

DECIZIA

Nr. /
privind soluționarea contestației
formulata de **DI. X**
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr./**01.06.2010**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, Serviciul Registrul Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice Arad cu adresa nr.ad/01.06.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./01.06.2010 asupra contestației formulate de

DI. X
CNP:
cu domiciliul în, jud. Arad

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr./27.05.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr./01.06.2010 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

DI. X a formulat contestație împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./AD din 29.03.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, solicitând anularea deciziei și a chitanței fiscale seria ... nr. emisă la 27.08.2008, restituirea taxei, precum și plata dobânzii legale aferente calculată de la data plății până la data restituirii efective.

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

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

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură reglementate de art. 206 și art. 207 din Codul de procedură fiscală, referitor la termenul de depunere a contestației s-a constatat că aceasta a fost depusă în data de 27.05.2010, în condițiile în care Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./AD din 29.03.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad a fost primită de petent la data de 28.08.2008, conform copiei Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./AD în care petentul a înscris faptul că „Am primit un exemplar – 26.08.2008 – semnătura”

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

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației a rezultat faptul că petentului i-a fost comunicată Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./AD din 29.03.2010 la data de **26.08.2008**, așa după cum rezultă din copia actului administrativ atacat, existent la dosarul cauzei, petentul semnând de luare la cunoștință și precizând faptul că a primit un exemplar, iar contestația formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./AD din 29.03.2010 a fost depusă la registratura Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad în data de 27.05.2010.

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 decaderii.

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 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 autovehicule nr./AD din 29.03.2010, respectiv data de 26.08.2008, potrivit semnăturii petentului de pe actul administrativ atacat, semnătură prin care confirmă primirea unui exemplar din acesta.

Din datele existente la dosarul cauzei reiese că dl. X a depus contestația formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./AD din 29.03.2010 la data de 27.05.2010, **după 638 de zile** de la data comunicării, 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 petentul X avea posibilitatea depunerii contestației la organul care a întocmit Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./AD din 29.03.2010, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad până la data de 26.09.2008 inclusiv.

Întrucât contestatorul 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 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 procedură fiscală, republicată:

“ART. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Daca organul de soluționare competent constata neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsa fara 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;”

Referitor la capătul de cerere din contestația formulată de petentul X împotriva chitanței seria nr. 4188858 din 27.08.2008 a Trezoreriei mun. Arad, s-au reținut următoarele:

In drept, Codul de Procedură Fiscală, republicat prevede:

“ ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.

ART. 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere.

(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finanțelor publice se pot stabili si alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, si în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87. [...]

ART. 87

Forma si conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie sa îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43.[...]”

coroborat cu art. 106 din Hotărârea Guvernului nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

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. (...)

(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."

În condițiile în care Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./AD/25.08.2008 reprezintă titlul de creanță care devine executoriu, aceasta fiind opozabilă petentului și cea care produce efecte față de petent și nu chitanța seria .. nr. din 27.08.2008 a Trezoreriei mun. Arad cu care a fost achitată de către petent suma de plată înscrisă în Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .../AD/25.08.2008, pentru capătul de cerere privind contestația formulată de petentul X împotriva chitanței seria nr. din 27.08.2008 a Trezoreriei mun. Arad, contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Referitor la solicitarea petentului de restituire a sumei de lei reprezentând taxa pe poluare achitată cu chitanța seria ... nr.4188858 eliberată de Trezoreria Mun. Arad, se rețin următoarele:

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din OG 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 respectiv de achitare a dobânzii legale calculată de la data plății până la restituirea efectivă a acesteia, 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 reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 68, art. 207, art. 213 și art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 101, art. 102 și art. 103 din Codul de procedură civilă coroborate cu prevederile pct. 13.1 din Ordinul 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, se

DECIDE

1. Respingerea contestației formulate de dl. X, CNP:, cu domiciliul în, jud. Arad, împotriva chitanței seria ... nr. din 27.08.2008 a Trezoreriei mun. Arad, ca inadmisibilă.

2. Respingerea contestației formulată de dl. DI. X, CNP:, cu domiciliul în, jud. Arad, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. /AD din 29.03.2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, ca nedepusă în termenul legal.

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

Director Executiv,