

## DECIZIA NR. 655

din.... 2010

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de Solutionare a Contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov , privind solutionarea contestatiei formulata de catre petentul X, cu domiciliul in Brasov

..

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov, in Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.....07.2008.

**Referitor la calitatea procesuala de a formula contestatie se retin urmatoarele:**

Analizand actele existente la dosarele cauzei se constata ca d-nul X a formulat contestatie prin avocat A cu sediul in Brasov .....

La verificarea imputernicirii s-a constatat ca imputernicirea avocatiala nu poarta semnatura persoanei contestatare, nici numarul si data contractului de asistenta.

Prin adresa nr.....12.2009 , organul de solutionare a contestatiei a solicitat indeplinirea procedurii de formulare a contestatiei , respectiv semnarea imputernicirii avocatiale de catre client , conform art.206, alin.1), lit.e) din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala si pct 3.2 si 2.2 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala dat in aplicarea art.175 "Forma si continutul contestatiei

Adresa nr.....2009 a fost comunicata la domiciliul ales , cabinet avocat A cu sediul in Brasov .... in data de 29.12.2009, conform confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei . Pana la emiterea prezentei decizii cabinetul avocatului Alina Soneriu nu a transmis nici un in scris pentru indeplinirea conditiilor procedurale.

In drept sunt aplicabile prevederile art.205, alin.2) din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscalacare precizeaza urmatoarele;

*" Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act admministrativ fiscal sau prin lipsa acestuia."*

Totodata potrivit art.206, alin.1), lit.e) din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se precizeaza;

*" Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde;*

*e) semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia,(.....)*

*Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii."*

Pct 3.2 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G 92/2003 privind Codul de procedura fiscala dat in aplicarea art.176”Termenul de depunere a contestatiei”precizeaza urmatoarele:

*“3.2.Dosarul contestatiei va cuprinde : contestatia in original, care trebuie sa poarte semnatura persoanei indreptatite,(.....),imputernicirea avocatiala, dupa caz”.*

Punctul 2.2 din acelasi act normativ, dat in aplicarea art.175 “Forma si continutul contestatiei”prevede urmatoarele

*“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, contestatia va fi respinsa, fara a se mai antama fondul cauzei”.*

Art.175.2, din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala dat in aplicarea prevederilor art.175 din OG 92/2003, care dupa republicare a devenit art.206, precizeaza:

*“ In situatia in care contestatia este formulata printr-un imputernicit al contestatorului, organele de solutionare competente vor verifica imputernicirea, care trebuie sa poarte semnatura si stampila persoanei juridice contestatoare, dupa caz.”*

Din interpretarea acestor dispozitii legale reiese ca este indreptatit sa formuleze contestatie numai cel care a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, iar contestatia trebuie sa cuprinda, in cazul persoanelor fizice semnatura acestora.

Potrivit art.25, alin.1) din OG nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se precizeaza;

*“ **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 ”, **deci se constata ca titularul dreptului la actiune este debitorul, persoana fizica sau juridica in sarcina careia au fost stabilite obligatiile de plata.*****

In procedura administrativa de solutionare a contestatiei 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.

Potrivit textelor de lege invocate, contestatia formulata de debitorul obligatiei de plata, ca titular al dreptului la actiune, trebuie sa imbrace anumite cerinte precizate expres de lege, sub sanctiunea respingerii ei , fara a se mai analiza fondul cauzei .

In drept art.213 alin (5) din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

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

De asemenea pct. 9.3 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G 92/2003 privind Codul de procedura fiscală precizează:

*"9.3. 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."*

Intrucât urmare a demersurilor întreprinse în virtutea rolului activ, nu s-a putut demonstra calitatea procesuală a contestatorului, se constată că, contestația formulată în numele d-nului X a fost depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele arătate în conținutul prezentei, urmează a se respinge contestația ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, contestația neîndeplinind condițiile procedurale prevăzute la art.206, alin.1), lit.e) din OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedura fiscală și art.175.2 din HG 1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG 92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală.

În fapt prin cererea nr.....07.2008 d-nul X a solicitat calcularea taxei pe poluare pentru: autoturismul marca .... număr de identificare .... ,data primei înmatriculări .....2004 .

Organul fiscal competent a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autoturisme nr...../10.07.2008, stabilind în baza elementelor de calcul prevăzute de O.U.G. 50/2008 , suma de plată de .... lei.

Prin contestația înregistrată la AFP Brașov sub nr..... din data de **02.11.2009**, se solicită restituirea :sumei de..... lei, reprezentând taxa pe poluare stabilită prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autoturisme nr. ....07.2008.

Din actele depuse la dosarul cauzei rezultă că Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autoturisme .....2008 a fost comunicată petentului personal sub semnatura în data de **11.07.2008** ..

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat că nu au fost respectate prevederile art.207, alin.1) din OG.92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală, în sensul că nu a respectat termenul de 30 zile pentru depunerea contestației.

Art.207, alin.1) din OG.92/2003 - precizează următoarele:

*" (1) Contestația se va depune în termen de 30 zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decaderii"*

Astfel, Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autoturisme nr.....2008, a fost comunicată d-nului X în data de **11.07.2008**, iar suma de plată a fost achitată

in data de **11.07.2008** cu chitanta seria .....07.2008 pentru autoturismul marca ... numar de identificare ..... ,data primei inmatriculari 16.03.2004 .

Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autoturisme nr. ....2008, se precizeaza ca :

*" Prezenta reprezinta titlu de creanta si constituie instiintare de plata conform legii.*

*Prezenta decizie poate fi contestata in termen de 30 de zile de la data comunicarii, sub sanctiunea decaderii, potrivit art. 207 alin (1) din O.G. 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."*

Contestatia formulata in numele d-nului X a fost depusa la Administratia Finantelor Publice Brasov in data de **02.11.2009** fiind inregistrata sub **nr.....**, deci dupa **478 zile** de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, incalcand astfel prevederile art.207, alin.1, din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Calcularea termenelor se realizeaza potrivit dispozitiilor pct.3.11, alin.1 si 2 din OMFP nr.519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, astfel;

*" 1)- Termenul de depunere a contestatiei se calculeaza pe zile libere, cu exceptia cazului in care prin lege se prevede altfel, neintrand in calcul nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul."*

Astfel termenul limita pana la care putea fi depusa contestatia era data de **11.08.2008**.

Conform dispozitiilor art.217, alin.1), din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se precizeaza:

*" Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.", iar pct.13.1, lit.a) din OMFP nr.519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu referire la respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale, precizeaza urmatoarele;*

*" 13.1- Contestatia poate fi respinsa ca;*

*a)- nedepusa la termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de prezenta lege."*

Avand in vedere prevederile legale enuntate si intrucat nu a fost respectat termenul de depunere al contestatiei reglementat de prevederile art.207, alin.1), din OG 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala urmeaza a se respinge contestatia ca fiind nedepusa in termen.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.217, alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, pct.13.1 din OMFP 519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, se:

## **DECIDE :**

Respingerea contestatiei formulate in numele d-nului X , inregistrata la noi sub nr. .... ca fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta si nedepusa in termen .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termenul prevazut de Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.