termen fiind depășit ... de zile.

Așa fiind, în această situație, organul de revizuire constată nerespectarea termenului limită de ... de zile, stipulat de legiuitor privind depunerea contestației.

**În drept:** Aceste constatări conduc la încadrarea speței în drept, în dispozițiile art. 207 alin. (1) și art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/24.12.2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31.07.2007, cu modificările și completările aduse până la data de 04 iunie 2009, coroborate cu dispozițiile pct. 9.3, 13.1. lit. a) și 3.11. 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, Legea nr. 554/2004 privind Contenciosul administrativ art. 7 alin. (1), potrivit cărora se dispune:

\* Legea nr. 554/2004 privind Contenciosul administrativ art. 7 alin. (1) care stipulează:

(1) Înainte de a se adresa instanței de contencios administrativ competente, persoana care se consideră vătămată într-un drept al său ori într-un interes legitim printr-un act administrativ individual trebuie să solicite autorității publice emitente sau

autorității ierarhic superioară, dacă aceasta există, în termen de 30 de zile de la data comunicării actului, revocarea, în tot sau în parte, a acestuia.

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată - în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31.07.2007, 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.*

[...]

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.*

\* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519 din 27.09.2005 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) *nedeusă 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 09.09.1865 (\*\*republicat\*\*), cu modificările și completările aduse până la data de 15.05.2009, - textul inițial fiind publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 45 din 24.02.1948, 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.*

În același timp, soluția ce urmează a fi dată este susținută și de dispozițiile Codul civil – publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 271 din 04.12. 1864, care prevede:

*[...]*

*ART. 1886*

*Nici o prescripție nu poate începe a curge mai înainte de a se naște acțiunea supusă acestui mod de stingere.*

*ART. 1887*

*Termenul prescripțiunii se calculează pe zile, și nu pe ore. Prin urmare ziua în cursul căreia prescripțiunea începe nu intră în acel calcul.*

*ART. 1888*

*Ziua se împarte în 24 de ore. Ea începe la miezul nopții și se sfârșește la miezul nopții urmatore.*

*ART. 1889*

*Prescripțiunea nu se socotește câștigată, decât după împlinirea celei după urma zile a termenului deținut prin lege.*

Potrivit dispozițiilor legale în materie citate, întrucât termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, aceasta s-a împlinit la data de ... .

Rezultă în acest sens că petiționara a depus contestația cu ... zile în afara termenului de ... 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.

Astfel, în raport de considerentele expuse, întrucât autoarea cererii nu a respectat procedura privind depunerea în termen a contestației, aceasta fiind depusă tardiv, pe cale de consecință a decăzut din dreptul de a i-se soluționa pe fond de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Judetului ... , **urmând ca aceasta să fie respinsă ca nedepusă la termen**, (fiind decăzută prin neexercitarea în termen a căii administrative de atac), menținându-se în consecință constatările 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, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, 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 ... ,

## **D E C I D E :**

***Art.1. Se respinge contestația formulată de d-l ... .. , domiciliat in Com. ... , Jud. ... , pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, ca nedepusă la termen, fiind decăzută prin neexercitarea în termen a căii administrative de atac, menținându-se în consecință constatările din Decizia nr. ... / ... .. . atacată.***

***Art. 2. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă în termen de ... luni de la data comunicării;***

***Art. 3. Prezenta a fost redactată în ... exemplare, toate cu valoare de original, comunicate celor interesați;***

***Art. 4. Biroul de ... .. va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.***

... ..

**Director Executiv**

