

DECIZIA nr.201/08.08.2012
privind soluționarea contestației depuse de

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș, prin adresa nr.../..., înregistrată sub nr.../..., asupra contestației formulate de **dl. ... domiciliat ...**, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../..., comunicată petentului la data de ... prin ridicarea actului sub semnătură.

Suma contestată este de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Potrivit art.209, alin.(1), lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care, în raport cu data comunicării actului atacat, aceasta nu a fost depusă la termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, în urma cererii înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../13.10.2011, prin care **dl. ... domiciliat ...**, a solicitat stabilirea sumei datorată cu titlu de taxă pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca ..., Tip ..., categoria auto M1, norma de poluare E3, număr identificare ..., an fabricație 2001, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../..., organele fiscale au stabilit în sarcina petentului taxa pe poluare în sumă de ... lei, prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Prin cererea de restituire înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../..., dl. ... domiciliat ..., a solicitat restituirea diferenței între suma achitată anterior, cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule, și cuantumul rezultat din aplicarea prevederilor privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Urmare cererii de restituire mai sus menționată, pe baza documentelor depuse de contribuabil și a elementelor de calcul prevăzute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și de Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.9/2012, organele fiscale au întocmit Referatul privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../... prin care au stabilit că **taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule**, pentru autovehiculul în cauză, este în sumă de ... lei.

Având în vedere cele anterior redate, în conformitate cu prevederile art.12 din Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prin Referatul nr.../... privind determinarea diferenței de taxe plătite sau a valorii reziduale a taxei, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și irevocabile, organele fiscale au propus aprobarea pentru restituire a sumei de ... lei, determinată ca diferență între **suma de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule** achitată cu chitanța seria ... nr.../... emisă de Trezoreria Mun. Tg. Mureș și **suma de... lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule** stabilită prin Referatul privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../....

În consecință, în baza prevederilor art.117 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art.12 alin.(1) din Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prin Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr.... din data de ... a fost aprobată pentru restituire diferența de taxă **în sumă de ... lei.**

Contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../..., este formulată de petent împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../.... Prin contestație petentul **solicită restituirea sumei de ... lei** reprezentând diferența între suma de ... lei achitată cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule cu chitanța ... nr.../... emisă de Trezoreria Mun. Tg. Mureș și suma de ... lei reprezentând diferența între suma achitată anterior cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule și quantumul rezultat din aplicarea prevederilor privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, aprobată pentru restituire prin Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr.... din data de ... și restituită prin Dispoziția de plată nr.../....

Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../... a fost **comunicată** petentului **la data de ...**, prin ridicarea actului sub semnătură. În decizia de calcul al taxei pe poluare contestată, este indicată, sub sancțiunea decăderii, posibilitatea de contestare în **30 de zile** de la data comunicării actului, și locul de depunere a contestației.

În drept, potrivit art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **“Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”**.

Se reține că termenele de contestare prevăzute în Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, act normativ care reglementează posibilitatea contestării pe cale administrativă a titlurilor de creanță și a altor acte administrative fiscale, **au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga** și încep să curgă de la data comunicării actelor administrative fiscale.

La art.68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții

legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă”.

Potrivit art.101 din Codul de procedură civilă, “Termenele se înțeleg pe zile libere, neîntrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul [...]”.

Prin urmare, se reține că, în raport cu data comunicării Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../... (17.10.2011), data limită de depunere a contestației era 17.11.2011, având în vedere calculul termenului de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în speță, efectuat în conformitate cu art.101 din Codul de procedură civilă, iar petentul a depus contestația la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș în 16.03.2012, depășind astfel termenul legal de depunere a contestației cu 121 de zile.

În această situație devin incidente prevederile art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, unde referitor la soluționarea contestației se arată că: **“Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”**, nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011.

Totodată, potrivit prevederilor art.103 din Codul de procedură civilă, "Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea [...]".

Prin urmare, se reține că efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută pentru nedepunerea contestației în termenul de 30 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

Potrivit pct.12.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011, **"Contestația poate fi respinsă ca:**

a) **nedepusă la termen**, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege; [...]".

În consecință, întrucât petentul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare cu 121 de zile, contestația formulată de **dl. ... domiciliat ...**, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../..., urmează a fi **respinsă ca nedepusă la termen**.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209, alin.(1), lit.a) și art.210 din Ordonanța

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

D E C I D E:

Respingerea ca nedepusă la termen a contestației formulată de ***dl. ... domiciliat*** ..., împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../... emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la data comunicării.

DECIZIA nr.201/08.08.2012
privind soluționarea contestației depuse de

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș, prin adresa nr.../..., înregistrată sub nr.../..., asupra contestației formulate de **dl. ... domiciliat ...**, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../..., comunicată petentului la data de ... prin ridicarea actului sub semnătură.

Suma contestată este de ... lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Potrivit art.209, alin.(1), lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care, în raport cu data comunicării actului atacat, aceasta nu a fost depusă la termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, în urma cererii înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../13.10.2011, prin care **dl. ... domiciliat ...**, a solicitat stabilirea sumei datorată cu titlu de taxă pe poluare în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca ..., Tip ..., categoria auto M1, norma de poluare E3, număr identificare ..., an fabricație 2001, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../..., organele fiscale au stabilit în sarcina petentului taxa pe poluare în sumă de ... lei, prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Prin cererea de restituire înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../..., dl. ... domiciliat ..., a solicitat restituirea diferenței între suma achitată anterior, cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule, și cuantumul rezultat din aplicarea prevederilor privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Urmare cererii de restituire mai sus menționată, pe baza documentelor depuse de contribuabil și a elementelor de calcul prevăzute de Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și de Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.9/2012, organele fiscale au întocmit Referatul privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../... prin care au stabilit că **taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule**, pentru autovehiculul în cauză, este în sumă de ... lei.

Având în vedere cele anterior redate, în conformitate cu prevederile art.12 din Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prin Referatul nr.../... privind determinarea diferenței de taxe plătite sau a valorii reziduale a taxei, precum și a sumelor stabilite de instanțele de judecată prin hotărâri definitive și irevocabile, organele fiscale au propus aprobarea pentru restituire a sumei de ... lei, determinată ca diferență între **suma de ... lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule** achitată cu chitanța seria ... nr.../... emisă de Trezoreria Mun. Tg. Mureș și **suma de... lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule** stabilită prin Referatul privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.../....

În consecință, în baza prevederilor art.117 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile art.12 alin.(1) din Legea nr.9/2012 privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, prin Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr.... din data de ... a fost aprobată pentru restituire diferența de taxă **în sumă de ... lei.**

Contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș sub nr.../..., este formulată de petent împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../.... Prin contestație petentul **solicită restituirea sumei de ... lei** reprezentând diferența între suma de ... lei achitată cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule cu chitanța ... nr.../... emisă de Trezoreria Mun. Tg. Mureș și suma de ... lei reprezentând diferența între suma achitată anterior cu titlu de taxă pe poluare pentru autovehicule și quantumul rezultat din aplicarea prevederilor privind taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, aprobată pentru restituire prin Decizia de restituire a sumelor de la bugetul de stat nr.... din data de ... și restituită prin Dispoziția de plată nr.../....

Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../... a fost **comunicată** petentului **la data de ...**, prin ridicarea actului sub semnătură. În decizia de calcul al taxei pe poluare contestată, este indicată, sub sancțiunea decăderii, posibilitatea de contestare în **30 de zile** de la data comunicării actului, și locul de depunere a contestației.

În drept, potrivit art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **“Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”.**

Se reține că termenele de contestare prevăzute în Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, act normativ care reglementează posibilitatea contestării pe cale administrativă a titlurilor de creanță și a altor acte administrative fiscale, **au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga** și încep să curgă de la data comunicării actelor administrative fiscale.

La art.68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și de alte dispoziții

legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă”.

Potrivit art.101 din Codul de procedură civilă, “Termenele se înțeleg pe zile libere, neîntrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul [...]”.

Prin urmare, se reține că, în raport cu data comunicării Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../... (17.10.2011), data limită de depunere a contestației era 17.11.2011, având în vedere calculul termenului de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în speță, efectuat în conformitate cu art.101 din Codul de procedură civilă, iar petentul a depus contestația la Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș în 16.03.2012, depășind astfel termenul legal de depunere a contestației cu 121 de zile.

În această situație devin incidente prevederile art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, unde referitor la soluționarea contestației se arată că: **“Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”**, nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011.

Totodată, potrivit prevederilor art.103 din Codul de procedură civilă, "Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea [...]".

Prin urmare, se reține că efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută pentru nedepunerea contestației în termenul de 30 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

Potrivit pct.12.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011, **"Contestația poate fi respinsă ca:**

a) **nedepusă la termen**, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege; [...]".

În consecință, întrucât petentul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare cu 121 de zile, contestația formulată de **dl. ... domiciliat ...**, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..../..., urmează a fi **respinsă ca nedepusă la termen**.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209, alin.(1), lit.a) și art.210 din Ordonanța

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

D E C I D E:

Respingerea ca nedepusă la termen a contestației formulată de ***dl. ... domiciliat*** ..., împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.../... emisă de Administrația Finanțelor Publice Tg. Mureș.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la data comunicării.