

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ....asupra contestației formulate de **D-na X** înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr. ....și a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....și a chitanței seria .....emise de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad și solicită anularea acestora și restituirea sumei de .....lei reprezentând taxa pe poluare.

Suma totală contestată este în cuantum de .....lei și reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, avocat....., la dosarul contestației fiind anexată împuternicirea avocațială în original, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

**In ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației, s-au reținut următoarele aspecte:**

In fapt, urmare cererii nr. ....2008 prin care petenta solicită calcularea taxei pe poluare pentru autoturismul marca .....tip .....Categoria Auto M1, nr. de identificare .....norma de poluare E1, an de fabricație 1996, organul fiscal competent a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autoturisme nr. ....stabilită în baza elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, din care a rezultat suma de plată de .....lei.

Decizia de calcul a taxei pe poluare nr. ....a fost comunicat petentei la data de 12.12.2008 iar petenta a achitat suma datorată de ..... lei cu chitanța seria .... nr. ....din data de 12.12.2008.

Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr. ....2010 petenta solicită anularea deciziei de calcul al taxei pe poluare și restituirea sumei de .....lei reprezentând taxa pe poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autoturisme nr.....2008, considerând-o ilegal stabilită.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat că petenta nu a respectat prevederile art. 207, alin.1) din O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, în sensul că nu a respectat termenul de 30 zile de la data comunicării deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru depunerea contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În drept, sunt incidente prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează următoarele:

“ **ART. 207**

*Termenul de depunere a contestației*

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

Potrivit art. 68 din Codul de procedură fiscală, republicat :

“ **ART. 68**

*Calcularea termenelor*

*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.”*

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 101, art.102 și art. 103 din Codul de procedură civilă :

“ **ART. 101**

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

*(4) Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii. Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.*

**ART. 102**

*(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel.*

*(...)*

**ART. 103**

*(1) Neexercitarea oricărei cai 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.”*

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de 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 pe poluare pentru autoturisme nr...2008, respectiv de la data de 12.12.2008, data la care decizia a fost comunicată petentei personal, pe bază de semnătură, iar suma de plată înscrisă în decizie a fost achitată de către aceasta cu titlu de taxa pe poluare pentru autoturismul marca ..... Tip.....

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....2008, se precizează :

*" 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 O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală, republicată , cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent , potrivit art. 209 alin (1) din același act normativ".*

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că d-na X a depus contestația formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....2008 la data de **29.11.2010** (conform ștampilei serviciului registratură al Administrației Finanelor Publice a Municipiului Arad aplicată pe originalul contestației), depășind termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petenta X avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....2008 respectiv Administrația Finanelor Publice a Municipiului Arad, înregistrând-o până la data de **12.01.2009 inclusiv**.

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 legal de depunere al acesteia, se reține că a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 213 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“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 ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

În speță sunt incidente și prevederile art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“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.”*

coroborate cu pct. 13.1 din Ordinul 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:

“13.1. *Contestația poate fi respinsă ca:*

a) *nedeusă la termen, în situația în care aceasta a fost deusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;”*

Urmare faptului ca Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....2008 a fost comunicată petentei în data de **12.12.2008**, așa cum rezultă din cele descrise mai sus, iar petenta a înregistrat contestația la Administrația Finanelor Publice a Municipiului Arad în data de **29.11.2010**, rezultă că petenta a deus contestația cu întârziere față de termenul prevăzut la art. 207 alin. 1 din Codul de Procedură Fiscală, republicat, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca nedeusă în termen, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art. 217 din OG nr. 92/2003, republicată și având în vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedură fiscală, republicat, unde referitor la "*Soluționarea contestației*", sunt enumerate excepțiile de procedură, respectiv:

"9.3. *În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat."*

Referitor la solicitarea reprezentantului petentei de a constata nulitatea chitanței seria .....nr.....2008, învedereăm că, aceasta (chitanța) fiind eliberată de organul fiscal competent la solicitarea plătitorului (d-na X ) nu este un act administrativ fiscal susceptibil a fi

atacat în procedura reglementată de Titlul IX din Codul de procedură fiscală.

Referitor la solicitarea petentei de restituire a sumei de .....lei reprezentând taxa pe poluare, se rețin următoarele:

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

" ART. 205

*Posibilitatea de contestare*

(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.*

(3) *Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.*

(4) *Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.*

(5) *În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.*

(6) *Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii."*

Pe cale de consecință, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat, rezultă că solicitarea petentului de restituire a taxei pe poluare achitată, nu este de competența organului de soluționare a contestației, acesta având posibilitatea exercitării drepturilor prevăzute de art. 117 din același act normativ, respectiv:

"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.(...)

**9) Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, inclusiv modalitatea de acordare a dobânzilor prevăzute la art. 124, se aprobă prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.”**

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul art. 101 și art. 102 din Codul de procedură civilă, art. 207, art. 216 și art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 13.1 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

Respingerea contestației formulată de **d-na X** cu domiciliul în ..... împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....2008 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, pentru suma de ..... lei reprezentând taxa pe poluare, ca nedepusă în termenul legal.

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