



Ministerul Finanțelor Publice

**Agenția Națională de
Administrație 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. 126 din ...07.2013

Privind: soluționarea plângerii prealabile/contestației formulate de **SC ... SRL** din mun. ..., str. ... nr. ..., județul Teleorman, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun. Alexandria sub nr. .../....06.2013 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. .../... .06.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman - prin Biroul soluționare contestații – a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a mun. Alexandria cu privire la plângerea prealabilă/contestația depusă de **SC ... SRL** cu sediul în mun. ..., str. ... nr. ..., județul Teleorman, formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule (fără a preciza numărul de înregistrare și data emiterii) emisă la nivelul valorii de ... lei – la dosarul cauzei fiind atașată Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../....09.2008 -, solicitând prin cererea depus, anularea titlului de creanță și restituirea sumei achitată cu Chitanța Seria TS3B nr. .../....03.2008, cu titlu de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule, în vederea înmatriculării unui autoturism marca Opel tipul Astra; contestația fiind înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun. Alexandria sub nr. .../....06.2013 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr. .../....06.2013.

În vederea determinării obiectului contestației, potrivit documentelor ce constituie dosarul contestației rezultă:

- petiționara a achitat cu Chitanța Seria TS3B nr. .../....03.2008, suma de ... lei cu titlu de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule;

- la data de10.2008 autoarei cererii i s-a virat (pe baza Notei de restituire nr. .../... .09.2008) în contul bancar precizat în Cererea de restituire înregistrată sub nr. .../12.08.2008 suma de ... lei reprezentând valoare reziduală conform prevederilor OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, ca diferență între suma achitată anterior cu titlu de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule și cuantumul rezultat din aplicarea prevederilor privind taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilită la nivelul valorii de ... lei, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../....09.2008, anexată la dosarul cauzei.

Administrația Finanțelor Publice a mun. Alexandria, în baza dispozițiilor pct.3.1.-3.8. ale Ordinului nr.450 din 19.04.2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală, a transmis dosarul contestației, cu precizarea că potrivit dispozițiilor pct.3.6. al actului

normativ mai sus precizat, referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind instituirea măsurilor asigurătorii sau sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, precum și propuneri de soluționare a contestației.

Întrucât cerere petiționarei a fost depusă prin avocat, prin Adresele nr. .../...06.2013 și .../...06.2013 s-a solicitat societății comerciale petiționare ca în termenul legal de 5 zile de la primire să depună în original împuternicirea, sau în copie legalizată. În cazul neîndeplinii acestei cerințe, contestația urmând a fi respinsă fără a se mai antama fondul cauzei, pe baza dispozițiilor pct.2.3. al Ordinului nr.450/2003 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală - publicat în Monitorul Oficial nr.236/24.04.2013.

Autoarea cererii s-a conformat celor solicitate în sensul transmiterii originalului împuternicirii prin Poștă, expediată la data de07.2013, (fără adresă de înaintare).

Ca urmare a verificărilor efectuate asupra îndeplinirii condițiilor procedurale, se reține faptul că plângerea prealabilă/contestația a fost depusă peste termenul legal de 30 de zile - prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare -, constatare reținută în raport de data luării act de emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../...09.2008, respectiv09.2008, și de data poștei, respectiv06.2013, așa cum rezultă din ștampila acestei instituții, aplicată pe plicul anexat la dosarul contestației. (Contestația fiind înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun. Alexandria sub nr. .../...06.2013.)

Constatând că în speță nu sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/24 decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman prin Biroul de soluționare a contestațiilor este legal investită să se pronunțe asupra contestației.

Cap.I. Societatea comercială petiționară prin plângerea prealabilă/contestația formulată solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule (fără a preciza nr. de înregistrare și data) emisă la nivelul valorii de ... lei, restituirea taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule în cuantum de ... lei achitată cu Chitanța Seria TS3B nr. .../... .03.2008, plata dobânzii legale calculate conform art.3, alin.3) din OG nr.9/2000 precum și plata cheltuielilor de judecată.

Ca motiv de fapt, susține că a cumpărat un autoturism marca ..., culoare neagră, nr.identificare ..., cu data primei înmatriculări12.2005, a cărui înmatriculare a fost condiționată de plata taxei speciale *de poluare(!)* în valoare de ... lei impusă prin decizie de Trezoreria mun. Alexandria.

Situația în drept arătată: taxa achitată a devenit obligatorie la 01.01.2007 prin art.214¹ și art.214³, introduse prin art.1 pct.202 din Legea nr.343/2006 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, care contravin art.25, art.28, art.90 ale Tratatului CE și art.148, alin.2 din Constituția României, care sunt citate.

În sprijin aduce și jurisprudența română și europeană:

- Hotărârea Tribunalului Vrancea în cazul Mustăța Florin (Sentința civilă262/02.04.2008);

- Hotărârea Curții Europene împotriva Poloniei din 18.01.2007 în cauza C-313/05;

- Hotărârea Curții Europene împotriva Ungariei din 13.07.2007 în cauza C-333/05 și cauza C-290/05 din 5.10.2006.

Susține că Hotărârile au reținut că legile protecționiste impuse de Polonia și Ungaria, similare cu prevederile art.214¹ și art.214³ ale Codului fiscal din România contravin prevederilor Tratatului CE, și au obligat statele la restituirea sumelor încasate sub acest titlu.

Precizează că art.90 al Tratatului CE are ca scop asigurarea liberei circulații a mărfurilor între statele CE, în condiții normale de concurență, prin eliminarea oricărei forme de protecție ce poate decurge din aplicarea unor impozite interne discriminatorii față de produsele ce provin din alte state membre, limitând libertatea statelor membre în materie de a restricționa libera circulație a mărfurilor prin interzicerea taxelor discriminatorii și protecționiste.

Caracterul discriminatoriu al taxei constând în faptul că aceasta nu este percepută pentru autoturismele deja înmatriculate în România.

În consecință, dată fiind supremația dreptului comunitar asupra dreptului intern, conform art.148, alin.2) și 4) din Constituția României consideră că prin introducerea taxei speciale pentru autoturisme și autovehicule legiuitorul a încălcat direct dispozițiile exprese ale Tratatului CE.

Susține că indiferent de ce nume ar putea taxa, nu poate fi considerată o taxă de mediu, ea neaplicându-se autovehiculelor deja înmatriculate.

Având în vedere caracterul apreciat ca fiind discriminator al taxei și încălcarea legislației europene solicită restituirea sumei de 5.937 ron (!) actualizată cu rata dobânzii legale la data plății efective.

Precizează că în conformitate cu Adeverința nr..../....05.2013 Administrația Finanțelor Publice a mun. Alexandria atestă nerestituirea taxei achitate.

Sunt anexate în copie:

- cartea de identitate a autoturismului;
- chitanța;
- decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule.

Cap.II. Autoritatea fiscală competentă, respectiv Administrația Finanțelor Publice a mun. ..., prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule atacată, stabilește în sarcina autoarei plângerii prealabile/contestației o obligație în cuantum de ... lei, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a unui autovehicul marca ..., tip ... având caracteristicile specificate în titlul de creanță atacat, respectiv:

- categ. auto ...
- normă poluare E...
- serie șasiu...
- nr omologare ...
- nr. identificare ...
- an fabricație ...
- serie carte auto ...
- data primei înmatriculări ...

Taxarea, care **s-a stabilit la cerere** – pe baza Declarației pe propria răspundere, în conformitate cu Anexa nr.2 la normele metodologice, depusă la

organul fiscal la data de08.2008 -, a avut în vedere dispozițiile OG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de actul normativ mai sus precizat, pe baza programului informatic omologat, unitar la nivel național, cu algoritmul de calcul, în conformitate cu specificațiile tehnice pe care le-a avut în vedere legiuitorul la stabilirea cuantumului acestei taxe, a rezultat taxa pe poluare la nivelul sumei de ... lei.

De asemenea, în actul administrativ fiscal atacat se menționează faptul că acesta poate fi contestat în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art.207 alin.(1) din OG 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.

Obligația în cauză, rămasă ca efectiv achitată de către autoarea cererii, s-a realizat în urma situației potrivit cu care la data de03.2008, conform Chitanței Seria TS3B nr. .../....03.2008, a achitat din proprie inițiativă suma de ... lei cu titlu de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule, pe baza calculului solicitat. Organele fiscale abilitate legal, la data de03.2008 a dat curs celor solicitate rezultând taxa specială de ... lei pentru un autoturism având cu Cartea de identitate ..., capacitatea cilindrică ... cmc, norma de poluare E..., vârsta autoturismului 2-4 ani, pe baza dispozițiilor art.141¹ introdus prin Legea nr.343/2006 și modificat prin OUG nr.110/2006, OMEF nr.418/2007.

La data de08.2008 societatea comercială petiționară depune Cererea de restituire - înregistrată la AFP a mun. ... sub nr. .../08.2008 -, potrivit Anexei nr.3 la normele metodologice, solicitând ca în temeiul prevederilor art.117, alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, restituirea sumei reprezentând diferență între suma achitată anterior (... lei), cu titlu de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule, și cuantumul rezultat din aplicarea prevederilor privind taxa pe poluare pentru autovehicule.

Solicită ca restituirea efectivă a sumelor cuvenite să se efectueze în contul bancar deschis la Banca ...-Sucursala Alexandria.

În urma emiterii Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../....09.2008 la nivelul sumei de ... lei, pe baza Referatului de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../....09.2008, organele fiscale abilitate au emis și Decizia de restituire nr. ... din08.2008 a sumelor reprezentând diferență între taxa specială achitată pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilind cuantumul sumei de restituit astfel:

	Sume - lei	Ce reprezintă:
1	...	taxă specială pentru autoturisme și autovehicule achitată la cerere cu Chitanța Seria TS3B nr. .../....03.2008
2	...	sumă stabilită ca datorată prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule
3	...	sumă aprobată pentru restituire reprezentând diferență între taxa specială pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule

Urmare a deciziilor mai sus precizate, la data de09.2008 Administrația Finanțelor Publice a mun. Alexandria a emis Nota de restituire nr. .../....09.2008, în temeiul prevederilor art.117 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vederea restituirii

sumeii de ... lei ca taxă auto primă înmatriculare prin virament în contul precizat de debitor deschis la Banca ...-Sucursala Alexandria.

Unitatea de trezorerie și contabilitate publică Alexandria certificând sub semnăturile autorizate înregistrarea operațiunii aprobate prin nota de restituire la data de10.2008.

Cap.III. Societatea comercială contestatoare SC ... SRL, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr.J34/.../2004, având CUI ..., are sediul social în mun. ..., str. ... nr. ..., jud. Teleorman.

A – Cu privire la solicitarea de anulare a Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../... .09.2008 emisă la nivelul sumei de ... lei

Cauza supusă soluționării este aceea dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman se poate investi cu analiza pe fond a plângerii prelabile/contestației, cu privire la acest capăt de cerere, în situația în care petiționara nu a respectat condițiile procedurale referitoare la termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, din documentele care constituie dosarul cauzei așa cum au fost explicitate în mod analitic în Cap.II al prezentei decizii de soluționare în mod analitic, în baza cărora autorul plângerii prelabile/contestației a achitat suma contestată cu Chitanța pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții seria TS3B nr. .../....03.2008, rezultă că aceasta a luat act de suma stabilită prin decizia atacată în fapt - Decizia de calcul al taxei pe poluare provenite de la autovehicule nr. .../....09.2008 -, la data emiterii acesteia, respectiv ... **.09.2008**, și pe care petiționara a înțeles să o atace prin plângerea prelabilă/contestația depusă prin poștă la**06.2013** - înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun. ... la data de06.2013, sub nr. ... și la DGFP Teleorman sub nr. .../....06.2013-.

Astfel, în soluția ce urmează a fi dată, se reține faptul că autoritatea fiscală competentă a emis Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../... .09.2008 comunicată autoarei 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 mun. Alexandria cu Cererea de restituire înregistrată sub nr. .../....08.2008 și Declarația pe propria răspundere din08.2008.

Drept consecință, la data de09.2008 s-a emis Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../....09.2008, documente care au stat la baza emiterii Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../....09.2008, și care formează *în fapt* obiectul contestației.

Emitenta cererii a depus plângerea prelabilă/contestația în data de ... **unie 2013**, potrivit amprenței ștampilei aplicată de Oficiul poștal pe plicul anexat la dosarul cauzei, - cerere care a fost înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun. ... sub nr. .../....06.2013, în condițiile în care s-a luat act de obligația de plată la data emiterii titlului de creanță atacat, respectiv de ... **septembrie 2008**, 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].

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 pct.9.3., 9.4., 12.1. lit. a), 3.10. lit.a) din Ordinul nr.450 din 19.04.2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală și publicat în M. Of. nr.236/24.04.2013, 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.(...)*

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.**

* **Ordinului nr.450 din 19.04.2013** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală și publicat în M. Of. nr.236/24.04.2013;

9.3.*Organul de soluționare competent va verifica existența **excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.***

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 lege;

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, 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 CIVIL din 17 iulie 2009** (Legea nr. 287/2009) – publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 511 din 24 iulie 2009 , în vigoare din data de 1 octombrie 2011, care prevede:

TITLUL III

Calculul termenelor

ART. 2551

Regulile aplicabile

Durata termenelor, fără deosebire de natura și izvorul lor, se calculează potrivit regulilor stabilite de prezentul titlu.

ART. 2553

Termenul stabilit pe zile

(1) Când termenul se stabilește pe zile, nu se iau în calcul prima și ultima zi a termenului.

(2) Termenul se va împlini la ora 24,00 a ultimei zile.

ART. 2554

Prorogarea termenului

Dacă ultima zi a termenului este o zi nelucrătoare, termenul se consideră împlinit la sfârșitul primei zile lucrătoare care îi urmează.

În vederea soluționării plângerii prealabile/contestației, 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 de ... **.10.2008.**

Rezultă astfel că petiționara a depus contestația cu ... 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 plângere prealabilă/contestația 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 autoarea plângerii prealabile/contestației 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, neimpunându-se astfel restituirea sumei solicitate a fi restituite, 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.12.1. lit.a) al Ordinului nr.450 din 19.04.2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală.

B - Cu referire la solicitarea de restituire a sumei de de ... lei reprezentând valoare reziduală conform prevederilor OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, ca diferență între suma achitată anterior cu titlu de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule (... lei) și cuantumul rezultat din aplicarea prevederilor privind taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilită la nivelul valorii de ... lei, potrivit Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../... .09.2008

Cauza supusă soluționării de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman - prin Biroul de soluționare a contestațiilor -, este aceea dacă aceasta se poate investi în soluționarea cererii formulate, în condițiile în care prin actul administrativ fiscal nu sunt stabilite obligații fiscale și nici alte măsuri cu influențe asupra rezultatelor fiscale. Mai mult, suma contestată, la nivelul valorii de ... lei, necuprinsă într-un titlu de creanță, reprezentând diferențe între taxa specială pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule, a fost virată în contul precizat prin cererea de restituire a societății comerciale petiționare la data de10.2008.

În fapt, obligația în cauză, necuprinsă într-un titlu de creanță, reprezentând diferențe între taxa specială pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule, a fost virată în contul precizat prin cererea de restituire a societății comerciale petiționare la data de10.2008.

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezultă situația de fapt potrivit cu care la data de03.2008, conform Chitanței Seria TS3B nr. .../... .03.2008, a fost achitată din proprie inițiativă suma de ... lei cu titlu de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule, pe baza calculului solicitat. Organele fiscale abilitate legal, la data de ..03.2008 a dat curs cererii, calculând taxa specială de... lei pentru un autoturism având cu Cartea de identitate ..., capacitatea cilindrică ... cmc, norma de poluare E..., vârsta autoturismului 2-4 ani, pe baza dispozițiilor art.141¹ introdus prin Legea nr.343/2006 și modificat prin OUG nr.110/2006, OMEF nr.418/2007.

La data de ...08.2008 societatea comercială petiționară depune Cererea de restituire - înregistrată la AFP a mun. ... sub nr. .../....08.2008 -, conform Anexei nr.3 la normele metodologice, solicitând prin aceasta ca în temeiul prevederilor art.117, alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, să-i fie restituită suma reprezentând diferență între suma achitată anterior (... lei), cu titlu de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule, și cuantumul rezultat din aplicarea prevederilor privind taxa pe poluare pentru autovehicule.

Precizând ca restituirea efectivă a sumelor convenite să se efectueze în contul bancar nominalizat de autoarea cererii, deschis la Banca ...-Sucursala Alexandria.

În urma emiterii Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../....09.2008 la nivelul valorii de ... lei, pe baza Referatului de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../....09.2008, organele fiscale abilitate au emis și Decizia de restituire nr. ... din08.2008 a sumelor reprezentând diferență între taxa specială achitată pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule, stabilind cuantumul sumei de restituit astfel:

	Sume - lei	Ce reprezintă:
1	...	taxă specială pentru autoturisme și autovehicule achitată la cerere cu Chitanța Seria TS3B nr. .../....03.2008
2	...	sumă stabilită ca datorată prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule
3	...	sumă aprobată pentru restituire reprezentând diferență între taxa specială pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule

Urmare a deciziilor mai sus precizate, la data de09.2008 Administrația Finanțelor Publice a mun. Alexandria a emis Nota de restituire nr. .../....09.2008, în temeiul prevederilor art.117 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vederea restituirii sumei de ... lei ca taxă auto primă înmatriculare prin virament în contul precizat de debitor deschis la Banca ...-Sucursala Alexandria.

Unitatea de trezorerie și contabilitate publică Alexandria certificând sub semnăturile autorizate înregistrarea operațiunii aprobate prin nota de restituire la data de10.2008.

În drept, cauzei supuse revizuirii îi sunt aplicabile dispozițiile art. 110, alin. (3), art. 205, alin. (1) și (2), art. 206, alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în care se stipulează:

- O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

ART. 110

Colectarea creanțelor fiscale

(3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.(...)

ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit 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

Forma și conținutul contestației

(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.

Fundamentarea soluției ce urmează a fi adoptată are la bază textele de lege citate, respectiv faptul că suma susceptibilă de a fi contestată este cea individualizată într-un act administrativ fiscal emis de autoritatea fiscală competentă, cauzei fiindu-i incidente și prevederile pct. 11.1 lit. c) din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

* Ordinul nr.450 din 19.04.2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală, (M.Of. nr. 236/24.04.2013);

11.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat sau dacă prin reluarea procedurii administrative, luându-se act de soluția pronunțată de instanța penală, se constată că cererea rămâne lipsită de obiect;

Astfel, în cazul contestației formulată împotriva acestui capăt de cerere, pentru diferența de ... lei, necuprinsă într-un titlu de creanță, reprezentând diferențe între taxa specială pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule, și care a fost virată în contul precizat prin cererea de restituire a societății comerciale petiționare la data de10.2008, nefiind lezate interesele contestatoarei, **contestația urmează să fie respinsă ca fiind fără obiect.**

Diferența de ... lei, urmând de asemenea să fie respinsă ca fiind fără obiect, contestatoarea nefăcând dovada că este cuprinsă într-un titlu de creanță.

Cu privire la „precizarea importantă,, din plângerea prealabilă/contestația formulată, cu referire la Adeverința nr. .../....05.2013 emisă de AFP mun. ..., potrivit căreia taxa achitată nu a fost restituită petiționarei, organele de revizuire au solicitat organului fiscal un punct de vedere în baza dispozițiilor pct.3.6. al Ordinului nr.450 din 19.04.2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Adresa nr.15.181/26.06.2013 și Adresa de revenire nr. .../....07.2013.

Având în vedere obligația organelor fiscale de a face precizări în legătură cu toate argumentele contestatoarei precum și documentele aduse în susținere, aceasta s-a conformat dispozițiilor legale în materie precizate anterior, astfel că prin Adresa nr. .../....07.2013 – înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr.../....07.2013 – precizează faptul că adeverința în cauză se referă la suma achitată în fapt cu titlu de taxă pe poluare (... lei), diferența până la ... lei, respectiv ... lei fiind restituită la cerere, situație confirmată și prin documentele care constituie dosarul cauzei, așa cum s-a specificat și în considerentele prezentei decizii de soluționare.

Notă: Se reține de asemenea eroarea petentei în sensul că deși plângerea prealabilă/contestația este formulată împotriva sumei de ... lei, sumă consemnată în preambulul cererii, ca în finalul acesteia să solicite în mod nejustificat restituirea unei sume în cuantum de ... ron (!).

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 plângerea prealabilă/contestația formulată de **SC ... SRL** cu sediul mun. ..., str. ... nr...., județul Teleorman, pentru suma de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, **ca nedepusă în termen**, menținându-se în consecință obligațiile stabilite prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../....09.2008.

Art.2. Se respinge plângerea prealabilă/contestația formulată de **SC ... SRL** cu sediul mun. ..., str. ... nr...., județul Teleorman, pentru suma de ... lei reprezentând diferențe între taxa specială pentru autoturisme și autovehicule și taxa pe poluare pentru autovehicule, **ca fiind fără obiect.**

Art. 3. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 4. Prezenta a fost redactată în 4 exemplare, toate cu valoare de original, comunicate celor interesați.

Art. 4. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV