

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 „actului administrativ fiscal – Decizia nr.....”, precum și împotriva „adresei nr.....”.

Din documentele existente la dosarul contestației rezultă că actul administrativ-fiscal nr. .... întocmit la data de .....îl reprezintă Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../ad/ ....., iar adresa nr. ....este adresa emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad urmare cererii de restituire a taxei pe poluare, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad sub nr.....

Prin contestația formulată petenta solicită:

1. Anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....
2. Restituirea taxei pe poluare colectată pentru prima înmatriculare în România a autovehiculului marca....., serie șasiu .....
3. Plata dobânzii calculate conform art. 124 din O.G. nr. 92/2003.

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

Contestația a fost semnată de petentă, așa cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

**Referitor la capătul de cerere privind anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, se rețin următoarele:**

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

În fapt, urmare cererii petentei înregistrată la organul fiscal sub nr. ....prin care a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru

autovehicule, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca .....tip .....serie șasiu .....an fabricație 2001, data primei înmatriculări....., organele fiscale au stabilit o taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă totală de .....lei prin Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....emisă pe numele contribuabilei X , în conformitate cu prevederile O.U.G. nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule precum și a H.G. nr. 686/2008 privind aprobarea normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule.

Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....a fost comunicată petentei la data de 07.07.2010, potrivit semnăturii reprezentantei petentei de pe actul administrativ atacat, semnătură prin care confirmă primirea unui exemplar din acesta.

Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr....., petenta solicită anularea Deciziei de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....și restituirea sumei de .....lei reprezentând taxa pe poluare, 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 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, neîntrând 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 luna care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urma 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 afara 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....., respectiv de la data de 07.07.2010, dată la care decizia a fost comunicată împuternicitei petentei, d-na ....., în calitate de reprezentant al firmei de intermediari auto S.C. O S.R.L., aceasta fiind împuternicită „ (...) să depună și să ridice, în numele meu, cererea de calcul a taxei pe poluare și decizia de calcul a taxei pe poluare referitoare la autovehiculul identificat prin CIV H..... Prin prezenta declar că semnătura de primire și data comunicării deciziei îmi este total opozabilă, producând efectele juridice începând cu această dată cu privire la îndeplinirea termenului precizat de art. 207 din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală.”, iar suma de plată înscrisă în decizie a fost achitată de către aceasta cu titlu de taxă pe poluare pentru autoturismul marca .....tip .....

Prin Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. 97864/ad/06.07.2010, 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 procedură fiscală, republicata, 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 a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....la data de **19.01.2011** (conform ștampilei serviciului registratură al Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad), 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 a contestației la organul care a întocmit Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, înregistrând-o până la data de **09.08.2010 inclusiv**.

Întrucât contestația 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 procedura fiscală, republicată:

*"ART. 213*

*Soluționarea contestației [...]*

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

În speța sunt incidente și prevederile art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura 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) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;"*

Urmare faptului că Decizia de calcul a taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ....a fost comunicată reprezentantei petentei în data de **07.07.2010**, așa cum rezultă din cele descrise mai sus, iar petenta a depus contestația la data de **19.01.2011** la registratura Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad, rezultă că petenta a depus 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 nedepusă în termen, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art. 217 din O.G. 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. In soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedura pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume si masuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat."*

**Referitor la solicitarea petentei privind adresa nr. ....emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad urmare cererii de restituire a taxei pe poluare, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad sub nr....., se rețin următoarele:**

În fapt, prin cererea de restituire a taxei pe poluare, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr....., petenta a solicitat restituirea taxei pe poluare în sumă de .....lei, achitată cu chitanța seria TS4A nr. ....din.....2010.

Referitor la această cerere de restituire, organul competent respectiv Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad prin adresa nr....., a solicitat petentei, conform Ordinului nr. 1899/2004 completarea cererii cu documente prin care să facă dovada că suma solicitată la restituire nu este datorată bugetului de stat.

Față de cele de mai sus descrise rezultă că referitor la restituirea sumei reprezentând taxa pe poluare, petentei i-a fost comunicat răspunsul de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad - adresa nr.....- ce face obiectul contestației formulate, din documentele existente la dosarul cauzei nerezultând că petenta deține înscrisuri de natura mijloacelor de probă, conform art. 65 din Codul de procedură fiscală, cu care să facă dovada nașterii dreptului de a pretinde restituirea.

În drept, O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:

*"Art. 213*

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării. (...)

**(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.”**

La punctul 9.4 din O.M.F.P. nr. 519 /2005 cuprinzând Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se precizează :

**„Excepțiile de fond în procedura de soluționare a contestațiilor pot fi următoarele: necompetența organului care a încheiat actul contestat, prescripția, excepția prevăzută de art.102 alin.(3) din Codul de procedură fiscală, republicat, **autoritatea de lucru judecat, etc.”****

Cu privire la raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative, potrivit dispozițiilor art. 2 alin. (3) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:

**„Unde prezentul cod nu dispune se aplică prevederile Codului de procedură civilă.”**

Astfel, în conformitate cu prevederile art. 163 și art. 166 din Codul de procedură civilă:

**„ART. 163**

**(1) Nimeni nu poate fi chemat în judecata pentru aceeași cauză, același obiect și de aceeași parte înaintea mai multor instanțe.**

**ART. 166**

**Excepția puterii lucrului judecat se poate ridica, de părți sau de judecător, chiar înaintea instanțelor de recurs.”**

Reglementând prezumțiile legale, art. 1200 pct. 4 din Codul civil dispune:

**„ART. 1200**

**Sunt prezumții legale acelea care sunt determinate special prin lege, precum:(...)**

**4. puterea ce legea acorda autorității lucrului judecat.”**

Față de cele arătate, autoritatea lucrului judecat, excepție reglementată în art. 1201 Cod civil, are la bază regula că o acțiune nu poate fi judecată decât o singură dată și că o constatare făcută, în speță, organele fiscale competente răspunzându-i petentei la cererea de restituire formulată, înregistrată la A.F.P. a municipiului Arad sub nr. ....- răspunsul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad

nr....., comunicat petentei la data de 17.11.2010, conform copiei confirmării de primire existentă la dosarul cauzei; împotriva răspunsului Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad nr. ....petenta având posibilitatea exercitării căii de atac conform Legii contenciosului nr. 554/2004.

Referitor la solicitarea petentei de „plata dobânzii calculate”, în speță sunt aplicabile dispozițiile art. 124 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care dispune:

“ART. 124

*Dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget*

*(1) Pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget contribuabilii au dreptul la dobândă din ziua următoare expirării termenului prevăzut la art. 117 alin. (2) sau la art. 70, după caz. Acordarea dobânzilor se face la cererea contribuabililor.*

*(2) Dobânda datorată este la nivelul majorării de întârziere prevăzute de prezentul cod și se suportă din același buget din care se restituie ori se rambursează, după caz, sumele solicitate de plătitori.”*

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. ....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.

Director executiv,  
Marius Florin Drăgănescu