



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
....., Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

## **DECIZIA**

**Nr. 27 din 2011**

**Privind: soluționarea contestației formulate de Societatea Cooperativă ....., cu sediul social în municipiul ....., județul Teleorman, contestație înregistrată la AFP ..... sub nr...../2011**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman-Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..... prin Adresa nr. ..../2011, cu privire la contestația formulată de **Societatea Cooperativă .....**, cu sediul social 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 nr. ..../2011, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..... sub nr. ..../2011, petenta a formulat cerere(contestație) prin care solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....2010 și restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule în cuantum de ..... lei, taxă achitată cu Chitanța Seria ..... nr.....2010.

Astfel, obiectul cererii contestatoarei îl constituie suma de ..... lei, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

**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, în ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației(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. Societatea Cooperativă ..... cu sediul social în mun. ...., jud. Teleorman a contestat în fapt Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....2010 emisă de organul fiscal abilitat, respectiv AFP ....., solicitând anularea acesteia și restituirea sumei de ..... lei, susținând în sprijinul contestației următoarele:**

-faptul ca suma de ..... lei a achitat-o din eroare si fortata de imperativul inregistrarii la politie a automobilului marca ....., Serie Sasiu ....., serie CIV H ....., pentru a putea fi pus in circulatie.

-mentioneaza ca a achizitionat acest autoturism la data de .....2010, din Germania, iar pentru a-l inmatricula in Romania, a fost obligata sa plateasca o taxa pe poluare, cu ocazia primei inmatriculării in Romania, in valoare de ..... lei, suma platita cu chitanta seria ..... nr. ....2010;

-considera ca aceasta taxa achitata pentru inmatricularea automobilului a fost incasata in mod ilegal, ca este o plata nedatorata de Societatea Cooperativă ..... si ca a fost platita din eroare si in mod fortat, plata taxei fiind singura modalitate de a putea pune in circulatie automobilul respectiv;

-intrucat plata sumei de ..... lei, a fost efectuata in temeiul unor prevederi neconstitutionale, ce a fost platita cu titlu de taxa pe poluare, cu ocazia primei inmatriculării in Romania, solicita restituirea in intregime a acesteia.

**II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din .....2010 emisă de Administratia Finantelor Publice a municipiului .....**, se stabilește în sarcina petentei o obligație fiscală în cuantum de ..... lei, la solicitarea sa, în vederea efectuării primei înmatriculării în România a unui autovehicul, marca ..... tip ....., categ. auto M1 Norme poluare E4, Serie sasiu ....., Nr. omologare ....., Nr. identificare ....., An de fabricație 200....., Serie carte auto h....., cu data primei înmatriculării .....

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 ..... lei.

Decizia in cauza reprezinta titlu de creanta si constituie instiintare de plata conform legii.

**De asemenea, in actul atacat se mentioneaza faptul ca Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din .....2010 poate fi contestata in termen de 30 zile de la data comunicarii, sub sanctiunea decaderii, potrivit art. 207 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin.(1) din acelasi act normativ.**

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

Societatea Cooperativă ..... are sediul social în Str. ...., Cod postal ....., in municipiul ....., judetul Teleorman, si se identifica prin CIF .....

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

**În fapt**, din documentele aflate la dosarul cauzei se retine faptul ca petenta a achiziționat din Germania un autovehicul, marca ..... tip ....., categ. auto M1 Norme poluare E4, Serie sasiu ....., Nr. omologare ....., Nr. identificare ....., An de fabricație 2007, Serie carte auto h....., cu data primei înmatriculării 2007.

Ulterior acestei achizitii, prin cererea nr. ..../.....2010, Societatea Cooperativă ..... 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 petenta, 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 chitanta seria ..... nr. .... din .....2010.

Titlul de creanta in cauza, respectiv Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....2010, i-a fost comunicat petentei sub semnatura in data de .....2010, dovada acestei comunicari fiind regasita in mentiunea inscrisa de reprezentantul SCM ....., D-I ....., pe Referatul de calcul al taxei pe poluare nr. ..../.....2010, potrivit careia, citam: „ **Am primit 2 exemplare din decizia de calcul**”, mentiune urmata de semnatura reprezentantului SCM .....

Astfel, desi si-a manifestat actul propriu de vointa consimțind să achite obligația de plată in suma de ..... lei, conform chitanței seria ..... nr. .... din .....**2010**, ulterior in data de .....**2011**, petenta a depus(inregistrat) la AFP ..... cerere(contestatie), prin care solicita anularea titlului de creanta si restituirea sumei in cauza.

În soluția ce urmează a fi dată, se reține faptul că autoritatea fiscală competentă (AFP .....) a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....2010, pe care a comunicat-o către autoarea contestației sub semnatura, in aceeași data .....2010, 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.

Emitenta 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, Societatea Cooperativă ..... 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.

[...]

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 s-a facut sub semnatura, asa cum stipuleaza legiuitorul in prevederile art. 44 din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, data de ....**2010**, reprezentand data la care SCM ..... , a ridicat sub semnatura titlul de creanta.

Articolul 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007), cu modificările și completările ulterioare, impune următoarele:

„ Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat.[...]

(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului" >>

[...]  
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 petenta a contestat 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 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 retine faptul ca 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 ca, termenul de depunere a contestației 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 petiționara a depus contestația cu 193 de zile în afara termenului legal de 30 zile (în interiorul caruia putea depune contestație), în condițiile în care titlul de creanță atacat i-a fost comunicat 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 petiționara 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 petiționara 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 atacată.**

\*  
\* \*

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 **Societatea Cooperativă .....**, cu sediul social în municipiul ....., județul Teleorman, pentru suma în cuantum total 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.**

**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