



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. 18 din 2011

Privind: soluționarea contestației formulate de d-l domiciliat în localitatea, județul Teleorman, înregistrată la DGFP Teleorman, sub nr.....2011.

D-l domiciliat în localitatea, județul Teleorman, a formulat și depus la Administrația Finanțelor Publice a comunei, contestație, înregistrată la organul fiscal sub nr.2011, formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.2010.

Cu Adresa nr.2011, Administrația Finanțelor Publice a comunei a transmis contestația în cauză, împreună cu documentele depuse de contestator către Biroul Soluționare Contestații din cadrul DGFP Teleorman.

Prevalându-se de prevederile pct. 3.1, pct. 3.2, respectiv pct. 3.4-3.7 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de soluționare au transmis (returnat) contestația organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrației Finanțelor Publice a comunei, solicitându-i prin Adresa nr.2011, să constituie dosarul cauzei, să verifice îndeplinirea condițiilor procedurale și să întocmească referatul motivat cu propunerile de soluționare primind în acest sens Referatul nr.2011, înregistrat la DGFP Teleorman sub nr.2011.

Obiectul cererii contestatorului 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. D-l , domiciliat în loc., jud. Teleorman a contestat Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr...../.....2010 emisă de organul fiscal

abilitat, respectiv AFP, solicitand anularea acesteia, pentru urmatoarele considerente:

-actul administrativ in cauza este unul nelegal, deoarece incalca prevederile cuprinse in tratatele la care Romania este parte, acestea potrivit petentului avand prioritate fata de dreptul intern dupa data aderarii la UE -01.01.2007;

-consecinta celor ce preced este ca inmatricularea in Romania a unui autoturism inmatriculat pentru prima data intr-un alt stat membru UE, unde s-a platit deja o taxa pe poluare nu poate fi supusa din nou taxarii cu acelasi gen de taxa, deoarece se incalca principiul evitarii dublei impuneri;

-in cauza nu sunt incidente dispozitiile art. 5 din OUG nr. 50/2008 ci dispozitiile art. 23 CE 25 CE din Tratatul UE , nefiind in ipoteza unei „prime inmatriculari” a autoturismului ci in ipoteza „inmatricularii” subsecvente in Romania;

-in speta, petentul mentioneaza ca a solicitat inmatricularea autoturismului in cauza si a fost refuzat de reprezentantul ghiseului inmatriculari auto, ca urmare a lipsei documentului privind achitarea taxei pe poluare, taxa pe care a achitat-o, insa solicita restituirea acesteia intrucat statul roman a incasat aceasta suma cu incalcarea unei norme europene, imperative si obligatorii;

-prevederile art. 214/1-214/3 din Codul fiscal au fost deja declarate de instantele romanesti ca fiind neconforme cu dispozitiile art. 90 din Tratatul UE, respectiv cu prevederile art. 25,28 si art. 90, in acest sens contestatorul citand art. 90 par. 1 din Tratatul Constitutiv al Uniunii Europene, potrivit caruia: „ *Nici un stat membru nu aplica direct sau indirect, produselor altor state membre , impozite interne de orice natura, mai mari decat cele care se aplica, direct sau indirect produselor nationale similare*”, mentionand faptul ca scopul general al art. 90 este acela de a asigura libera circulatie a marfurilor;

-jurisprudenta Curtii europene este in acelasi sens: hotararea CJE in cauza Weigel(2004) obiectivul reglementarii comunitare, dorit a fi scos in evidenta de petent , fiind acela de a asigura libera circulatie a marfurilor intre statele comunitare, in conditii normale de concurenta, prin eliminarea oricarei forme de protectie care decurge din aplicarea de impozite interne discriminatorii fata de produsele provenind din alte state membre; rostul acestor reglementari fiind in acceptiunea petentului interzicerea discriminarii fiscale intre produsele importate si cele similare autohtone;

-D-I considera ca in cauza sunt aplicabile in mod direct dispozitiile din dreptul comunitar, care au prioritate fata de dreptul national, fapt ce rezulta din art. 148 din Constitutia Romaniei, in conditiile in care prin Legea nr. 157/2005 de ratificare a Tratatului de aderare a Romaniei si Bulgariei la Uniunea Europeana, Romania si-a asumat obligatia de a respecta dispozitiile din tratatele originare ale Comunitatii, dincolo de aderare”.

-deoarece in Romania, stat comunitar, nu se percepe nici un fel de taxa pentru autoturismele produse si inmatriculate ori reinmatriculate, dar se percepe o astfel de taxa pentru autoturismele inmatriculate deja in celelalte state comunitare si reinmatriculate in Romania dupa aducerea acestora aici, petentul apreciaza ca exista o diferenta de tratament, ceea ce constituie o discriminare a regimului juridic fiscal si contravine dispozitiilor mentionate din Tratatul CEE si se incalca principiul libertatii circulatiei marfurilor prin dezavantajarea, direct sau indirect, a masinilor din celelalte tari membre UE, in competitia cu produsele similare autohtone.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a comunei, se stabilește în sarcina autoarului cererii o obligație fiscală în cuantum de lei, la solicitarea sa, în

vederea efectuării primei înmatriculări în România a unui autovehicul, marca Tip Categorie auto N1 Norme poluare E3 Serie sasiu Nr. omologare Nr. identificare, an fabricație 200....., Serie carte auto H, cu data primei înmatriculări2006.

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 în cauza reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată conform legii.

De asemenea, în actul atacat se menționează faptul că Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... din2010 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 procedura 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 comuna, județul Teleorman, și se identifică prin 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 D-I 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 reține faptul că petentul a achiziționat din Spania un autoturism marca Categorie auto N1 Norme poluare E3 Serie sasiu Nr. omologare Nr. identificare, an fabricație 200....., Serie carte auto H, cu data primei înmatriculări.....2006.

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

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, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.2010, respectiv au emis chitanța seria, nr..... din2010.

Potentul, deși și-a manifestat propriul act de voință consimțind să achite obligația de plată conform chitanței serianr., la data de2010, ulterior, în data de2011, a formulat și deus la organul fiscal teritorial contestație, considerând nelegal titlul de creanță reprezentând obligația de plată a taxei pe poluare.

Astfel, organele de revizuire rețin faptul că data de2010 reprezintă **dată la care petentul a consimțit să și achite obligația de plată conform chitanței seria**

nr., reprezentand totodata data la care a luat act de titlul de creanta pe care-l contestă(asa cum se poate retine si din Extrasul de cont anexat la dosarul cauzei de AFP, potrivit caruia in data de cu chitanta nr. a achitat D-l suma de lei, reprezentand taxa pe poluare).

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 autovehiculele 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.

Insa, emitentul cererii a depus contestația în data de **2011**, fiind înregistrată la organul fiscal teritorial (AFP) sub nr.....**2011**, în condițiile în care acesta a luat act de titlul de creanta in cauza la data platii sumei de lei reprezentand taxa pe poluare, respectiv 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 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), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

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.

[...]

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 platii sumei de lei, reprezentand taxa pe poluare pentru autovehicule potrivit chitantei serianr./2010, reprezentand data de**2010**. >>

[...]

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 titlul de creanta reprezentat de Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010, in afara termenului legal de 30 zile de la luarea la cunostinta(data platii taxei in cauza), respectiv a introdus contestatie 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 decazută 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 premergator intocmirii unei solutii care sa vizeze fondul cauzei, sa se pronunte asupra indeplinirii ori nu a conditiilor 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, întrucât termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, acesta a început în data de2010, s-a împlinit la data de2010, astfel ca data de2010 reprezinta prima zi de decadere din termen.

Rezultă în acest sens faptul că petiționarul a depus contestația cu 323 de 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 de2010.

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 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 **D-I**, domiciliat în comuna, 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