



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agenția Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

## **DECIZIA**

**Nr. 61 din .....2011**

**Privind: soluționarea contestației formulate de SC ..... SRL cu sediul social în municipiul ....., județul Teleorman, înregistrată la AFP a municipiului ..... sub nr. ..../.....2011, respectiv la DGFP Teleorman, sub nr. ..../.....2011.**

Prin cererea nr. FN/.....2011, înregistrată la AFP a municipiului ..... sub nr. ..../.....2011, respectiv la DGFP Teleorman, sub nr. ..../.....2011, **SC ..... S.R.L.**, cu sediul social în municipiul ....., județul Teleorman, a formulat plangere prealabilă (contestație) împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr. ..../.....2008, prin care solicită anularea acesteia și restituirea taxei pe poluare pentru autovehicule în cuantum de ..... lei.

Cererea a fost în mod eronat înregistrată la AFP ....., în condițiile în care organul care a încheiat actul atacat este AFP ....., cererea fiind însă ulterior înregistrată și la Registratura DGFP Teleorman.

Astfel, fiind plangerea prealabilă (contestația) este considerată ca depusă direct la organul de soluționare (prin înregistrarea și la Registratura DGFP Teleorman).

În condițiile arătate, prevalându-se de prevederile pct. 3.2, respectiv pct. 3.4-3.7 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organele de soluționare au transmis contestația organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrației Finanțelor Publice ....., solicitându-i prin Adresa nr. ..../.....2011, să constituie dosarul cauzei, să verifice îndeplinirea condițiilor procedurale și să întocmească referatul motivat cu propunerile de soluționare primind în acest sens Referatul nr. ..../.....2011.

Deoarece cererea petentei nu a îndeplinit condițiile procedurale obligatorii impuse de legiuitor, reglementate de art. 206 alin.(1) lit. e) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 2.2 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv în ceea ce privește ștampilarea în original a contestației, organele de soluționare au solicitat petentului prin Adresa nr. ..../.....2011, respectiv prin Adresa (revenire) nr. ..../.....2011, să îndeplinească procedura.

În ambele cazuri însă corespondența purtată în cauză a fost înapoiată organelor de soluționare cu mențiunea înscrisă pe plicul poștei "Destinatar mutat de la adresa".

Obiectul cererii contestatorului îl constituie suma de ..... lei, reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

**În cauză:**

**-în principal** nu sunt întrunite condițiile procedurale obligatorii reglementate de legiuitor art. 206 alin.(1) lit. e). din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 2.2 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **în ceea ce privește stampilarea cererii în original;**

**-în secundar**, nu sunt întrunite condițiile procedurale obligatorii reglementate de legiuitor la art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare, **în ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației(30 zile).**

Întrucât celelalte condiții procedurale reglementate de O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au fost îndeplinite, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să se pronunțe asupra cauzei.

**I. SC ..... SRL, cu sediul social în municipiul ....., județul Teleorman (cu sediu procesual ales în București, sector ....., B-dul ....., nr. ....., Bl. ....., sc. ....., et. ....., ap. ....), a contestat în fapt Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehiculele nr. ..../.....2008 emisă de organul fiscal abilitat, respectiv AFP ....., solicitând anularea acesteia, restituirea sumei de .... lei, plus rata dobânzii de la momentul perceperii taxei , pana la momentul restituirii ei, avand în vedere următoarele argumente:**

-faptul ca in data de .....2008 a platit taxa de poluare in valoare de ..... lei, catre AFP *Teleorman*, pentru un autoturism marca ....., conform OUG nr. 50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare.

-mentioneaza ca autoturismul marca ..... a fost cumparat din Comunitatea Europeana, fapt pentru care considera esential ca taxa speciala sa nu fie perceputa pentru autoturismele deja inmatriculate in Romania, stat comunitar de la 1 ianuarie 2007, fiind perceputa numai pentru autoturismele inmatriculate in celelalte state comunitare si reinmatriculate in Romania , dupa aducerea acestora in tara;

-considera ca diferenta de aplicare a taxei introduce un regim fiscal discriminatoriu pentru autovehiculele aduse in Romania din Comunitatea Europeana in scopul reinmatricularii lor in Romania, in situatia in care acestea au fost deja inmatriculate in tara de provenienta, in timp ce pentru autovehiculele inmatriculate deja in Romania taxa nu se mai percepe cu ocazia vanzarii ulterioare;

-in art. 148 alin.2 din Constitutia Romaniei, se precizeaza ca prevederile Tratatelor Constitutive ale Uniunii Europene au prioritate fata de dispozitiile contrare legii interne;

-intre principiile dreptului comunitar obligatorii pentru instanțele judecatoresti romane, astfel cum s-a mentinut prin referirile de la art. 148 alin.2 și 4 din Constitutie, petentul face referire la suprematia Dreptului comunitar, in speta a art. 110 din Tratatul de instituire a Comunitatii Economice Europene;

-astfel, concluzioneaza ca prin modificarea Codului Fiscal si introducerea taxei speciale pentru autoturisme si autovehicule, legiuitorul a incalcat in mod direct dispozitiile mentionate ale Tratatului;

-ca urmare al efectului direct al art. 110 din Tratatul de instituire a Comunitatii Economice Europene, considera ca se poate constata faptul ca art. 214<sup>1</sup>-214<sup>3</sup> din Codul fiscal sunt reglementari contrare si nu pot fi retinute in continuare ca aplicabile in speta de fata; neputand fi aplicabile in dreptul intern aceste reglementari impun concluzia ca taxa speciala achitata pentru reinmatricularea autoturismului, in cuantum de ..... lei, a fost incasata in contul Bugetului Statului cu incalcarea art. 114 paragraf 1 din Tratatul privind Uniunea Europeana;

-considera ca a fost demonstrata incalcarea art. 114 din Tratat , prin instituirea taxei speciale pentru autoturisme, de la 1 ianuarie 2007, prin art. 214<sup>1</sup>-214<sup>3</sup> Cod Fiscal, solicitand stabilirea taxei ca fiind ilegal incasata si anulara actului administrativ chitanta ..... nr. .... si restituirea sumei inscrisa in chitanta in valoare de ..... lei, plus rata dobanzii de la momentul perceperii taxei pana la momentul restituirii ei, prejudiciul cauzat putand fi reparat integral astfel cum prevad dispozitiile art. 1084 Cod civil, raportat la art. 1082 Cod civil;

In drept, isi intemeiaza cererea pe dispozitiile art. 7 din Legea nr. 554/2004, art. 148 alin.2 si alin 4 din Constitutia Romaniei, art. 110 din Tratatul de instituire a Comunitatii Economice Europene, art. 1082 si art. 1084 din Codul civil.

**II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din .....2008 emisă de Administrația Finanelor Publice .....**, se stabilește în sarcina contestatoarei o obligație fiscală în cuantum de ..... lei, la solicitarea sa, în vederea efectuării primei înmatriculări în România a unui autovehicul, marca ..... Tip ....., Categ\_auto M1, Norme poluare E4, Serie sasiu ....., Nr. omologare ....., Nr. identificare ....., An fabricație 2008, Serie carte masina ....., cu data primei înmatriculări .....2008.

Taxarea, care s-a efectuat la cerere, a avut în vedere dispozițiile OUG nr.50/2008 pentru instituirea taxei pe poluare pentru autovehicule, cu modificările și completările ulterioare.

Din aplicarea elementelor de calcul prevăzute de actul normativ mai sus precizat, a rezultat taxa pe poluare pentru autovehicule la nivelul celei contestate, respectiv ..... lei.

Decizia in cauza reprezinta titlu de creanta si constituie instiintare de plata conform legii.

De asemenea, in actul atacat se mentioneaza faptul ca Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .... din .....2008 poate fi contestata in termen de 30 zile de la data comunicarii, sub sanctiunea decaderii, potrivit art. 207 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin.(1) din acelasi act normativ.

**III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petenta în susținerea contestației, susținerile organelor fiscale, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:**

**SC ..... SRL** , are sediul social în Strada ....., nr. ...., in municipiul ....., judetul Teleorman, si se identifica prin CIF .....

**Petenta a mentionat in contestatie ca sediu procesual ales(pentru corespondenta) B-dul ....., nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., Sector ....., Bucuresti.**

***Cauza supusă soluționării este aceea dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în condițiile in care SC ..... SRL nu a respectat condițiile procedurale obligatorii referitoare la stampilarea contestației in original.***

**În fapt**, din documentele aflate la dosarul cauzei se retine faptul ca la solicitarea petentei, formulata prin cererea nr. ..../.....2008, AFP ..... a intocmit Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2008, respectiv Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2008, prin care s-a stabilit in sarcina SC ..... SRL de plata, taxa pe poluare in cuantum de ..... lei.

Petenta a solicitat intocmirea acestor documente in vederea inmatricularii in Romania a autovehiculului marca ..... (cu caracteristicile in detaliu descrise anterior), consimtiind sa achite in data de .....2008 suma de ..... lei, cu OP nr. ....

Ulterior, in data de .....2011, **persoana juridica** "....." , a inregistrat la AFP ..... plangerea prealabila(contestația) nr. ...., ulterior cererea fiind inregistrata la Registratura DGFP Teleorman sub nr. ..../.....2011.

In cauza, AFP ..... a intocmit dosarul cererii, respectiv referatul motivat nr. ..../.....2011, pe care le-a transmis organelor de solutionare in data de .....2011, Adresa de comunicare fiind inregistrata la DGFP Teleorman sub nr. ....

Analizand documentele care formeaza dosarul cauzei, organele de revizuire au constatat faptul ca plangerea prealabila(contestația) formulata de SC ..... SRL **poarta doar semnatura, nefiind aplicata amprenta stampilei persoanei juridice.**

In conditiile prezentate, deoarece cererea petentei nu a îndeplinit condițiile procedurale obligatorii impuse de legiuitor, reglementate de art. 206 alin.(1) lit. e). din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile pct. 2.2 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv în ceea ce privește ștampilarea în original a contestației, organele de solutionare au solicitat petitionarii prin Adresa nr. ..../.....2011, respectiv prin Adresa(revenire) nr. ..../.....2011, sa indeplineasca procedura(scrisorile in cauza fiind recomandate si cu confirmare de primire).

Aceasta corespondenta a fost directionata de organele de solutionare catre sediul procesual ales (pentru corespondenta), respectiv catre adresa din B-dul ....., nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., Sector ....., Bucuresti, cu respectarea mentiunii inscrise in contestatie in mod expres de SC ..... SRL .

In ambele cazuri inasa corespondenta purtata a fost inapoiata organelor de solutionare cu mentiunea inscrise pe plicul postei "**Destinatar mutat de la adresa**", astfel ca la data intocmirii prezentei decizii, contestatia formulata de SC ..... SRL este nestampilata.

Este necesar sa se retina faptul ca singura cale procedurala reglementata de Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind solicitarea de indeplinire a conditiilor procedurale obligatorii(in speta de fata stampilarea in original a contestatiei), este intocmirea de catre organele de solutionare a unei scrisori recomandate cu confirmare de primire. In ceea ce privește destinatia acestei corespondente, organele de solutionare au respectat mentiunea inscrise de contestatoare in plangerea prealabila(contestatie), respectiv au transmis aceasta solicitare la sediul procesual ales de SC ..... SRL (B-dul ....., nr. ...., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., Sector ....., Bucuresti).

Inasa, adoptarea acestei masuri procedurale nu a condus la impilarea vointei legiuitorului in ceea ce privește stampilarea in original a contestatiei.

Avand in vedere aceste argumente de fapt, organele de solutionare retin ca **in principal, nestampilarea cererii in original(masura procedurala obligatorie in cazul persoanelor juridice), atrage imposibilitatea antamarii fondului cauzei.**

**În drept**, solutionarea cauzei se regaseste în dispozițiile art. 206 alin.(1) lit. e), art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv coroborate cu dispozițiile pct. 2.2, pct. 2.3, pct. 3.2. si pct. 13.1 lit. b) din Ordinul Președintelui 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, potrivit carora:

\* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 206

Forma si continutul contestatiei

(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:

[...]

e) semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice.

<<Nerespectarea condițiilor procedurale în ceea ce privește stampilarea contestației in original, atrage sanctiunea respingerii acesteia pe considerente procedurale.>>

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

**(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

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.**

[...]

\*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893 din 06.10.2005);

[...]

2.2. In situatia in care contestatia nu indeplineste cerintele care privesc depunerea imputernicirii, semnatura, precum si stampilarea, in original, organele de solutionare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandata cu confirmare de primire, ca in termen de 5 zile de la comunicarea acesteia sa indeplineasca aceste cerinte. In caz contrar, contestația va fi respinsa, fara a se mai antama fondul cauzei.

**2.3. Confirmările de primire se vor anexa la dosarul cauzei.**

[...]

**3.2. Dosarul contestației va cuprinde: contestația in original, care trebuie sa poarte semnatura persoanei indreptatite, precum si amprenta stampilei, in cazul contestatorului persoana juridica,[...]**

<< Desi organele de solutionare au solicitat contestatoarei prin Adresa nr. ..../.....2011, respectiv prin Adresa(revenire) nr. ..../.....2011, sa indeplineasca procedura (sa stampileze contestația in original), (petentă mentionand in mod expres in **contestatie sediul procesual ales pentru purtarea corespondentei ca fiind adresa din B-dul ....., nr. ....., bl. ...., sc. ...., et. ...., ap. ...., Sector ....., Bucuresti**), aceste solicitari au ramas fara finalitate deoarece destinatarul nu a putut fi gasit la adresa in cauza, corespondenta fiind inapoiata organelor de solutionare cu mentiunea "**destinatar mutat de la adresa**".>>

[...]

13.1. Contestatia poate fi respinsa ca:

**b) fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta, in situatia in care aceasta este formulata de o persoana fizica sau juridica lipsita de calitate procesuala;**

[...]

Astfel, se retine faptul ca în vederea soluționării cererii, organul de revizuire este obligat ca premergator întocmirii unei soluții care sa vizeze fondul cauzei, sa se pronunte

asupra îndeplinirii ori nu a condițiilor procedurale, pronunțându-se cu prioritate asupra excepțiilor de procedură; **caz în care, dacă se constată că acestea nu sunt respectate, nu mai există cadru legal pentru a se mai proceda la analiza pe fond a cauzei.**

În raport de considerentele expuse, întrucât autoarea cererii (persoana juridică) nu a respectat procedura impusă de legiuitor privind stampilarea contestației în original, pe cale de consecință a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, **urmând ca aceasta să fie respinsă pe considerente procedurale (ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală), cu consecința menținerii constatărilor din decizia atacată.**

\*  
\* \*

Având în vedere considerentele *de fapt și de drept* arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, cu modificările și completările ulterioare, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu modificările și completările ulterioare, a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Ordinul Președintelui 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, **directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman**

#### **D E C I D E :**

**Art.1. Se respinge ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală** contestația formulată de persoana juridică **SC ..... SRL** cu sediul social în municipiul ....., județul Teleorman, pentru suma în cuantum total de ..... lei, reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule, **menținându-se în consecință cele stabilite prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ..../.....2008.**

**Art. 2.** Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

**Art. 3.** Prezenta a fost redactată în 4 exemplare, egal valabile, comunicate celor interesați.

**Art. 4.** Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....,

Director Executiv