

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A MUNICIPIULUI BUCURESTI  
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

**DECIZIA nr. 237 din 17.08.2009** privind solutionarea contestatiei  
formulata de doamna avocat **ME**,  
cu sediul profesional in str. ...., sector y, Bucuresti,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ....2009

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ....2009, inregistrata sub nr. ....2009, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia formulata de doamna avocat ME, in calitate de utilizator al unui autovehicul in baza contractului de leasing financiar incheiat cu SC X IFN SA.

Obiectul contestatiei, formulata in nume propriu, inregistrata sub nr. ..../24.02.2009, astfel cum a fost precizata prin adresele nr. ..../26.03.2009 si nr. ..../29.04.2009 il constituie decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. zzzzz/07.01.2009, prin care organele fiscale teritoriale au stabilit in sarcina contribuabilului SC X IFN SA o taxa pe poluare in suma de T lei.

Actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat titularului SC X IFN SA, sub semnatura si stampila, in data de 08.01.2009.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei cu privire la indeplinirea conditiilor prevazute de art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceasta a fost formulata de o persoana care nu are calitatea de debitor al obligatiei fiscale contestate si nici nu a fost respectat termenul legal de exercitare a caili administrative de atac.*

**In fapt**, prin decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. zzzzz/07.01.2009, comunicata sub semnatura si stampila in data de 08.01.2009, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au stabilit in sarcina SC X IFN SA suma de T lei reprezentand taxa pe poluare datorata pentru autoturismul marca .... serie sasiu ..... Autoturismul face obiectul contractului de leasing financiar nr. ..../18.12.2008 incheiat intre societatea de leasing si utilizatorul av. ME.

In data de 24.02.2009 doamna av. ME a formulat contestatie impotriva decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. zzzzz/07.01.2009 si a solicitat introducerea in procedura de solutionare a contestatiei a finantatorului SC X IFN SA.

*La solicitarea organelor fiscale teritoriale, prin adresele nr. ..../26.03.2009 si nr. ..../29.04.2009, doamna av. ME a precizat, in mod expres, ca a formulat contestatia in*

*nume propriu, ca persoana vatamata intr-un interes legitim prin decizia atacata si nu in calitate de reprezentant conventional al societatii de leasing, invocand art. 205 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata coroborat cu art. 7 alin. (3) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.*

**In drept**, potrivit art. 1, art. 2, art. 25, art. 26, art. 205, art. 206, art. 207, art. 212 si art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 1. - (1) Prezentul cod reglementeaza drepturile si obligatiile partilor din raporturile juridice fiscale privind administrarea impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat si bugetelor locale, prevazute de Codul fiscal".

"Art. 2. - (3) **Unde prezentul cod nu dispune se aplica prevederile Codului de procedura civila**".

"Art. 25. - (1) **In raporturile de drept material fiscal**, creditorii sunt persoanele titulare ale unor drepturi de creanta fiscala prevazute la art. 21, iar **debitorii sunt acele persoane care, potrivit legii, au obligatia corelativa de plata a acestor drepturi**".

"Art. 26. - (1) **Platitor al obligatiei fiscale este debitorul** sau persoana care in numele debitorului, **conform legii, are obligatia de a plati sau de a retine si de a plati**, dupa caz, impozite, taxe, contributi, amenzi si alte sume datorate bugetului general consolidat".

"Art. 205. - (2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia".

"Art. 206. - (1) **Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:**

- a) datele de identificare a **contestatorului**;
- b) obiectul contestatiei;
- c) motivele de fapt si de drept;
- d) dovezile pe care se intemeiaza;
- e) **semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.**"

"Art. 207. - (1) **Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii**".

"Art. 212. - (1) **Organul de solutionare competent poate introduce, din oficiu sau la cerere, in solutionarea contestatiei, dupa caz, alte persoane ale caror interese juridice de natura fiscala sunt afectate in urma emiterii deciziei de solutionare a contestatiei.** Inainte de introducerea altor persoane, contestatorul va fi ascultat conform art. 9.

(2) Persoanele care participa la realizarea venitului in sensul art. 205 alin. (5) si nu au inaintat contestatie vor fi introduse din oficiu.

(3) Persoanei introduse in procedura de contestatie i se vor comunica toate cererile si declaratiile celorlalte parti. Aceasta persoana are drepturile si obligatiile partilor rezultate din raportul de drept fiscal ce formeaza obiectul contestatiei si are dreptul sa inainteze propriile sale cereri.

(4) **Dispozitiile Codului de procedura civila referitoare la interventia fortata si voluntara sunt aplicabile**".

"Art. 213. - (5) **Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei**".

In conformitate cu dispozitiile pct. 8.1, pct. 8.2 si pct. 8.3 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 precizeaza:

"8.1. *Interventia voluntara este forma de participare la cerere, in solutionarea contestatiilor, a tertilor ale caror interese juridice de natura fiscala sunt afectate in urma emiterii deciziei.*

8.2. Interventia fortata este forma de participare a tertilor in solutionarea contestatiilor, care sunt introdusi de catre organele de solutionare din oficiu sau la cererea contestatorului. In cazul in care cererea de interventie fortata este formulata de contestator, aceasta va fi motivata in fapt si in drept.

8.3. Organul de solutionare competent se va pronunta asupra admisibilitatii cererii, iar in situatia in care aceasta nu e admisibila, *va instiinta contestatorul printr-o adresa*. Daca cererea de interventie formulata de contestator este admisa, aceasta se va comunica intervenientului".

Din cele anterior prezentate rezulta ca poate formula contestatie in temeiul Titlului IX din Codul de procedura fiscala doar persoana care este parte in raport cu creanta statului, in calitate de titulara a raportului juridic obligational stabilit prin decizia de calcul al taxei pe poluare. Prin urmare, titularul dreptului la actiune, inclusiv al dreptului de a formula contestatia fiscala, este doar debitorul, persoana fizica sau juridica in sarcina careia au fost stabilite obligatiile de plata, in speta societatea de leasing SC X IFN SA.

Din acest punct de vedere, contestatia formulata de debitorul obligatiilor de plata, ca titular al dreptului la actiune, trebuie sa imbrace anumite cerinte precizate expres de lege (depunerea in termen, semnatura contestatorului, dovedirea calitatii de reprezentant al contestatorului, motivarea in fapt sau in drept etc.), sub sanctiunea respingerii ei, fara a se mai antama fondul cauzei.

Este adevarat ca in procedura administrativa de solutionare a contestatiilor fiscale, legiuitorul a prevazut posibilitatea si altor persoane de a formula cereri in masura in care le sunt lezate/afectate interesele juridice de natura fiscala, dar in calitate de intervenienti si nu de titulari ai dreptului la actiune. Astfel, **alte persoane** decat titularii dreptului la actiune pot formula si introduce cereri (contestatii) de natura fiscala, care pot fi primite si analizate de organele de solutionare, **dar numai in situatia in care titularii actelor atacate formuleaza si depun contestatii, dar nu in calitate de contestatori, ci in calitate de intervenienti** (voluntari), cu respectarea dispozitiilor corespunzatoare din Codul de procedura civila.

Se retine ca in acest sens s-au pronuntat si Directia generala de solutionare a contestatiilor si Directia generala de metodologii fiscale, indrumare si asistenta a contribuabililor din cadrul A.N.A.F. prin adresele nr. ....../15.06.2009 si nr. ....../24.07.2009.

In prezenta cauza, titularul actului administrativ fiscal atacat (decizia de calcul), respectiv societatea de leasing SC X IFN SA nu a formulat contestatie in termenul de 30 de zile de la comunicarea deciziei (08.01.2009) si, ca atare, doamna av. ME nu poate avea calitatea de contestator, **cata vreme obiectul contestatiei sale il constituie un act administrativ fiscal care nu-i este adresat**.

Mai mult, contestatia doamnei av. ME a fost depusa la organul emitent al actului administrativ atacat in data de 24.02.2009, **cu depasirea termenului de 30 de zile de la comunicarea actului atacat**, respectiv la **47 zile** de la data comunicarii catre titular (08.01.2009).

Se retine ca prin adresele nr. ....../26.03.2009 si nr. ....../29.04.2009 doamna av. ME invoca faptul ca a formulat contestatia in calitate de persoana vatamata intr-un interes legitim prin decizia atacata, in temeiul art. 7 alin. (3) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

Potrivit art. 2 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, dispozitiile procedurale in materie fiscala, inclusiv in ceea ce priveste dreptul de a formula contestatie, se completeaza doar cu cele ale Codului de procedura civila si, tinand seama de principiul de drept "specialia generalibus derogant", norma speciala reprezentata de Titlul IX din Codul de procedura fiscala constituie cadrul legal special aplicabil solutionarii contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, pe cand Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004 reprezinta legea generala in materia contenciosului administrativ.

In subsidiar, contestatoarea nu demonstreaza existenta vreunui drept subiectiv de natura fiscala viitor si previzibil, cata vreme **titularul actului atacat, debitor** al obligatiei fiscale nu a inteles sa formuleze contestatie fiscala, **intre debitor si contestatoare exista raporturi juridice de drept privat** si, mai mult, potrivit clauzelor contractului de leasing, taxele si impozitele generate de utilizarea obiectului contractului sunt considerate ca plati speciale nerambursabile (art. 3.3 din contract).

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale anterior citate si situatia de fapt retinuta, respectiv contestatia este formulata de o persoana care nu are calitatea de debitor in cadrul raportului de drept material fiscal creat prin emiterea deciziei atacate, iar intre debitor si contestatoare nu exista relatii de reprezentare legala sau conventionala, contestatia fiind astfel formulata de o persoana lipsita de calitatea de a contesta, prin neindeplinirea conditiilor de valabilitate prevazute la art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003, republicata, precum si faptul ca aceasta contestatie a fost depusa la organul fiscal emitent cu 17 zile peste termenul de 30 de zile prevazut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, urmeaza a se respinge contestatia ca fiind depusa de catre o persoana lipsita de calitatea de a contesta si ca nedepusa in termen.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 1 alin. (1), art. 2 alin. (3), art. 25 alin. (1), art. 26 alin. (1), art. 205 alin. (2), art. 206 alin. (1) lit. a) si lit. e), art. 207 alin. (1), art. 212, art. 213 alin. (5) si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si pct. 8.1, pct. 8.2 si pct. 8.3 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005

#### **DECIDE:**

Respinge contestatia formulata de doamna av. ME in nume propriu impotriva deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. zzzzz/07.01.2009, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru titularul SC X IFN SA, ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitatea de a contesta si ca nedepusa in termen.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.