

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a orașuluicu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr.asupra contestației denumită „plângere prealabilă” formulate de D-nul X înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașuluisub nr.și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Petentul X formulează contestația denumită „plângere prealabilă” și solicită anularea actului administrativ chitanța serianr..... din data decu suma deron și anularea actului administrativ „Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule nr. înregistraredin.....”.

Din examinarea documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv fotocopia chitanței serianr....., Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., precum și a referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr.a rezultat că petentul se afla în eroare referitor la data emiterii Deciziei nr., în sensul că aceasta a fost emisă la data deși nu în.....; cu chitanța seria TS4A nr. din data defiind achitată contravaloarea taxei pe poluare pentru autovehiculul având cartea autoaceeași carte auto fiind înscrisă în Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....

Suma totală contestată este în cuantum delei 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.

Referitor la normele legale incidente cauzei sub aspect procedural, s-au reținut următoarele:

Petentul își întemeiază „plângerea prealabilă” pe dispozițiile art. 7 din Legea 554/2004 a contenciosului administrativ or, în privința atacării în justiție a actelor administrative fiscale, legiuitorul a înțeles să instituie o procedură prealabilă specială reglementată la Titlul IX din Codul de procedură fiscală aprobat prin Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată.

Astfel, potrivit art. 205 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, împotriva actelor administrative fiscale se poate formula contestație, care este o cale administrativă de atac, la organul fiscal competent, iar

potrivit art. 218 alin. (2) Cod procedură fiscală numai deciziile emise în soluționarea contestațiilor pot fi atacate în fața instanței de contencios administrativ competentă, potrivit Legii nr. 554/2004 a contenciosului administrativ.

Pe cale de consecință, plângerea prealabilă a petentului întemeiată pe dispozițiile art. 7 din Legea nr. 554/2004 va fi tratată ca o contestație și va fi soluționată în raport de dispozițiile Titlul IX din Codul de procedură fiscală aprobat prin Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată.

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

În fapt, urmare cererii nr.prin care petentul a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru autoturismul marcacategoria auto....., nr. de identificare, norma de poluare ..., an de fabricație 1999, 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 delei.

Decizia de calcul al taxei pe poluare nr.a fost comunicată petentului la data de....., iar petentul a achitat suma datorată cu chitanța seria TS4A nr.din data de.....

Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașuluisub nr.petentul solicită anularea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.și a actului administrativ chitanța serianr.pentru a putea înmatricula autovehiculul fără achitarea acestei taxe.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat că petentul 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, 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 petentul 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 socoteală 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 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 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....., respectiv de la data de 08.12.2008, dată la care decizia a fost comunicată petentului personal , pe baza de semnătură, iar suma de plată înscrisă în decizie a fost achitată de către acesta cu titlu de taxă pe poluare cu chitanța nr. TS4A nr.din data de 08.12.2008.

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., 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, 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, dl. X a depus contestația formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.la data de **17.01.2011** (conform ștampilei Oficiului Poștal.... aplicată pe plicul cu care a fost expediată contestația), depășind termenul de 30 de zile de la data comunicării deciziei 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 respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., respectiv Administrația Finanelor Publice a orașului....., înregistrând-o până la data de **08.01.2009 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 Finanelor 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 speță 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 al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.a fost comunicată petentului în data de **08.12.2008**, așa cum rezultă din cele descrise mai sus, iar reprezentantul legal al petentului a depus contestația în data de **17.01.2011** la Oficiul Poștal....., rezultă ca petentul 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 procedura, respectiv:

"9.3. In 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 si masuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat."

Referitor la solicitarea petentului de anulare a chitanței seria TS4A nr.din 08.12.2008, se rețin 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 Finanțelor Publice prin Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finanțelor publice se pot stabili și alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.*

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

ART. 87

Forma și conținutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43.[...]"

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.reprezintă titlul de creanță care devine executoriu, aceasta fiind opozabilă petentului și cea care produce efecte față de petent și nu chitanța seria TS4A nr.din 08.12.2008 a Trezoreriei orașului..... cu care a fost achitată de către petent suma de plată înscrisă în Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., pentru căpătul de cerere privind contestația formulată de petentul X împotriva chitanței seria TS4A nr.din 08.12.2008 a Trezoreriei orașului....., contestația urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul art. 101 și art. 102 din Codul de procedură civilă, art. 85, art. 86, art. 87, art. 205, 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 fiscala, republicata, se

DECIDE

1. Respingerea contestației denumită „plângere prealabilă” formulată de **DI. X**, CNP:..... cu domiciliul în satîmpotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. emisă de Administrația Finanțelor Publice a orașului....., pentru suma delei reprezentând taxa pe poluare, ca nedepusă în termenul legal.

2. Respingerea contestației denumită „plângere prealabilă” formulată de **DI. X** împotriva chitanței seria TS4A nr.din 08.12.2008 emisă de Trezoreria orașului..... cu care a fost achitată suma de plată înscrisă în Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., ca inadmisibilă.

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