



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. 39 din2011

Privind: soluționarea contestației formulată de d-l din mun., Str., nr., bl., sc., ap., județul Teleorman, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman, sub nr./.....2011 și la A.F.P. sub nr./.....2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman - prin Biroul Soluționare Contestații – a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a mun. cu privire la contestației depusă de d-l din mun., Str., nr., bl., sc., ap., județul Teleorman, prin care solicită revocarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....**2010** ca nelegală și netemeinică cu consecința restituirii sumei de lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule; contestația fiind înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2011 și la A.F.P. mun. sub nr./.....2011.

Cu Adresa nr./.....2011 – înregistrată la DGFP Teleorman sub nr. nr./.....2011 -, Administrația Finanțelor Publice a municipiului transmite dosarul cauzei, împreună cu Referatul privind propunerile de soluționare, în baza dispozițiilor pct.3.1.-3.2. ale Ordinului nr.519 din 27.sept.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Agenția Națională de Administrare Fiscală, Referatul cu propuneri de soluționare cuprinzând mențiuni privind instituirea măsurilor asiguratorii sau sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere argumentele contestatorului.

Ca urmare a verificărilor efectuate asupra îndeplinirii condițiilor procedurale, în ceea ce privește respectarea termenului de depunere a contestației, reglementat de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/24.decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, se constată că petiționarul a depus contestația peste termenul legal de 30 de zile.

În condițiile date și prezentate în mod succint anterior, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze cauza.

I. Petentul a solicitat revocarea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ca nelegală și netemeinică, cu consecința restituirii sumei de lei, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule achitată cu Chitanța Seria nr./.....2010; contestația fiind înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2011 și la A.F.P. mun. sub nr./.....2011, susținând cele ce urmează:

Taxa a fost percepută pentru înmatricularea unui autoturism marca de tip, Categ. auto M1, Norma de poluare E2, Serie sașiu, Nr. omologare, Nr. de identificare, an de fabricație 1994, Serie carte auto, data primei înmatriculări1994.

Apreciază actul administrativ ca fiind nelegal întrucât încalcă prevederile cuprinse în tratatele la care România este parte, care au prioritate față de dreptul intern după data aderării la UE - 01.01.2007, sesizând că la data primei înmatriculări într-un alt stat membru UE, pentru acest autoturism s-a achitat deja o taxă pe poluare, situație în care s-a încălcat principiul evitării dublei impuneri.

Astfel, în cauză nu pot fi incidente dispozițiile art.5 din OUG nr.50/2008, operând dispozițiile art.23, art.25 CE, și art.90 din Tratatul UE.

Susține că prevederile art.214/1-art.214/3 din Codul fiscal român au fost declarate de instanțele românești ca fiind neconforme cu dispozițiile art.90 din Tratatul UE, respectiv cu art.25 și art.28, creându-se o discriminare față de autoturismele înmatriculate în România, în cazul unei noi înmatriculări, când taxa nu mai este percepută.

Sesizează că în același sens este și jurisprudența Curții europene (Hotărârea CJE în cauza Weigel – 2004), obiectivul reglementării comunitare fiind asigurarea liberei circulații a mărfurilor între statele comunitare, în condiții normale de concurență, prin eliminarea oricărei forme de protecție care ar decurge din aplicarea de impozite interne discriminatorii față de produsele provenind din alte state membre.

Se face trimitere și la art.148 din Constituția României cu privire la prioritatea reglementărilor comunitare în raport cu legile interne contrare, România asumându-și obligația respectării dispozițiilor din tratatele originare ale Comunității dinainte de aderare, prin Legea nr.157/2005 de ratificare a Tratatului de aderare a României și Bulgariei la Uniunea Europeană.

Se precizează că în drept, cerea se întemeiază pe art.1 și urm. Din Legea nr.554/2004, art.16, art.148 din Constituția României, art.25, 28, 3 alin.3/, Directiva 92/12, 90/CE.

II. În fapt, prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule atacat[, emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, se stabilește în sarcina autoarei cererii o obligație fiscală în cuantum de lei la solicitarea sa, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a unui autovehicul marca de tip, Categ. auto M1, Norma de poluare E2, Serie sașiu, Nr. omologare, Nr. de identificare, an de fabricație 1994, Serie carte auto, data primei înmatriculări

Taxarea, care **s-a efectuat la cerere**, a avut în vedere dispozițiilor O.U.G. 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 la nivelul celei contestate, respectiv lei, *decizia* atacată fiind emisă prin programul informatic omologat, *unitar la nivel național*, cu algoritm de calcul, în conformitate specificațiile tehnice mai sus precizate.

III. Contestatorul este domiciliat în mun., Str., nr., bl., sc., ap., județul Teleorman, și are CNP, (potrivit datelor înscrise în C.I. seria TR nr. anexată în copie la dosarul contestației).

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 contestatorul nu a respectat condițiile procedurale referitoare la termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, din documentele care constituie dosarul cauzei (Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010 emisă în baza Cererii de solicitare de calcul a taxei pe poluare nr./.....2010, a Referatului de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010, a Rezultatului calculului de depreciere nr. TR/.....2010, precum și a **Chitanței pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții seria nr./.....2010**) rezultă că petiționara a luat act de decizia atacată – primind un exemplar sub semnătură - la data achitării sumei în cauză, respectiv **.....2010**, și pe care acesta a înțeles să o atace prin cererea/contestația depusă și înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului la data de **.....2011**, sub nr.

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 autoarei contestației, cu mențiunea posibilității legale ca acest titlu de creanță să fie contestat în termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent, având în vedere și art.209 alin.(1) din același act normativ.

În condițiile date, se reține că petiționara s-a îndreptat către Administrația Finanțelor Publice a municipiului cu Cererea nr./.....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./.....2010, care a stat la baza emiterii în termen legal a Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule înregistrată sub nr./.....2010, înmănată sub semnătură petiționarului la data de **.....2010**, și care formează în fapt obiectul contestației .

Emitentul cererii a depus contestația în data de **..... 2011**, fiind înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului sub nr./.....2011, în condițiile în care acesta a luat act de obligația de plată în cauză sub semnătură, la data de **..... 2010**, așa cum rezultă din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei – dată la care societatea comercială contestatoare consimte să achite obligația în cauză la cerere -, organul de revizuire constatând în aceste condiții, nerespectarea condițiilor procedurale în ceea ce privește termenul limită stipulat de legiuitor privind depunerea contestației [de 30 de zile].

Aceste constatări conduc la încadrarea speței **în drept**, în dispozițiile art.44, art. 207 alin.(1), art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din O.G. nr. 92/24.decembrie 2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările aduse până la data de 23.12.2010, 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, precum și ale Ordinului nr. 986 din 30 iunie 2008 pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule – emis de MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR-AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ și publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 498 din 2 iulie 2008 -, cu modificările și completările ulterioare, ANEXA 1, pct.2.10. potrivit cu care se dispune:

* **O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată** - în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007 -, cu modificările și completările ulterioare;
ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.(...)

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

(...)

Art. 207

Termenul de depunere a contestației

(1) **Contestația se va depune în termen de 30 zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.**

ART. 213

Soluționarea contestației

(5) **Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.**

ART:217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

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

* **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);

[...]

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;

3.11. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, 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.

* **ORDINUL nr. 986 din 30 iunie 2008** pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule – emis de MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR-AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ și publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 498 din 2 iulie 2008 -, cu modificările și completările ulterioare:

ANEXA 1

PROCEDURĂ privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule

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.**

În susținerea concluziilor organului de revizuire vin și dispozițiile **Codului de procedură civilă** - din 9 septembrie 1865 (**republicat**), cu modificările și completările ulterioare, - textul inițial fiind publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 45 din 24 februarie 1948, care la art. 101, 102 și 103 prevede:

- ART. 101

(1) 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.

În vederea soluționării cererii, organul de revizuire a pus în aplicare dispozițiile art. 213 al O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sensul de a se pronunța cu prioritate asupra excepțiilor de procedură; caz în care, dacă se constată că acestea sunt întemeiate, nemaexistând cadru legal spre a se mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Așa fiind, se reține că potrivit dispozițiilor legale în materie citate, întrucât termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, acesta s-a împlinit la data de **2010.**

Rezultă în acest sens că petiționara a depus contestația cu de zile în afara termenului legal de **30 zile**, de la data la care a luat act de titlul de creanță atacat.

De asemenea, organul de revizuire constată că titlul de creanță atacat conține elementele obligatorii prevăzute de legiuitor la art. 43, alin.(2), lit. i), din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

Este de reținut și faptul că 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 împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința sa.

Totodată, organul de revizuire reține că sub aspect procedural, organul fiscal competent a îndeplinit condiționalitățile prevăzute de **ORDINUL nr. 986 din 30 iunie 2008** pentru aprobarea procedurii privind stabilirea taxei pe poluare pentru autovehicule – emis de **MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR-AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ** - Anexa 1, pct.2.10.- precum și de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare - art.44, alin.(1) și alin.(2), lit.a) -, cu privire la termenul și modalitatea de comunicare a actului administrativ fiscal atacat.

Astfel, în raport de considerentele expuse, întrucât autorul cererii nu a respectat procedurile privind depunerea în termen a contestației, pe cale de consecință a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, **urmând ca aceasta să fie respinsă pe considerente procedurale, cu consecința menținerii constatărilor din decizia atacată în fapt**, soluție prin care se va pune în aplicare dispozițiile art.213 alin.(5) și art.217 ale O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.13.1. al 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, precum și art.103 alin.(1) al Codului de procedură civilă, cu modificările și completările ulterioare.

* *

Având în vedere considerentele *de fapt și de drept* arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman

D E C I D E :

Art.1. Se respinge contestația formulată de d-l din mun., Str., nr., bl., sc., ap., județul Teleorman, pentru suma de lei reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule, **ca nedepusă în termen, menținându-se în consecință cele stabilite prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010**, atacată.

Art. 2. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 3. Prezenta a fost redactată în 4 exemplare, egal valabile, comunicate celor interesați.

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

.....,

DIRECTOR EXECUTIV