



DECIZIA nr. 19 din 2011

privind soluționarea contestației formulate de
X,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita
sub nr. .../2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice, prin adresa nr. .../2010, asupra contestației formulate de **X**, cu domiciliul în județul Harghita.

Contestația este formulată împotriva actului administrativ nr. .../2010, răspuns la cererea de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule în suma de ... lei și deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../2010, emise de Administrația Finanțelor Publice Miercurea Ciuc.

1. Referitor la adresa nr. .../2010, cauza supusă soluționării reprezintă dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita 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.

În fapt, actul contestat de **X**, numit de contestatar act administrativ nr. .../2010, reprezintă adresă de răspuns la cererea de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule în suma de ... lei.

Contestatarul la înmatricularea unui autoturism a achitat la Trezoreria suma de ... lei cu chitanța seria ... nr. .../2010, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule în conformitate cu prevederile O.U.G. Nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și H.G. nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare al Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Contestatarul, prin cererea înregistrată la AFP sub nr. .../2010, a solicitat restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule stabilită prin decizia de calcul al taxei pe poluare.

Administrația Finanțelor Publice, prin adresa nr. .../2010, a răspuns ca plata acestei taxe se face ca urmare a solicitării persoanelor fizice sau juridice, care intenționează să efectueze prima înmatriculare a unui autovehicul în România și este stabilită prin decizie de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule în baza documentației depusă de către contestatar, act administrativ care reprezintă titlu de creanță.

În drept, art. 205 din din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, reglementează posibilitatea de contestare, astfel:

„(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 al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile 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[...].”

Potrivit art. 206 (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată: *„Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organele fiscale **în titlu de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat...**”* iar potrivit articolului 209 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu modificările ulterioare:

*(1) Contestațiile formulate împotriva **deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere...** se soluționează după cum urmează[...].”*

La art.107.1. din HG nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că,

“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 emis de organele competente, potrivit legii;”

Potrivit art. 41 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată:

“În înțelesul prezentului cod, actul administrativ fiscal este actul emis de organul fiscal competent în aplicarea legislației privind stabilirea, modificarea sau stingerea drepturilor și obligațiilor fiscale.”, adică prin actul administrativ fiscal autoritatea fiscală dispune măsuri pentru aplicarea legislației fiscale.

Se reține din cele mai sus arătate că adresa de răspuns, emisă de Administrația Finanțelor Publice, nu constituie titlu de creanță sau act administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat.

Având în vedere și prevederile art. 213(5) din OG nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care precizează **“Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedura și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”**, organul de soluționare a contestațiilor nu se poate investi cu analiza pe fond a contestației pentru acest capăt de cerere, aceasta urmând a fi respinsă ca inadmisibilă.

2. Referitor la Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../2010, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care contestația nu a fost formulată în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../2010 a fost comunicată prin remiterea sub semnătură, **la data de 04.03.2010**, primirea fiind confirmată de titular, prin semnătură.

Contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice, la data de **24.11.2010** înregistrată sub nr. ..., termenul de depunere a contestației fiind **05.04.2010**.

În drept, art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, reglementează termenul de depunere a contestației, potrivit căruia: **“(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.”**

De asemenea, art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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.”

iar art.101 din Codul de procedura civilă prevede:

“Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.

Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.

Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșeste într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii.

Termenul care se sfârșeste într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Se reține ca termenul de depunere a contestației prevăzut la art.207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei de calcul al taxei nr. .../2010. În speță data comunicării potrivit art.44(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, este **04.03.2010**, așa cum rezultă din remiterea sub semnătură, anexată la dosarul cauzei.

Din datele existente la dosarul cauzei reiese ca **X** a depus contestația la data de **24.11.2010**, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de art.207(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Întrucât contestatara nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 30 de zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel urmează a se respinge ca nedepusă în termen potrivit art. 217(1) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, care prevede:

“Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

În ceea ce privește capătul de cerere cu privire la restituire a taxei, având în vedere că prin prezenta decizie se va respinge contestația împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare, ca urmare acest capăt de cerere rămâne fără obiect.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 205, art. 207(1) art. 213 alin. 5 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art.101 și art.104 din Codul de procedură civilă, coroborat cu art.217(1) din O.G. nr.92/2003, republicată, se:

D E C I D E

1. **Respingerea ca inadmisibilă** a contestației formulată de **X** împotriva adresei de răspuns nr. .../2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice, în legătură cu restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

2. **Respingerea ca nedepusă în termen** a contestației formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../2010, pentru suma totală contestată de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Harghita, în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,