



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENZIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
Județului Vâlcea

Str. General Magheru nr. 17, 240195 Râmnicu Vâlcea, județul Vâlcea
Telefon: 0250-73.77.77 Fax: 0250-73.76.20

DECIZIA NR. din .02.2009

privind modul de soluționare a contestației formulată de SC I SRL din Rm. Valcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de serviciul juridic și de către Biroul Asistența Contribuabili Persoane Fizice și Persoane Juridice asupra contestației formulată de SC I SRL cu sediul fiscal în localitatea Rm. Valcea, județul Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea, numită " *plângere prealabilă* " .

Contestația este formulată, semnată și stampilată de administratorul SC I SRL.

Relativ la natura actului administrativ fiscal atacat, funcție de care Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, are competența de soluționare a acțiunii formulate de SC I SRL:

In fapt, la data de 16.01.2009 SC I SRL Ramnicu Valcea, a formulat în temeiul art.7 alin (1)-(4) din Legea 554/2004 a contenciosului administrativ plângere prealabilă privitor la restituirea taxei de poluare pentru autovehicole achitată în temeiul OUG 50/2008 de modificare a Codului fiscal,

În formularea acțiunii societatea a susținut nelegalitatea calculării taxei de poluare printr-o Ordonanța de urgență care a modificat Codul fiscal , contrar legii finanțelor , faptul că noua taxă de poluare instituită prin OUG 50/2008 este discriminatorie, deoarece nu permite înmatricularea autovehiculelor de ocazie importate care sunt deja înmatriculate în alte state membre dar care nu respectă dispozițiile române în materie de emisii poluante și sonore, statul roman nu și-a îndeplinit obligațiile care îi revin în temeiul art. 28 CE și 30 CE etc.

In concluzie, petenta menționează ***"veți proceda în consecință privitor la operațiunile fiscale ce veți înțelege să le întreprindeți pentru restituirea către noi a taxei de poluare autovehicole "***.

Petenta a anexat Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicole din 04.12.2008, chitanța pentru încasarea de impozite, taxe, contribuții în cuantum de ... lei și cartea de identitate a autovehicolului seria G nr....

Analizând acțiunea formulată de SC I SRL se rețin următoarele:

În drept, Art. 7* Procedura prealabilă din Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ stipulează :

"(1) Înainte de a se adresa instanței de contencios administrativ competente, persoana care se considera vătămată într-un drept al său ori într-un interes legitim printr-un act administrativ individual trebuie să solicite autorității publice emitente sau autorității ierarhic superioare, dacă aceasta există, în termen de 30 de zile de la data comunicării actului, revocarea, în tot sau în parte, a acestuia.

(1[^]1) În cazul actului administrativ normativ, plângerea prealabila poate fi formulată oricând.

(2) Prevederile alin. (1) sunt aplicabile și în ipoteza în care legea specială prevede o procedură administrativ-jurisdicțională, iar partea nu a optat pentru aceasta.

(3) Este îndreptit să introducă plângere prealabilă și persoana vătămată într-un drept al său sau într-un interes legitim, printr-un act administrativ cu caracter individual, adresat altui subiect de drept, din momentul în care a luat cunoștința, pe orice cale, de existența acestuia, în limitele termenului de 6 luni prevăzut la alin. (7).

(4) Plângerea prealabilă, formulată potrivit prevederilor alin. (1), se soluționează în termenul prevăzut la art. 2 alin. (1) lit. g)."

Potrivit dispozițiilor legale mai sus menționate înainte de a se adresa instanței de contencios administrativ competente, persoana care se consideră vătămată într-un drept al său ori într-un interes legitim printr-un act administrativ individual trebuie să solicite autorității publice emitente sau autorității ierarhice superioare, dacă aceasta există, în termen de 30 de zile de la data comunicării actului, revocarea, în tot sau în parte, a acestuia și în situația în care legea specială prevede o procedură administrativ-jurisdicțională, iar partea nu a optat pentru aceasta.

Or, potrivit susținerilor petentei din acțiunea formulată, aceasta se îndreaptă împotriva unui act administrativ fiscal prin care s-a stabilit în sarcina sa o taxă de poluare autovehicule în sumă de ... lei, solicitând restituirea acesteia.

Restituirile de sume sunt reglementate în mod expres la art.117 alin (1) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedură fiscală astfel :

(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."

Din cele de mai sus se reține că restituirea unei sume achitate la bugetul de stat, se poate efectua numai în condițiile prevăzute în mod expres de lege, în speță fiind vorba de o sumă achitată în baza unui titlu de creanță emis de organele fiscale de impunere teritoriale la cererea petentei.

Drept urmare, pentru ca suma în cauză să poată fi restituită, este obligatoriu ca un organ competent să se pronunțe printr-o hotărâre/decizie asupra legalității stabilirii în sarcina petentei a sumei de... lei constând în taxa de poluare autovehicule.

Suma de ... lei reprezentând *taxă de poluare pentru autovehicule*, a fost stabilită prin Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule din 04.12.2008, emisă de organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Râmnicu Vâlcea, comunicată la data de 04.12.2008, conform semnăturii de primire existentă pe exemplarul din decizie anexat la dosarul cauzei.

Împotriva Deciziei de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule din 04.12.2008 emisă de organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Râmnicu Vâlcea, ce reprezintă titlu de creanță pentru suma de... lei, SC I SRL din Rm. Vâlcea a formulat contestație pe care a numit-o plângere prealabilă.

În acțiunea formulată se susține că aceasta reprezintă plângere prealabilă întemeiată pe dispozițiile Legii 554/2004 a contenciosului administrativ, care prevede o procedură de soluționare prealabilă (recurs gratios), procedură prevăzută și de Codul de procedură fiscală.

Astfel, potrivit dispozitiilor art. 205 din OG 92/2003 rep. in anul 2007, este reglementat in conditiile legii speciale : recursul gratios, reclamatia administrativa si exercitarea caili administrative de atac impotriva unui act administrativ ce reprezinta titlu de creanta in acceptiunea Codului de procedura fiscala.

Astfel asa cum se stipuleaza la art. 110 alin (3) coroborat cu art.21 alin (1) din acelasi act normativ, titlul de creanta este actul intocmit de organele competente sau indreptatite potrivit legii, prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, ce rezulta din raporturile de drept material fiscal.

Recursul gratios reglementeaza situatia altor acte administrative si anume a acelor care nu reprezinta titlu de creanta in acceptiunea Codului de procedura fiscala.

La pct. 5.2 din Instructiunile de aplicare ale Titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala aprobate de Ordinul Presedintelui ANAF 519/2005, se mentioneaza, ca : " Alte acte administrative fiscale pot fi : dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementate de art.28 din Codul de procedura fiscala rep, notele de compensare, instiintari de plata, procesele verbale privind calculul dobinzilor convenite contribuabilului, etc "

Reclamatia administrativa se formuleaza impotriva refuzului nejustificat de a emite un act administrativ, iar exercitarea unei caili administrative de atac vizeaza deciziile de impunere, alte acte administrative afiscale asimilate deciziilor de impunere si titlurile de creanta privind datoria vamala, asa cum se stipuleaza la art. 209 alin (1) din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala.

Potrivit dispozitiilor art. 85 din acelasi act normativ : " Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel :

a) prin declaratie fiscala [...]

b) prin decizie emisa de organul fiscal [...]"

Avind in vedere ca art. 205 din OG 92/2003 rep. in 2007 reglementeaza in conditiile legii speciale, recursul gratios, reclamatia administrativa precum si exercitarea caili administrative de atac la un organ specializat in solutionarea contestatiilor, competenta de solutionare a acestor categorii de litigii este diferita de la caz la caz, fiind stabilita prin dispozitiile art. 209 alin 2, alin 3 si respectiv alin 1 din acelasi act normativ.

Fata de cele de mai sus, se retine ca ne puteam afla in prezenta recursului gratios asa cum apare stipulat la art. 7 din Legea 554/2004 privind contenciosul administrativ in conditiile in care prin actul administrativ fiscal in cauza reprezentind decizia din 04.12.2008 emisa de AFP a municipiului Ramnicu Valcea nu se stabilea nici o suma in sarcina petentei , respectiv aceasta nu reprezinta titlu de creanta pentru taxa pe poluare pentru autovehicule.

Asa cum rezulta din formularul aprobat prin Ordinul Presedintelui ANAF 1986/30.06.2008, COD 14.13.02.50, reprezentind "Decizie de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule", aceasta reprezinta titlu de creanta.

Mai mult decit atat, in conformitate cu dispozitiile art. 43 alin 2 lit i, din OG 92/2003 rep privind Codul de procedura fiscala , formularul astfel aprobat prevede posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia astfel :

"Prezenta decizie poate fi contestata in termen de 30 de zile de la data comunicarii sub sanctiunea decaderii, potrivit art. 207 alin (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, rep cu modificarile si completari ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin (1) din acelasi act normativ."

De asemenea, art. 7 din OUG 50/2008 privind instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, stipuleaza :

" Stabilirea, verificarea, colectarea si executarea silita, inclusiv solutionarea contestatiilor privind taxa datorata de catre contribuabili, se realizeaza de catre autoritatea fiscala competenta, potrivit prevederilor [Ordonanei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completari ulterioare.](#)"

In concluzie, indiferent de cum este denumita actiunea formulata de petenta, in acceptiunea Codului de procedura fiscala aceasta reprezinta o cale administrativa de atac ce intra in competenta de solutionare a organelor competente constituite la nivelul DGFP Valcea, asa cum stipuleaza art. 209 alin (1) lit. a din OG 92/2003 rep cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art.209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC I SRL din Rm. Vâlcea înregistrată sub nr. ... din 16.01.2009.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei în ceea ce privește formularea contestației în termenul legal s-au constatat următoarele :

În fapt, Decizia de calcul a taxei de poluare pentru autovehicule din 04.12.2008 a fost emisa de Administratia Finatelor Publice a municipiului Rm. Valcea urmare cererii formulate de SC I SRL din Rm. Vâlcea la data de 04.12.2008 si inregistratata la organul fiscal sub nr.....

Decizia de calcul a taxei de poluare pentru autovehicule din 04.12.2008 a fost comunicată societății contestatoare la data de **04.12.2008**, conform semnăturii de primire existente pe decizia în cauză.

Impotriva Deciziei de calcul a taxei de poluare pentru autovehicule din 04.12.2008, petenta a formulat contestație înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub numărul .. din **16.01.2009**.

În drept, termenul de depunere a contestațiilor reglementat prin art.207 alin.(1) și (4) din O.G.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală precizează :

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

(4) Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art. 43 alin.(2) lit. i, contestația poate fi depusă în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, organului de soluționare competent " .

Art.43, alin.(2), lit.i prevede: "Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:[...] i) **posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația ;**"

Art.101 alin1 din Codul de procedură civilă precizează că "**termenele se înțeleg pe zile libere neintrând în socoteală nici ziua când a început nici ziua când s-a sfârșit termenul** " .

Art.102 alin.1 din Codul de procedură civilă precizează că "**termenul începe să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel** " .

Aceleași prevederi legale stipulate de Codul de procedura civilă referitor la termene sunt precizate și la Pct. 3.11 alin.1 și 2 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede : " Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel :

Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare " .

Astfel, potrivit prevederilor legale menționate anterior, având în vedere faptul că Decizia de calcul a taxei de poluare pentru autovehicule din 04.12.2008 a fost

comunicată la data de **04.12.2008** ,conform semnăturii de primire existentă pe decizia în cauză, petenta avea posibilitatea să formuleze contestație până la data de **05.01.2009**, cu aplicarea pct. 3.11 alin.1 și 2 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată .

Decizia de calcul al taxei de poluare pentru autovehicule din 04.12.2008, cuprinde următoarele mențiuni : "**Prezenta reprezintă titlul 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.**"

Astfel, întrucât actul administrativ fiscal în cauză conține elementele prevăzute la art. 43 alin.(2) lit. i din OG 92/2003 rep. privind Codul de procedură fiscală, potrivit dispozițiilor art. 207 alin.(4) din același act normativ, precizate anterior petenta a decăzut din dreptul său de a formula contestație după data de **05.01.2009**.

În consecință, având în vedere faptul că petenta a depus contestație, la data de **16.01.2009**, în loc de **05.01.2009**, potrivit dispozițiilor legale, respectiv art.207 alin.(1) din OG 92/2003 republicată la 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu cele ale pct. 3.11 alin.1 și 2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate de Ordinul Pres. ANAF nr. 519/2005, **rezultă formularea tardivă a acesteia cu 11 zile** peste termenul legal de 30 de zile prevăzut de lege, ceea ce atrage imposibilitatea antamării fondului cauzei și a motivelor acțiunii legate de aceasta.

Raportat la dispozițiile **art. 217 alin.(1) din OG 92/2003 republicată care stipulează că: "Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."**, organele de soluționare a contestației urmează să se pronunțe în consecință relativ la contestația formulată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.207 alin.(1) coroborat cu cele ale art. 217, alin.(1) din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală se :

DECIDE

Respingerea in totalitate a contestației formulate de **SC I SRL** din Rm. Vâlcea ca tardiv introdusă .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.