



**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. 45 din 2011**

**Privind: soluționarea contestației formulate de D-I ..... domiciliat în municipiul ....., județul Teleorman, înregistrată la AFP a municipiului ..... sub nr. ....2011, respectiv la DGFP Teleorman, sub nr. ....2011.**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman-Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizat de Administrația Finantelor Publice a municipiului ..... prin Adresa nr. ....2011, cu privire la contestația formulată de , **D-I .....**, domiciliat în municipiul ....., județul Teleorman, ocazie cu care organul care a încheiat actul atacat a înaintat dosarul cauzei, împreună cu Referatul privind propunerile de soluționare nr. ....2011.

Prin cererea din data de 04.01.2011, **înregistrată la Administrația Finantelor Publice a municipiului ..... sub nr. ....2011**, petentul a formulat cerere(contestație) prin care solicită restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule în cuantum total de ..... lei, reprezentând:

- ..... lei, taxa achitată prin chitanța seria ..... nr. ..../.....2010, pentru înmatricularea autoturismului marca ..... (sumă individualizată prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010);
- ..... lei, taxa achitată prin chitanța seria ..... nr. ..../.....2010, pentru înmatricularea autoturismului marca ....., (sumă individualizată prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010);

Astfel, obiectul cererii contestatorului îl constituie suma în cuantum total de ..... lei, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Sub aspect procedural este de reținut faptul că, în speta de față, în temeiul prevederilor art.117 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, petentul solicită restituirea sumei de ..... lei, reprezentând taxa pe poluare.

În acest sens, este necesar să se rețină faptul că art. 117 alin.(1), reglementează strict condițiile impuse de legiuitor în care să se efectueze restituiri de sume.

Aceste condiții reglementate de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare, prevăd :

[...]

**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.

[...]

Insa, analizând actul normativ mai sus citat, organele de revizuire, constatã că nu se poate da curs cererii petentului vizand restituierea sumei cumulate de ..... lei, deoarece speta de fata nu se încadrează în condițiile prevăzute în mod expres de lege, în cauza dedusa judecatii fiind vorba de sume achitate în baza unor titluri de creanță emise de organele fiscale teritoriale la cererea petentului.

Drept urmare, pentru că 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 contestatorului a sumei de ..... lei, constând în taxa pe poluare pentru autovehicule.

Avand in vedere aceste mentiuni, urmeaza ca reprezentantii Biroului Solutionare Contestatii sa se investeasca cu solutionarea acestei cereri, **urmand sa fie verificate conditiile procedurale obligatorii si daca acestea sunt indeplinite va fi adoptata o solutie privind fondul cauzei.**

In adoptarea acestei masuri procedurale au fost avute in vedere si mentiunile Biroului Juridic Teleorman, formulate prin Adresa nr. ..../11.02.2011, birou care i-a comunicat organului fiscal teritorial faptul ca , citez: *având în vedere că, în continuare sunt probleme de fond în dosarele ce au ca obiect restituire taxa poluare sau anularea deciziei de calcul privind această taxă, va solicităm ca toate cererile care va sunt adresate, să le transmiteți în termenul stabilit de lege, la DGFP Teleorman – Biroul Soluționare Contestății, 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.*

De asemenea, tot in ceea ce priveste procedura, avand in vedere faptul ca petentul se indreapta prin aceeasi cerere(contestatie), **in mod indirect** impotriva titlului de creanta reprezentat de Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010 si totodata impotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010, in constituirea considerentelor de fapt si de drept prezentate la pct. III din prezenta decizie de solutionare, organele de revizuire urmeaza sa individualizeze doua capete de cerere distincte.

**În cauză nu sunt întrunite condițiile procedurale obligatorii reglementate de legiuitor la art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare, in ceea ce priveste respectarea termenului legal de depunere a contestatiei(30 zile).**

Întrucât celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost îndeplinite, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

**I. D-I ....., domiciliat în municipiul ....., județul Teleorman a solicitat în temeiul prevederilor art. 117 alin.(1) din OG nr. 92/2003, restituirea sumei în cuantum total de .... lei, contestând astfel în fapt Deciziile de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... și .... ambele din data de ....2010, emise de organul fiscal teritorial, respectiv AFP ....., susținând în sprijinul contestației următoarele:**

Faptul că a achitat inițial cu titlu de taxă specială pentru autoturisme și autovehicule/taxă pe poluare:

- prin chitanța seria ..... nr. ...., în cuantum de .... lei, pentru înmatricularea autoturismului marca ..... model ....., fabricată ....., având nr. de înmatriculare ....., serie carte identitate .....
- prin chitanța seria ..... nr. ...., în cuantum de .... lei, pentru înmatricularea autoturismului marca ....., fabricată ....., având nr. de înmatriculare ....., nr. de identificare ....., serie carte identitate H.....

Contestatorul consideră că au fost încălcate dispozițiile art. 90 din Tratatul Comunității Europene, care interzice orice discriminare între produsele naționale și produsele altor state membre, asadar și o discriminare determinată de diferența între impozitele aplicate produselor altor state membre și impozitele interne de orice natură care se aplică direct sau indirect produselor naționale similare;

Sustine că a fost nevoit să achite această taxă de poluare, pentru a putea înmatricula ambele autoturisme pe teritoriul României, achitând și în Spania taxa de înmatriculare (potrivit facturii de vehicule noi ....., respectiv facturii de vehicule noi 5475528/05.07.2007, platind această taxă de două ori;

Mentionează faptul că în situația în care nu i se va restitui suma, va fi nevoit să se adreseze instanței de judecată și să solicite subscrierii restituirea sumei, implicit a sumei actualizate până la plata efectivă, cheltuieli de judecată, constând în onorariu avocat, executori, etc.

**II. Prin Deciziile de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... și ....., ambele din data de ....2010 emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Roșiorii de Vede, se stabilește în sarcina autoarului cererii o obligație fiscală în cuantum total de .... lei, la solicitarea sa, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a două autovehicule.**

1. Potrivit Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din ....2010, prin cererea nr. ..../.....2010, petentul a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea înmatriculării pentru prima dată în România a autovehiculului marca .... Tip ....., Categ\_auto M1, Norme poluare E4, Serie sasiu ....., Nr. omologare ....., Nr. identificare ....., An fabricație ....., Serie carte masina H....., cu data primei înmatriculări .....

2. Potrivit Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din ....2010, prin cererea nr. ..../.....2010, petentul a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea înmatriculării pentru prima dată în România a autovehiculului marca .... Tip ....., Categ\_auto M1, Norme poluare E4, Serie sasiu ....., Nr. omologare ....., Nr. identificare ....., An fabricație ....., Serie carte masina H....., cu data primei înmatriculări .....

În ambele cazuri, taxarea, care s-a efectuat la cerere, a avut în vedere dispozițiile OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de actul normativ mai sus precizat, a rezultat taxa pe poluare pentru autovehicule la nivelul celei contestate, respectiv în cuantum total de ..... lei.

Deciziile în cauză reprezintă titluri de creanță și constituie înștiințări de plată conform legii.

**De asemenea, în actele atacate se menționează faptul că:**

1. Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din .....2010 poate fi contestată în termen de 30 zile de la data comunicării, sub sancțiunea decaderii, 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.

2. Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din .....2010 poate fi contestată în termen de 30 zile de la data comunicării, sub sancțiunea decaderii, 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.

**III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent în susținerea contestației, susținerile organelor fiscale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:**

D-I ..... este domiciliat în str. Rahovei, nr. ...., în municipiul ....., județul Teleorman, și se identifică prin CNP .....

***Cauza supusă soluționării este aceea dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în situația în care D-I ..... nu a respectat condițiile procedurale obligatorii referitoare la termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.***

**1. În ceea ce privește solicitarea de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule în suma de ..... lei, achitată cu chitanța ..... nr. ...., taxa individualizată prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010;**

***În fapt***, din documentele aflate la dosarul cauzei se reține faptul că petentul a achiziționat din Spania un autoturism marca ..... Tip ....., Categ\_ auto M1, Norme poluare E4, Serie sasiu ....., Nr. omologare ....., Nr. identificare ....., An fabricație ....., Serie carte mașină H....., cu data primei înmatriculări .....

Ulterior acestei achiziții, prin cererea nr. ..../.....2010, D-I ....., a solicitat Administrației Finanțelor Publice ..... calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului în cauză.

Urmare acestei solicitări, având la baza documentele depuse de D-I ....., reprezentanții AFP ....., au întocmit Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010, respectiv Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010, emitând totodată Chitanța Seria ..... nr...../.....2010.

Potentul, deși manifestându-și actul propriu de voință (urmare propriei solicitări), a consimțit să achite obligația de plată conform Chitanța Seria ..... nr..... la data de .....2010, ulterior, în data de ....., a formulat și după la sediul AFP ..... cerere(contestație), solicitând restituirea sumei în cauză.

Fata de aceste argumente de fapt, organele de revizuire rețin următoarele:

-prin Adresa nr. ....2011, organele care au incheiat actul atacat(AFP .....), au inaintat organelor de solutionare dosarul contestației, impreuna cu referatul privind propunerile de solutionare nr. ..../2011;

-in vederea constituirii dosarului cauzei (anexarea documentelor care au legatura cu cauza supusa solutionarii), AFP ..... s-a adresat AFP Trezorerie si Contabilitate Publica; Din raspunsul acestei autoritati a statului, formulat prin Adresa nr. ..../2011, retinem urmatoarele (citam):

„Se adeverește prin prezenta ca domnul ..... domiciliat in ....., CNP ..... a achitat taxa de poluare pentru autovehicule cu chitanța .....nr. .... din .....2010 in suma de .... lei, serie carte auto H .....

*In momentul platii Trezoreria ..... a retinut un exemplar in original al Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule **pe care domnul ..... il avea asupra sa in doua exemplare.***

In dovedirea acestei sustineri AFP Trezorerie si Contabilitate Publica, a anexat Extrasul de cont din data de .....2010, editat la data de .....2011, potrivit caruia in data de **.....2010** cu Chitanța Seria ..... nr....., D-I ..... a achitat suma de ..... lei, reprezentand taxa de poluare pentru autovehicule, **(retinandu-se potrivit mentiunii inscrisa de Trezoreria ....., in Adresa nr. ..../2011, ca la data de .....2010, autorul cererii avea asupra sa Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010, aceasta data reprezentand data comunicarii titlului de creanta).**

In sensul acestei concluzii este de retinut si faptul ca un exemplar al deciziei de calcul se comunica contribuabilului, in maximum doua zile lucratoare de la data depunerii documentației complete, potrivit prevederilor legale in materie.

Astfel, in 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...../.....2010, comunicată către autorul 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, potrivit art. 209 alin.(1) din același act normativ.

In conditiile prezentate, petiționarul s-a îndreptat către Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..... cu Cererea nr. .... din .....2010 de solicitare a calculului taxei de poluare, in vederea efectuării primei înmatriculării a unui autovehicul în România. În consecință, la aceeași dată, .....2010, s-a emis Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... care a stat la baza Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule înregistrată sub nr..... din .....2010, **și care formează în fapt obiectul contestației .**

Emitentul cererii a depus contestația în data de ..... **2011**, fiind înregistrată la AFP ..... sub nr....., în condițiile în care acesta a luat act de obligația de plată în cauză la data de ..... **2010**, așa cum rezultă din verificarea documentelor anexate la dosarul cauzei, **organul de revizuire constatând în acest sens, nerespectarea condițiilor procedurale în ceea ce privește termenul limită stipulat de legiuitor privind depunerea contestației [de 30 de zile].**

**În drept**, solutionarea cauzei se regaseste în dispozițiile OMEF nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, coroborate cu prevederile art. 207 alin.(1), art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv coroborate cu dispozițiile pct. 9.3., 13.1. lit.a), și 3.11.1. 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, potrivit carora:

\*OMEF nr. 986 din 30 iunie 2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule(M.O. nr. 498 din 2 iulie 2008);

[...]

2.1. **Persoana fizică** sau juridică, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului, **depune la organul fiscal competent o cerere** însoțită de documentele prevăzute la art. 3 alin. (2) din normele metodologice, în copie și original. Documentele în original se restituie contribuabilului după verificarea conformității și înscrierea vizei "conform cu originalul" pe copiile care rămân la organul fiscal.

<<In cauza, D-l ..... a depus cererea pentru calculul taxei pe poluare a autovehiculului nr. ..../.....2010>>.

[...]

2.4. De la registratură, cererea însoțită de documentele depuse se repartizează Compartimentului registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri, denumit în continuare compartiment de specialitate, care înregistrează cererile într-o evidență specială, organizată potrivit anexei nr. 2 la prezenta procedură.

2.5. Compartimentul de specialitate, pe baza documentelor depuse de contribuabil și a elementelor prevăzute de ordonanță și de normele metodologice, procedează la calcularea taxei pe poluare și întocmește Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.

<<Organele fiscale au procedat la calcularea taxei pe poluare și au întocmit Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010>>

[...]

2.7. Pe baza referatului, compartimentul de specialitate întocmește proiectul Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, cod MEF 14.13.02.50, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

<< In cauza a fost emisa Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010>>

[...]

2.8. Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule se întocmește în două exemplare, se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se înaintează, împreună cu documentația și cu referatul, spre aprobare conducătorului unității fiscale.

<<Potrivit mențiunilor înscrise de reprezentantii AFP ..... in Referatul motivat nr...../2011, Decizia nr. ..../.....2010 a fost emisa in trei exemplare, din care: unul a ramas la AFP ....., iar doua exemplare au fost inmanate direct contribuabilului, unul pentru a-i ramane acestuia, celalalt spre a fi prezentat si depus la Trezoreria ..... in momentul efectuării plății.>>

[...]

2.10. Un exemplar al deciziei de calcul se comunică contribuabilului, în maximum două zile lucrătoare de la data depunerii documentației complete, în conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

2.12. Taxa pe poluare calculată de organul fiscal prin decizia comunicată contribuabilului se achită în condițiile prevăzute de art. 3 alin. (5) din normele metodologice, iar dovada plății taxei se prezintă autorității competente pentru înmatricularea autovehiculului sau pentru repunerea în circulație a autovehiculului după încetarea exceptării sau scutirii.

[...]

<<Se retine faptul ca, in cazul de fata comunicarea unui exemplar din decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule se confunda cu data emiterii si platii chitantei seria Seria ..... nr....., reprezentand data de .....2010, termenul de maxim 2 zile implinindu-se in cazul de fata chiar in ziua depunerii cererii si nu ulterior acesteia.>>

[...]

ANEXA 3

### DECIZIE

de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule

[...]

Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată conform legii.

**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.**

[...]

<<Ori din documentele care formeaza dosarul cauzei se retine ca petentul a contestat (in mod indirect) titlul de creanta reprezentat de Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010, in afara termenului legal de 30 zile, respectiv in data de .....2011. >>

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513 din 31 iulie 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.**

<< Nerespectarea condițiilor procedurale în ceea ce privește termenul limită stipulat de legiuitor privind depunerea contestației, atrage sancțiunea respingerii acesteia ca decazuta din termen.>>

[...]

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.**

[...]

\*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519 din 27 septembrie 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);

[...]

3.11. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedura civila se aplica in mod corespunzator, 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.

[...]

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) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;**

În susținerea concluziilor organului de revizuire vin și dispozițiile Codului de procedură civilă - din 9 septembrie 1865, republicat, cu modificările și completările aduse până la data de 15 mai 2009, - textul inițial fiind publicat în M.O nr. 45 din 24 februarie 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.***

[...]

Astfel, se reține faptul că în vederea soluționării cererii, organul de revizuire este obligat ca premergător întocmirii unei soluții care să vizeze fondul cauzei, să se pronunțe asupra îndeplinirii ori nu a condițiilor procedurale, pronunțându-se cu prioritate asupra excepțiilor de procedură; **caz în care, dacă se constată că acestea nu sunt respectate, nu mai există cadru legal pentru a se mai proceda la analiza pe fond a cauzei.**

Se reține potrivit dispozițiilor legale în materie citate faptul că, întrucât termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, acesta a început în data de .....2010, s-a împlinit la data de .....2010, astfel ca data de .....2010, reprezintă prima zi de decădere din termen.

Rezultă în acest sens faptul că **petiționarul a depus contestația cu 393 zile în afara termenului legal de 30 zile (în interiorul caruia putea depune contestație), în condițiile în care a luat act de titlul de creanță atacat la data de .....2010.**

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 petiționarul 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 împiedicat printr-o împrejurare mai presus de voința sa.

Astfel, în raport de considerentele expuse, întrucât autorul cererii nu a respectat procedura impusă de legiuitor 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 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../.....2010.**

**2. In ceea ce priveste solicitarea de restituire a taxei pe poluare pentru autovehicule in suma de .... lei, achitata cu chitanta .... nr. ...., taxa individualizata prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010;**

**În fapt**, din documentele aflate la dosarul cauzei se retine faptul ca petentul a mai achiziționat tot din Spania si un autoturism marca .... Tip ....., Categ\_auto M1, Norme poluare E4, Serie sasiu ....., Nr. omologare ....., Nr. identificare ....., An fabricație ....., Serie carte masina H....., cu data primei înmatriculări .....

Ulterior acestei achizitii, prin cererea nr. ..../.....2010, D-I ....., a solicitat Administratiei Finantelor Publice .... calcularea taxei pe poluare pentru autovehicule, in vederea efectuării primei inmatriculari in Romania a autovehiculului in cauza.

Urmare acestei solicitari, avand la baza documentele depuse de D-I ....., reprezentantii AFP ....., au intocmit Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010, respectiv Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010, emitand totodata Chitanța Seria .... nr...../.....2010.

Potentul, desi manifestandu-si actul propriu de vointa (urmare propriei solicitari), a consimțit să achite obligația de plată conform Chitanța Seria .... nr..... la data de ....2010, ulterior, in data de ....2011, a formulat si depus la sediul AFP .... cerere(contestatie), solicitand restituirea sumei in cauza.

Fata de aceste argumente de fapt, organele de revizuire retin urmatoarele:

-prin Adresa nr. ....2011, organele care au incheiat actul atacat(AFP .....), au inaintat organelor de solutionare dosarul contestației, impreuna cu referatul privind propunerile de solutionare nr. ..../2011;

-in vederea constituirii dosarului cauzei (anexarea documentelor care au legatura cu cauza supusa solutionarii), AFP .... s-a adresat AFP Trezorerie si Contabilitate Publica; Din raspunsul acestei autoritati a statului, formulat prin Adresa nr. ..../2011, retinem urmatoarele (citam):

**„Se adevereste prin prezenta ca domnul .... domiciliat in ....., CNP .... a achitat taxa de poluare pentru autovehicule cu chitanta .... nr. .... din ....2010 in suma de .... lei, serie carte auto H .....**

**In momentul platii Trezoreria .... a retinut un exemplar in original al Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule pe care domnul .... il avea asupra sa in doua exemplare."**

In dovedirea acestei sustineri AFP Trezorerie si Contabilitate Publica, a anexat Extrasul de cont din data de ....2010, editat la data de ....2011, potrivit caruia in data de ....2010 cu Chitanța Seria .... nr....., D-I .... a achitat suma de .... lei, reprezentand taxa de poluare pentru autovehicule, **(retinandu-se potrivit mentiunii inscrisa de Trezoreria ....., in adresa nr. ..../2011, ca la data de ....2010, autorul cererii avea asupra sa Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010, aceasta data reprezentand data comunicarii titlului de creanta).**

In sensul acestei concluzii este de retinut si faptul ca un exemplar al deciziei de calcul se comunica contribuabilului, în maximum două zile lucrătoare de la data depunerii documentației complete, potrivit prevederilor legale in materie.

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...../.....2010, comunicată către autorul 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, potrivit art. 209 alin.(1) din același act normativ.

În condițiile prezentate, petiționarul s-a îndreptat către Administrația Finanțelor Publice a municipiului .....cu Cererea nr. .... din .....2010 de solicitare a calculului taxei de poluare, în vederea efectuării primei înmatriculări a unui autovehicul în România. În consecință, la aceeași dată, .....2010, s-a emis Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... care a stat la baza Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule înregistrată sub nr..... din .....2010, **și care formează în fapt obiectul contestației .**

Emitentul cererii a depus contestația în data de ..... 2011, fiind înregistrată la AFP ..... sub nr....., în condițiile în care acesta a luat act de obligația de plată în cauză la data de .....2010, așa cum rezultă din verificarea documentelor anexate la dosarul cauzei, **organul de revizuire constatând în acest sens, nerespectarea condițiilor procedurale în ceea ce privește termenul limită stipulat de legiuitor privind depunerea contestației [de 30 de zile].**

**În drept**, soluționarea cauzei se regăsește în dispozițiile OMEF nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule, coroborate cu prevederile art. 207 alin.(1), art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv coroborate cu dispozițiile pct. 9.3., 13.1. lit.a), și 3.11.1. 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, potrivit cărora:

\*OMEF nr. 986 din 30 iunie 2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule(M.O. nr. 498 din 2 iulie 2008);

[...]

**2.1. Persoana fizică sau juridică, care intenționează să efectueze înmatricularea autovehiculului, depune la organul fiscal competent o cerere însoțită de documentele prevăzute la art. 3 alin. (2) din normele metodologice, în copie și original. Documentele în original se restituie contribuabilului după verificarea conformității și înscrierea vizei "conform cu originalul" pe copiile care rămân la organul fiscal.**

<<În cauza, D-l ..... a depus cererea pentru calculul taxei pe poluare a autovehiculului nr. ..../.....2010>>.

[...]

**2.4. De la registratură, cererea însoțită de documentele depuse se repartizează Compartimentului registru contribuabili, declarații fiscale și bilanțuri, denumit în continuare compartiment de specialitate, care înregistrează cererile într-o evidență specială, organizată potrivit anexei nr. 2 la prezenta procedură.**

**2.5. Compartimentul de specialitate, pe baza documentelor depuse de contribuabil și a elementelor prevăzute de ordonanță și de normele metodologice, procedează la calcularea taxei pe poluare și întocmește Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 2 la ordin.**

<<Organele fiscale au procedat la calcularea taxei pe poluare și au întocmit Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010>>

[...]

2.7. Pe baza referatului, compartimentul de specialitate întocmește proiectul Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule, cod MEF 14.13.02.50, potrivit modelului prevăzut în anexa nr. 3 la ordin.

<< În cauza a fost emisă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010>>

[...]

2.8. Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule se întocmește în două exemplare, se verifică și se avizează de șeful compartimentului de specialitate și se înaintează, împreună cu documentația și cu referatul, spre aprobare conducătorului unității fiscale.

<<Potrivit mențiunilor înscrise de reprezentantii AFP ..... în Referatul motivat nr...../2011, Decizia nr. ..../.....2010 a fost emisă în trei exemplare, din care: unul a rămas la AFP ....., iar două exemplare au fost înmânate direct contribuabilului, unul pentru a-i rămâne acestuia, celălalt spre a fi prezentat și depus la Trezoreria Rosiori de Vede, în momentul efectuării plății.>>

[...]

2.10. Un exemplar al deciziei de calcul se comunică contribuabilului, în maximum două zile lucrătoare de la data depunerii documentației complete, în conformitate cu prevederile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar al doilea exemplar se arhivează la dosarul fiscal al contribuabilului.

2.12. Taxa pe poluare calculată de organul fiscal prin decizia comunicată contribuabilului se achită în condițiile prevăzute de art. 3 alin. (5) din normele metodologice, iar dovada plății taxei se prezintă autorității competente pentru înmatricularea autovehiculului sau pentru repunerea în circulație a autovehiculului după încetarea exceptării sau scutirii.

[...]

<<Se reține faptul că, în cazul de față comunicarea unui exemplar din decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule se confundă cu data emiterii și plății chitanței seria Seria ..... nr....., reprezentând data de ....2010, termenul de maxim 2 zile împlinindu-se în cazul de față chiar în ziua depunerii cererii și nu ulterior acesteia.>>

[...]

ANEXA 3

## DECIZIE

de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule

[...]

Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată conform legii.

**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.**

[...]

<<Ori din documentele care formează dosarul cauzei se reține că petentul a contestat (în mod indirect) titlul de creanță reprezentat de Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010, în afara termenului legal de 30 zile, respectiv în data de ....2011. >>

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513 din 31 iulie 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.**

<< Nerespectarea condițiilor procedurale în ceea ce privește termenul limită stipulat de legiuitor privind depunerea contestației, atrage sancțiunea respingerii acesteia ca decazuta din termen.>>

[...]

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.**

[...]

\*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519 din 27 septembrie 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);

[...]

3.11. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedura civila se aplica in mod corespunzator, astfel:

1. Termenul de depunere a contestației se calculeaza pe zile libere, cu exceptia cazului in care prin lege se prevede altfel, neintrand in calcul nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.

[...]

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) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;**

În susținerea concluziilor organului de revizuire vin și dispozițiile Codului de procedură civilă - din 9 septembrie 1865, republicat, cu modificările și completările aduse până la data de 15 mai 2009, - textul inițial fiind publicat în M.O nr. 45 din 24 februarie 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.*

[...]

Astfel, se reține faptul ca în vederea soluționării cererii, organul de revizuire este obligat ca premergător întocmirii unei soluții care sa vizeze fondul cauzei, sa se pronunte asupra indeplinirii ori nu a condițiilor procedurale, pronunțându-se cu prioritate asupra excețiilor de procedură; **caz în care, dacă se constată că acestea nu sunt respectate, nu mai există cadru legal pentru a se mai proceda la analiza pe fond a cauzei.**

**Se reține potrivit dispozițiilor legale în materie citate faptul ca, întrucât termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, acesta a început în data de .....2010, s-a împlinit la data de .....2010, astfel ca data de .....2010, reprezinta prima zi de decaderă din termen.**

**Rezultă în acest sens faptul că petiționarul a depus contestația cu 393 zile în afara termenului legal de 30 zile (în interiorul caruia putea depune contestație), în condițiile în care a luat act de titlul de creanță atacat la data de .....2010.**

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 petiționarul 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 împiedicat printr-o împrejurare mai presus de voința sa.

Astfel, în raport de considerentele expuse, întrucât autorul cererii nu a respectat procedura impusa de legiuitor 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 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../.....2010.**

\*

\* \*

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 OMEF nr. 986/2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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, **directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman**

## D E C I D E :

**Art.1. Se respinge ca nedepusă în termen** contestația formulată de **D-I .....**, domiciliat în municipiul ....., județul Teleorman, pentru suma în cuantum de ..... lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, **menținându-se în consecință cele stabilite prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010, reținându-se totodata ca in cauza nu se impune restituirea sumei in cuantumul contestat;**

**Art.2. Se respinge ca nedepusă în termen** contestația formulată de **D-I .....**, domiciliat în municipiul ....., județul Teleorman, pentru suma în cuantum de ..... lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, **menținându-se în consecință cele stabilite prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2010, reținându-se totodata ca in cauza nu se impune restituirea sumei in cuantumul contestat;**

**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, egal valabile, comunicate celor interesați.

**Art. 5.** Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv