



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc 127/29.04.2010

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, Birou Registru Contribuabili Persoane Juridice - Persoane Fizice, cu adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr..... privire la contestația formulată de **d-I X** cu domiciliul în Municipiul Pașcani, str....., județul Iași, având cod numeric personal, reprezentat legal de avocatdin Iași.

Având în vedere că din cuprinsul contestației nu rezultă actele administrative fiscale contestate, ci doar suma contestată în valoare totală de **S lei** (S lei și S lei) reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, organul de soluționare cu adresa nr....., solicită **d-lui X**, prin avocat precizări cu privire la acestea.

Până la data emiterii prezentei decizii, avocat Macovei Oana Petronela, nu a dat curs solicitării organului de soluționare competent, deși semnătura de pe confirmarea de primire prin poștă aflată la dosarul cauzei, atestă că acesta a luat la cunoștință în data de 12.03.2010, de solicitările organului de soluționare cuprinse în adresa nr.....

Organul fiscal a depus la dosarul cauzei actele administrative fiscale atacate și anume: Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., prin care s-a stabilit suma de S lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule și Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....

Contestația este semnată de către avocat Macovei Oana și poartă amprenta ștampilei Cabinet Avocat, în original.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr....., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, în care se menționează că în urma actelor depuse de **d-l X**, s-a stabilit taxa de poluare pentru autovehiculele :

- marca Opel, tip Vectra, prin emiterea Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de S lei, sumă ce a fost achitată cu chitanța nr.....;

- marca Man, tip 8.163, prin emiterea Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule în sumă de S lei, sumă ce a fost achitată cu chitanța nr.....

Organul fiscal mai menționează că, taxa pe poluare s-a calculat prin aplicarea elementelor de calcul prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, iar obligația de plată a taxei intervine cu ocazia primei înmatriculări a unui autovehicul în România conform art.4 din același act normativ.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205 și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

1. Referitor la termenul legal de depunere a contestației cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de d-l X, în condițiile în care contestația nu a fost depusă în termenul legal prevăzut de lege, în cazul Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... prin care s-a stabilit suma de S lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

În fapt, în data de 07.11.2008, ca urmare a depunerii Cererii de calcul al taxei pe poluare nr..... Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., stabilind în sarcina **d-lui X** suma de S lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... a fost comunicată contestatorului, în data 07.11.2008, dată la care

acesta a confirmat primirea deciziei, prin semnătură pe aceasta înscriind „Am primit un exemplar”.

D-I X formulează și depune contestație în data de 24.02.2010, fiind înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani sub nr.....

În drept, sunt aplicabile prevederile art.207 alin.(1) și alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

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.”

Legiuitorul a prevăzut o excepție de la această regulă de procedură în sensul că, potrivit alin. (4) al aceluiași articol:

” (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.”

Conform art.43 alin.2 lit.i) din același act normativ referitor la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal:

”(2)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. ”

Se reține faptul că, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, în Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., a menționat elementele prevăzute la art.43 alin.(2) lit.i), respectiv posibilitatea de contestare, termenul de depunere a contestației și organul la care se depune aceasta, situația în care contestația trebuia depusă în interiorul termenului de decădere de 30 de zile, indicat la art.207 alin.(1).

Cu privire la calcularea termenelor, **în drept**, sunt aplicabile dispozițiile art.68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și dispozițiile Codului de procedură civilă :

”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.”

Potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă, art.101 și art.102 alin.(1) stipulează:

ART. 101

(1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

(2) Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.

(3) Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.

(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 urmă 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.”

Totodată, se fac aplicabile și prevederile pct.3.11 alin.1 și alin.2 din Instrucțiunile privind aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519 din 27.09.2005 după cum urmează:

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

1. 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.

2. 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.”

Având în vedere că termenele se calculează pe zile libere neintrând în calcul nici ziua când a început și nici ziua când s-a sfârșit termenul, se reține faptul că ultima zi de depunere a contestației era data de 09.12.2008, deoarece **d-l X** a luat la cunoștință despre actul atacat în data de 07.11.2008, termenul începând să curgă din data de 08.11.2008 până la data de 09.12.2008 inclusiv, ultima zi de depunere a contestației în termenul legal de 30 de zile fiind ziua de 09.12.2008.

Față de data luării la cunoștință a actului administrativ fiscal atacat, respectiv 07.11.2008 și data depunerii contestației la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în data de 24.02.2010 înregistrată sub nr..... termenul legal a fost depășit, contestația fiind depusă cu o întârziere de 442 zile.

La art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

„ ART. 213

(5)Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

ART. 217

„(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.”

În acest sens pct.13.1 lit.a) din Instrucțiunile privind aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519 din 27.09.2005, stipulează :

„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;”

Având în vedere că **d-I X** a depus contestația după expirarea termenului legal, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., astfel încât, contestația urmează a fi **respinsă ca nedepusă în termen.**

2.Referitor la contestația formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... și a Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr....., cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul soluționare contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de d-I X, prin avocat, în condițiile în care împuternicirea avocațială nu poartă semnătura contestatorului.

În fapt, în data de 07.11.2008, **D-I X** a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani Cererea de calcul al taxei pe poluare nr....., prin care solicită stabilirea taxei pe poluare pentru autovehiculul marca Opel tip Vectra- A, în vederea plății, la care anexează următoarele documente în copie:

- cartea sa de identitate;
- cartea de identitate a vehiculului;
- document din care rezultă data primei înmatriculări – în cazul vehiculelor rulate achiziționate din alte state.

În aceeași dată, în baza cererii, a documentelor depuse de contestator și a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2008, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. 24132 din data de 07.11.2008 prin care a stabilit taxa pe poluare de plată în sumă de **2.188 lei.**

La data de 18.02.2010, petentul depune la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani o altă Cerere de calcul al taxei pe poluare nr..... prin care solicită calculul taxei pe poluare pentru autovehiculul marca Man tip 8163, în vederea plății, la care anexează, următoarele documente:

- copie și original la Cartea de identitate a vehiculului seria nr.H emisă de Registrul Auto Român, la rubrica Modificări să fie trecută emisia de CO2- pentru Euro 3, Euro 4, Euro 5 și Euro 6;

- copie după cartea sa de identitate: seria
- copie și original la Cartea de Circulație emisă de autoritățile din Germania și traducerea în limba română, document din care rezultă data primei înmatriculări, respectiv 16.10.1997;
- rezultat calcul depreciere nr.SV eliberat de Registrul Auto Român - Reprezentanța SV 1;
- declarația pe propria răspundere din data de 18.02.2010 prin care petentul declară că autovehiculul marca Man tipul 8163, are un rulaj mediu anual la data înmatriculării în România de 76.000 km;

Prin aceeași cerere petentul solicită și eliberarea Certificatului de plătitor/neplătitor de TVA.

În aceeași dată, în baza cererii, a documentelor depuse de contestator și a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare, precum și a Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței de urgență a Guvernului nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.686/2008, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... prin care a stabilit în sarcina contestatorului o taxă pe poluare de plată în sumă de **S lei**.

Totodată, organul fiscal a eliberat și Certificatul nr..... de unde rezultă că petentul nu datorează taxa pe valoarea adăugată în România pentru achiziția intracomunitară a autoturismului menționat mai sus în scopul înmatriculării acestuia.

Pe cale de consecință, **d-I X** solicită restituirea sumei de **S lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, achitată cu chitanța nr..... și a sumei de **S lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, achitată cu chitanța seria

Totodată solicită și dobânda legală aplicabilă raporturilor fiscale în condițiile art.124 din Codul de procedură fiscală, aferentă din ziua plății până la data restituirii efective.

Verificând îndeplinirea condițiilor procedurale se constată faptul că, contestația depusă la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani în data de 24.02.2010, unde a fost înregistrată sub nr..... este semnată de avocat colaborator și poartă amprenta ștampilei Cabinet avocat Chiba Ioan, anexând în acest sens pentru dovedirea calității de reprezentant, împuternicirea avocațială fără nr. din data de 01.03.2010, care nu poartă și semnătura contestatorului.

Ca urmare prin adresa nr....., organul de soluționare competent, în conformitate cu prevederile pct.175.2 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 unde se precizează faptul că: **„În situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare competente vor verifica împuternicirea, care trebuie să poarte semnătura și ștampila persoanei juridice contestatoare, după caz”**, îi comunică d-nei avocat, faptul că împuternicirea avocațială nu poartă și semnătura contestatorului și îi solicită ca în termen de 5 zile să ia măsurile ce se impun în acest sens.

Prin adresa de răspuns nr....., d-na avocat nu a dat curs solicitărilor organului de soluționare și ne aduce la cunoștință următoarele:

„Potrivit art.131 al.1,2,3 din Statutul profesiei de avocat „Contractul de asistență juridică prevede în mod expres întinderea puterilor pe care clientul le conferă avocatului. În baza acestuia, avocatul se legitimează față de terți prin împuternicirea avocațială.

2) În lipsa unor prevederi contrare, avocatul este împuternicit să efectueze orice act specific profesiei pe care-l consideră necesar pentru realizarea intereselor clientului.

3) Pentru activitățile prevăzute expres în cuprinsul obiectului contractului de asistență juridică, acesta reprezintă un mandat special, în puterea căruia avocatul poate încheia, sub semnătură privată sau în formă autentică, acte de conservare, administrare, sau dispoziție în numele și pe seama clientului.

Precizează că potrivit prevederilor Legii 51/1995 privind organizarea și exercitarea profesiei de avocat, o împuternicire avocațială, este valabilă și în cazul în care poartă doar semnătura avocatului, deoarece ea este emisă în temeiul unui contract de asistență juridică.

Mai menționează că dispozițiile art.175 al 1pct. e) din HG nr.1050/01.07.2004, acestea precizează clar că, contestația va cuprinde ”semnătura contestatorului SAU a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice.

Iar potrivit art.175 pct 2 al Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedură Fiscală semnătura și ștampila contestatorului este necesară doar dacă aceasta are calitatea de **PERSOANĂ JURIDICĂ.**”

Mai precizează că, atât din conținutul cererii cât și din conținutul împuternicirii avocațiale, clientul Cabinetului de avocat Macovei Oana Petronela, are calitatea de persoană fizică.

Totodată, ne transmite o altă împuternicire avocațială cu nr..... care atestă că îl reprezintă **pe d-l X**, dar care tot nu poartă și semnătura acestuia.

În drept, art.206 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, referitor la forma și conținutul contestației, precizează:

”Contestația se formulează în scris și va cuprinde :

[...]

e)semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică se face potrivit legii. ”

În speță sunt incidente și prevederile pct.175.2. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.1.050/2004, care precizează:

„În situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare competente vor verifica împuternicirea, care trebuie să poarte semnătura și ștampila persoanei juridice contestatoare, după caz.”

La art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

„ ART. 213

(5)Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

ART. 217

„(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.”

De asemenea, potrivit prevederilor punctului 9.3. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobată prin

Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519 din 27.09.2005,

„ În 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 și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat.”

În acest sens la pct.13.1 lit.b) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519 din 27.09.2005, cu privire la *”respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale”* se stipulează:

„Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b)fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală.”

Ca urmare, având în vedere faptul că nu au fost respectate condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările, privind semnarea contestației, contestatorul a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât aceasta urmează a fi respinsă ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2982/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE :

Art. 1 Respingerea contestației formulate de **D-I X** pentru suma totală de **S lei** astfel:

- ca depusă de o persoană lipsită de calitate procesuală și ca nedepusă în termen pentru suma de **S lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, calculată conform Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....;

- ca depusă de o persoană lipsită de calitate procesuală pentru suma de **S lei** reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, calculată conform Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, Birou Registru Contribuabili Persoane Juridice - Persoane Fizice spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.