

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI**  
**Serviciul Soluționare Contestații**

**DECIZIA nr. 632 din ..... 2017**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**.....din ....., județul .....**

Cu adresa nr. .... înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice** .... sub nr. ...., **Administrația Județeană a Finanțelor Publice** .... a înaintat dosarul contestației formulată de domnul .....din ....., ....., jud. ...., CNP ....., împotriva *Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ....*

**Obiectul contestației** îl constituie suma totală de .... lei, reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule.

Contestația a fost depusă și înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr......

**1). Referitor la neîndeplinirea condițiilor procedurale cu privire la semnarea în original a contestației**

În fapt, împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ...., contribuabilul a formulat și depus contestație, înregistrată la A.J.F.P. ....sub nr. ...., fără ca aceasta să poarte semnătura contestatorului sau a împuternicitului legal al acestuia.

Prin adresa nr. ...., Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.R.F.P. .... i-a făcut cunoscut contribuabilului prevederile legislative aplicabile în materie și a solicitat acestuia îndeplinirea condițiilor procedurale prin transmiterea contestației purtând semnătura contestatorului și mențiuni privind numărul și data actului administrativ fiscal contestat.

Adresa mai sus menționată a fost transmisă prin poștă și confirmată de contribuabil în data de ....., conform amprenteii olografe aplicată pe confirmarea de primire, anexată la dosarul cauzei, însă până la data emiterii prezentei decizii, contribuabilul nu a dat curs solicitărilor organului de soluționare în ceea ce privește depunerea în original a contestației care să poarte semnătura contestatorului și nici nu menționat numărul și data actului administrativ fiscal pe care înțelege să îl conteste.

În drept, speței îi sunt incidente prevederile art. 269 alin.(1), lit.e) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precizează :

**“ Art. 269 - Forma și conținutul contestației**

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestației;
- c) motivele de fapt și de drept;
- d) dovezile pe care se întemeiază;

e) *semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii. [...].”, coroborat cu prevederile pct. 2.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul MFP- ANAF nr. 3741/2015, care precizează:*

*“ 2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original/copie legalizată a împuternicirii/mandatului/procurii, precum și semnătura, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.”.*

Având în vedere cele precizate, se reține că, deși prin adresa nr. ...., contribuabilul a fost înștiințat în data de .....cu privire la neîndeplinirea condițiilor procedurale și i s-a acordat termen pentru a se conforma, acesta nu a respectat condițiile de procedură impuse de art.269 alin.(1) lit.e) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv nu a depus contestația

semnată, în original, de contribuabil, astfel că D.G.R.F.P. .... prin Serviciul Soluționare Contestată nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei.

Totodată, în ceea ce privește soluția ce urmează a fi pronunțată cu privire la neîndeplinirea de către contribuabil a cerințelor procedurale, mai sus menționate, se va face aplicațiunea dispozițiilor art. 276 alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

**“Art. 276 - Soluționarea contestației [...]**

(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei. [...]”, coroborat cu prevederile art.280 alin.(1) ale aceluiași act normativ:

**“ Art. 280 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei. [...]”.

Prin urmare, având în vedere cerințele procedurale referitoare la dovedirea titularului dreptului la acțiune, expres prevăzute de art. art. 269 alin.(1), lit.e) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală și întrucât nu s-a făcut dovada că formularea contestației a fost făcută de către contribuabil, organul de soluționare nu poate proceda la soluționarea pe fond a cauzei, **urmând a se respinge contestația pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.**

2). Referitor la comunicarea către contribuabil a actului administrativ fiscal și la termenul de depunere a contestației, legislația prevede următoarele:

- O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată :

„ **Art. 44 - Comunicarea actului administrativ fiscal [...]**

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire. [...].

**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.[...]

**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.[...]”.

- Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul MFP- ANAF nr. 2906/2014, precizează:

„ 3.8. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

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

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;”

Față de aceste prevederi, decizia contestată a fost comunicată astfel :

Prin cererea depusă de d-nul ....înregistrată la A.J.F.P. .... sub nr. .... s-a solicitat calcularea timbrului de mediu pentru autovehicule în vederea efectuării primei înmatriculări în România a autovehiculului marca ....., Categoria auto ....., Norme de poluare ....., Serie sasiu ....., Serie carte auto ....., An fabricație ....., Data primei înmatriculări .....

În urma acestei cereri A.J.F.P. ....a emis Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ....prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de Urgență a Guvernului nr.9/2013 privind timbrul de mediu pentru autovehicule, rezultând o taxă datorată în sumă de .... lei.

Suma a fost achitată de către contribuabil în data de ....cu chitanța seria .....nr. .... din ....., de unde rezultă faptul că acesta a luat la cunoștință de emiterea Deciziei contestate la data achitării acesteia, decizia a fost însușită de contestatar prin plata voluntară a acesteia în data de ....., conform chitanței mai sus menționată.

Prin adresa înregistrată la A.J.F.P. ....sub nr. ....., se solicită **anularea și restituirea** timbrului de mediu în sumă de .... lei, achitată în baza acestei decizii.

Față de cele prezentate, se reține că domnul ....avea posibilitatea să conteste Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ...., la organul fiscal competent conform prevederilor art.207 alin.(1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, care precizează : “(1) *Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii. [...]”*.

Însă, acesta își exercită calea administrativă de atac în data de ....., când formulează contestația, înregistrată la A.J.F.P. ....sub nr. ...., în afara termenului legal.

Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:

Data comunicării către d-nul ..... a Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ....a fost data de ....., termenul maxim până la care trebuia depusă contestația fiind .....iar contestația a fost depusă în data de .....

Astfel, contribuabilul nu a respectat termenul de depunere a contestației de 30 de zile de la comunicarea Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. .... atacată, drept pentru care **se va respinge ca nedepusă în termenul legal contestația** formulată împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ....emisă de A.J.F.P..... conținând obligația de plată a timbrului de mediu în sumă de ..... lei, fără a proceda la analiza pe fond a acesteia, conform prevederilor art.207 alin.(1) și art.217 alin.(1) din O.G.nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată.

Față de cele prezentate mai sus, **se va respinge contestația ca nedepusă în termenul legal** pentru suma de ..... lei reprezentând reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule.

**2).** Referitor la capătul de cerere privind restituirea timbrului de mediu în sumă de ..... lei, se rețin următoarele :

Competența de soluționare prevăzută de art.268 și următoarele din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, este limitată astfel :

**„ Art. 268 - Posibilitatea de contestare**

(1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. 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.*

(2) *Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.*

(3) *Baza de impozitare și creanța fiscală stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.*

(4) *Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de nemodificare a bazei de impozitare prin care nu sunt stabilite creanțe fiscale.*

(5) *În cazul deciziilor referitoare la baza de impozitare, reglementate potrivit art. 99 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.*

(6) *Bazele de impozitare constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impozitare pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”*

Astfel, conform dispozițiilor legale mai sus meționate în temeiul Titlului VIII din Codul de procedură fiscală, rezultă că solicitarea contribuabilului de restituire a timbrului de mediu achitat cu chitanța seria .....nr. ....din ....., nu este de competența organului de soluționare a contestației, petentul având posibilitatea exercitării drepturilor prevăzute la art.168 din același act normativ, respectiv :

**„ Art. 168 - Restituiri de sume**

„ (1) *Se restituie, la cerere, contribuabilului/plătitorului orice sumă plătită sau încasată fără a fi datorată.*

(2) *În situația în care s-a făcut o plată fără a fi datorată, cel pentru care s-a făcut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective.*

(3) *Prevederile prezentului articol se aplică și pentru sumele de restituit ca urmare a aplicării, potrivit legii, a scutirii indirecte sau a altor asemenea scutiri.*

(4) *Prin excepție de la prevederile alin. (1), se restituie din oficiu următoarele sume:*

a) *cele de restituit, reprezentând diferențe de impozite rezultate din regularizarea anuală a impozitului pe venit datorat de persoanele fizice, care se restituie în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere;*

b) *cele încasate prin poprire, în plus față de creanțele fiscale pentru care s-a înființat poprirea, care se restituie în termen de cel mult 5 zile lucrătoare de la data încasării.*

(5) *Diferențele de impozit pe venit și/sau contribuții sociale de restituit mai mici de 10 lei rămân în evidența fiscală spre a fi compensate cu datorii viitoare, urmând să se restituie atunci când suma cumulată a acestora depășește limita menționată.*

(6) *Prin excepție de la alin. (5), diferențele mai mici de 10 lei se restituie în numerar numai la solicitarea contribuabilului/plătitorului.*

(7) *În cazul restituirii sumelor în valută confiscate, aceasta se realizează conform legii, în lei la cursul de referință al pieței valutare pentru euro, comunicat de Banca Națională a României, de la data rămânerii definitivă a hotărârii judecătorești prin care se dispune restituirea.*

(8) În cazul în care contribuabilul/plătitorul înregistrează obligații restante, restituirea/rambursarea se efectuează numai după efectuarea compensării potrivit prezentului cod.

(9) În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mică decât obligațiile restante ale contribuabilului/plătitorului, se efectuează compensarea până la concurența sumei de rambursat sau de restituit.

(10) În cazul în care suma de rambursat sau de restituit este mai mare decât suma reprezentând obligații restante ale contribuabilului/plătitorului, compensarea se efectuează până la concurența obligațiilor restante, diferența rezultată restituindu-se contribuabilului/plătitorului.[...].”

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentată, precum și prevederile legale enunțate, rezultă că D.G.R.F.P. .... prin Serviciul Soluționare Contestații **nu are competența de soluționare a cererii de restituire a sumei de ..... lei** achitată cu chitanța seria .....nr. .... din ....., capătul de cerere privind restituirea urmând a fi soluționat de A.J.F.P. .... - ....., motiv pentru care, pentru acest capăt de cerere **se va declina competența materială de soluționare** a contestației în favoarea A.J.F.P. ....

**Concluzionând analiza contestației**, formulată de d-nul .....din ....., ....., jud. ...., CNP ....., împotriva *Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. ...., act administrativ fiscal* emis de A.J.F.P. .... conformitate cu prevederile art.207 alin.(1), art.217 alin.(1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ( în vigoare până la data de 31.12.2015) coroborat cu prevederile art.352 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare (în vigoare începând cu data de 01.01.2016) se

## **DECIDE :**

**1. Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale** cu privire la dovedirea titularului dreptului la acțiune și termenul de depunere a contestației.

**2. Declinarea competenței de soluționare a contestației** privind capătul de cerere prin care d-nul .....a solicitat restituirea sumei de ..... lei reprezentând timbrul de mediu, în favoarea A.J.F.P. .... .

**3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac**, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL**