



DECIZIA nr..../27.10.2011
privind modul de soluționare a contestației formulate de
XX
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului V sub nr. din 14.10.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice (DGFP) a județului V a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice (AFP) a municipiului B, prin adresa nr. din data de 11.10.2011 și înregistrată la DGFP V sub nr...../14.10.2011, asupra contestației nr...../10.10.2011, formulată de domnul XX, CNP-, cu domiciliul în municipiul B, b-dul, nr.,, bl..., sc... et..., ap..., județul V.

Prin contestația formulată, domnul XX se îndreaptă împotriva :

- deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../07.09.2011;
- adresei nr...../22.09.2011, emisă de către AFP B, prin care s-a respins cererea de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../13.09.2011, în sumă de S1 lei, achitată la Trezoreria V cu chitanța seria TS nr.

Referitor la contestația petentului împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../07.09.2011, organul de soluționare constată că , petentul a depus la AFP B cererea nr. din 07.09.2011, prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca Y Tip MD/ASP11/M61AZ1/Elantra, categ.auto M1, normă poluare E5, serie sașiu KMHDH41CACU184944, nr. omologare AAHY1Z1311W61, an de fabricație 2012, iar organul fiscal (AFP B) a emis decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din 07.09.2011 pe care domnul XX a primit-o sub semnătură la data de 07.09.2011.

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”**, art. 213 alin. (5) din același act normativ precizează că **”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 contestației împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../07.09.2011, în condițiile în care petentul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, urmare a cererii nr. din 07.09.2011, domnul XX, a depus la AFP B cererea nr. din 07.09.2011, prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca Y Tip MD/ASP11/M61AZ1/Elantra, categ.auto M1, normă poluare E5, serie sașiu KMHDH41CACU184944, nr. omologare AAHY1Z1311W61, an de fabricație 2012, iar organul fiscal (AFP B) 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. din 07.09.2011 prin care s-a stabilit în sarcina petentului, obligația de plată în sumă de S1 lei cu titlul de taxă pe poluare pentru autovehicule.

Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. a fost comunicată domnului XX, pe bază de semnătură în data de 07.09.2011.

Împotriva deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din 07.09.2011, domnul XX a formulat contestație pe care a depus-o la A.F.P. B în data de 10.10.2011 fiind înregistrată sub nr.

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 că termenul legal pentru exercitarea căii administrative de atac a fost 07.10.2011, iar domnul XX a depus contestația în afara acestui termen respectiv în data de 10.10.2011, fapt care se sancționează cu decăderea din dreptul de a i se soluționa pe fond acțiunea pentru acest capăt de cerere.

Drept urmare, având în vedere faptul că decizia de calcul al taxei pe poluare nr. din 07.09.2011, primită sub semnătură la data de 07.09.2011, 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 împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../07.09.2011.

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”.

Pe cale de consecință, pentru motivele expuse mai sus, se va respinge contestația ca nedepusă în termen .

Referitor la contestația petentului împotriva adresei nr...../22.09.2011, emisă de către AFP B, prin care s-a respins cererea de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../13.09.2011, în sumă de S1 lei, achitată la Trezoreria V cu chitanța seria TS7 nr.

I. Prin contestația formulată, domnul XX se îndreaptă împotriva adresei nr...../22.09.2011, emisă de către AFP B, prin care s-a respins cererea de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de S1 lei, solicitând constatarea inaplicabilității prevederilor din OUG nr.50/2008, în baza carora s-a calculat taxa pe poluare pentru autovehicule și restituirea sumei de S1 lei achitată la Trezoreria V cu chitanța seria TS7 nr.

În motivarea contestației domnul XX invederează că:

- perceperea taxei pe poluare pentru autovehicule, încalcă principiul fundamental din dreptul mediului, conform căruia "poluatorul plătește" ;
- diferența de aplicare a taxei pe poluare auto, percepută la prima înmatriculare a autoturismului în România, creează o discriminare între cetățenii români posesori de autovehicule, discriminare reglementată de O.G. nr.137/2000;
- plata taxei pe poluare în funcție de capacitatea cilindrică, reprezintă o taxă dublă, având în vedere și obligativitatea plății taxei pe mijloace de transport.

II. Urmare cererii de calculul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din 07.09.2011, depusă la organul fiscal de către domnul XX, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca Y Tip MD/ASP11/M61AZ1/Elantra, categ.auto M1, normă poluare E5, serie sașiu KMHDH41CACU184944, nr. omologare AAHY1Z1311W61, an de fabricație 2012, Administrația Finanțelor Publice B, a emis, în baza O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 686/2008, pe numele domnului XX decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../07.09.2011, stabilind ca datorată suma de S1 lei, cu titlu de taxă pe poluare și pe care a achitat-o la Trezoreria municipiului B cu chitanța seria TS nr. în data de 07.09.2011 .

Ulterior domnul XX, depune la AFP B, cererea de restituire a taxei pe poluare, înregistrată cu nr...../13.09.2011, privind suma de S1 lei.

Prin adresa nr. din 22.09.2011, A.F.P. a municipiului B a comunicat contribuabilului că nu i se poate restitui taxa pe poluare întrucât nu există cadru legal.

III. Având în vedere susținerile contestatarului, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, invocate de către contestatar și de către organul fiscal, compartimentul investit cu soluționarea contestației reține următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice V se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care adresa de răspuns nu constituie titlu de creanță, act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în sistemul căilor administrative de atac.

In fapt , domnul XX depune cererea de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule, înregistrată la AFP B sub nr..... din 07.09.2011, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca Y Tip MD/ASP11/M61AZ1/Elantra, categ.auto M1, normă poluare E5, serie sașiu KMHDH41CACU184944, nr. omologare AAHY1Z1311W61, an de fabricație 2012, Administrația Finanțelor Publice B a emis, în baza O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare și a Normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 686/2008, pe

numele domnului XX, decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../07.09.2011, stabilind ca datorată suma de S1 lei, pe care petentul o achită la Trezoreria B, cu chitanța seria TS.. nr..... în data de 07.09.2011, **fără a contesta în termenul legal, titlul de creanță în baza caruia, a achitat taxa pe poluare pentru autovehicule, respectiv decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../07.09.2011.**

Ulterior prin adresa/13.09.2011, depusă la AFP B, domnul XX, a solicitat restituirea sumei de S1 lei, achitată cu chitanța nr..... cu titlu de taxa pe poluare pentru autovehicule.

AFP a municipiului B, prin adresa nr./22.09.2011, comunică, că suma solicitată nu poate fi restituită, taxa fiind calculată conform prevederilor legale din OUG nr.50/2008 cu modificările și completările ulterioare, menționând posibilitatea de a contesta decizia nr...../07.09.2011 în termenul legal de 30 de zile de la data comunicării.

În aceste condiții, în data de 10.10.2011, domnul XX, depune la AFP B, **contestația înregistrată cu numărul, formulată împotriva adresei nr...../22.09.2011, solicitând restituirea sumei de S1 lei, achitată cu chitanța seria TS7, nr., contestație pe care AFP B, o transmite spre soluționare compartimentului de specialitate din cadrul DGFP V cu adresa nr./11.10.2011 și înregistrată sub nr...../14.10. 2011, motivând că taxa este discriminatorie, încalcă principiul fundamental din dreptul mediului conform căruia „poluatorul plătește” și este o taxă dublă.**

În drept, având în vedere că se contestă o adresă și nu un titlu de creanță, pentru soluționarea contestației, organul de soluționare trebuie să aibă în vedere prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 205, alin. (1), care precizează:

“Posibilitatea de contestare

(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 a celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrative fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.”

Potrivit Hotărârii Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

107.1 *“ Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

a/ decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;
b/ declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;

c/ decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele fiscale;”

Având în vedere dispozițiile legale mai sus citate se impune a se face precizarea că organul specializat de soluționare a contestațiilor din cadrul DGFP V este competent a se pronunța asupra contestațiilor formulate împotriva măsurilor înscrise în actele mai sus menționate, respectiv un titlu de creanță, în cazul de față **decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./07.09.2011, contestată prin prezenta, dar în afara termenului egal .**

Potrivit Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, titlul IX, art. 209, alin. (2) ***“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative se soluționează de către organele fiscale emitente.”***

Ordinul ANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede la pct. 5.3: *“Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul – verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere in liberă circulație etc.”*

Din analiza dosarului contestației, s-a constatat că petentul a formulat contestație împotriva adresei nr...../22.09.2011, emisă de AFP B prin care i s-a comunicat că nu există cadrul legal pentru restituirea taxei pe poluare în sumă de S1 lei, achitată cu chitanța nr..... și nu împotriva **“altor acte administrative fiscale”** motiv pentru care competența de soluționare nu revine nici **organelor fiscale emitente** așa cum prevede textul de lege citat mai sus .

Referitor la solicitarea petentului de restituire a sumei de S1 lei și actualizată cu dobânda legală, se reține că, în speță sunt aplicabile dispozițiile art.117 și art. 124 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care dispune:

“ART. 117

Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cererea, 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(...)

9) Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, inclusiv modalitatea de acordare a dobânzilor prevăzute la art. 124, se aprobă prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.”

“ART. 124

Dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget (1) Pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget contribuabilii au dreptul la dobândă din ziua următoare expirării termenului prevăzut la art. 117 alin. (2) sau la art. 70, după caz. Acordarea dobânzilor se face la cererea contribuabililor. (2) Dobânda datorată este la nivelul majorării de întârziere prevăzute de prezentul cod și se suportă din același buget din care se restituie ori se rambursează, după caz, sumele solicitate de plătitori.”

În aceste condiții, constatăm că, solicitarea domnului XX de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule, cu dobânda aferentă, nu se încadrează în nici una din situațiile prevăzute la art.117 lit. a) - lit.h) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, suma de S1 lei fiind plătită în temeiul dispozițiilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare la cererea acestuia.

Având în vedere aceste dispoziții imperative ale legii, cererea formulată de domnul XX, privind refuzul de restituire a sumei de S1 lei, achitată cu chitanța seria TS., nr. cu dobânda legală aferentă, intră sub incidența prevederilor Legii nr. 554/2004 privind Contenciosul administrativ, motiv pentru care DGFP V nu se poate investi cu soluționarea cererii, competența aparținând instanțelor judecătorești.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 205, art. 206 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, se

D E C I D E

1. Respingerea, ca nedepusă în termenul legal, a contestației formulată de domnul XX, CNP-....., din loc., b-dul, nr...., bl....., sc....., et....., ap...., județul V, împotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../07.09.2011.

2. Constatarea necompetenței materiale de soluționare, a Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului V pentru cererea de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de S1 lei, solicitată de domnul XX.

3. Prezenta decizie se comunică domnului XX, din loc. B, b-dul ..., nr...., bl...., sc... et...-, ap... și A.F.P. B.

4. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Județean V în termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 218(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

DIRECTOR EXECUTIV,