



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia 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. 78 din2011

Privind: soluționarea contestației formulată de S.C. S.R.L. cu sediul social în comuna, județul Teleorman, înregistrată la A.F.P. sub nr./.....2011, respectiv la D.G.F.P. Teleorman, sub nr./.....2011.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman – Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului prin Adresa nr./.....2011, cu privire la contestație formulată de **S.C. S.R.L.**, cu sediul social în comuna, județul Teleorman, ocazie cu care organul care a încheiat actul atacat a înaintat dosarul cauzei, împreună cu Referatul privind propunerile de soluționare nr./.....2011.

Din documentele care formează dosarul cauzei se reține faptul că prin contestația din data de2011, **înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului sub nr./.....2011**, petenta solicită restituirea "taxei de prima înmatriculare" în cuantum de lei, taxă achitată cu Chitanța Seria nr./.....2010.

Insa, in fapt, analizand documentele care formeaza dosarul cauzei, organele de solutionare constata ca obiectul cererii contestatorului îl constituie taxa pe poluare pentru autovehicule in suma de lei, actul administrativ fiscal (atacat) prin care este individualizata aceasta suma fiind Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010, emisă de organul fiscal abilitat, respectiv A.F.P. (**anexata de petenta la dosarul cauzei**).

Sub aspect procedural este de reținut faptul că, în speta de față, petenta solicită restituirea sumei de lei, reprezentând taxa pe poluare.

În acest sens, este necesar să se rețină faptul că art. 117, alin. (1), reglementează strict, condițiile impuse de legiuitor în care să se efectueze restituiri de sume.

Aceste condiții reglementate de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare, prevăd :

[...]

ART. 117

Restituiri de sume

(1) Se restituie, la cerere, debitorului, următoarele sume:

- a) cele plătite fără existența unui titlu de creanță;*
- b) cele plătite în plus față de obligația fiscală;*
- c) cele plătite ca urmare a unei erori de calcul;*
- d) cele plătite ca urmare a aplicării eronate a prevederilor legale;*
- e) cele de rambursat de la bugetul de stat;*
- f) cele stabilite prin hotărâri ale organelor judiciare sau ale altor organe competente potrivit legii;*
- g) cele rămase după efectuarea distribuirii prevăzute la art. 170;*

h) cele rezultate din valorificarea bunurilor sechestrate sau din reținerile prin poprire, după caz, în temeiul hotărârii judecătorești prin care se dispune desființarea executării silite.

[...]

Insa, analizând actul normativ mai sus citat, organele de revizuire, constată că nu se poate da curs cererii petentului vizand restituirea sumei de lei, deoarece speta de fata nu se încadrează în condițiile prevăzute în mod expres de lege, în cauza dedusa judecatii fiind vorba de sume achitate în baza unor titluri de creanță emise de organele fiscale teritoriale la cererea petentului.

Drept urmare, pentru că suma în cauză să poată fi restituită, este obligatoriu ca un organ competent să se pronunțe printr-o hotărâre/**decizie** asupra legalității stabilirii în sarcina contestatorului a sumei de lei, constând în taxa pe poluare pentru autovehicule.

Avand in vedere aceste mentiuni, urmeaza ca reprezentantii Biroului Solutionare Contestatii sa se investeasca cu solutionarea acestei cereri, **urmand sa fie verificate conditiile procedurale obligatorii si doar in conditiile in care acestea sunt indeplinite, va fi adoptata o solutie privind fondul cauzei.**

In adoptarea acestei masuri procedurale au fost avute in vedere si mentiunile Biroului Juridic Teleorman, formulate prin Adresa nr./.....2011, birou care i-a comunicat organului fiscal teritorial faptul ca, citez: *“având în vedere că, in continuare sunt probleme de fond în dosarele ce au ca obiect restituire taxa poluare sau anularea deciziei de calcul privind această taxă, va solicităm ca toate cererile care va sunt adresate, să le transmiteti în termenul stabilit de lege, la DGFP Teleorman – Biroul Soluționare Contestății, întrucât potrivit art. 41 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, deciziile de calcul al acestor taxe sunt acte administrativ fiscale.”*

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 petitionarei prin Adresa nr./.....2011, sa indeplineasca procedura.

Insa, desi a confirmat primirea acestei solicitari in data de2011 (asa cum se retine din confirmarea de primire aflata la dosarul cauzei), pana la data intocmirii prezentei decizii de solutionare (.....2011), petitionara nu a inteles sa dea curs acestei solicitarii.

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 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, **in ceea ce priveste stampilarea cererii in original;**

- **in 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, **in ceea ce priveste respectarea termenului legal de depunere a contestatiei(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 pronunte asupra cauzei.

I. S.C. S.R.L., cu sediul social în sat, comuna, judetul Teleorman a contestat în fapt Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.

...../.....2010 emisă de organul fiscal abilitat, respectiv A.F.P., solicitand restituirea sumei de lei, achitata cu chitanta nr. din data de2010, susținând in sprijinul contestatiei urmatoarele:

- conform chitantei fiscale seria Seria nr./.....2010 subscrisa a dobandit dreptul de proprietate asupra autovehiculului marca

-pentru a putea inmatricula acest autovehicul, a fost obligata sa plateasca o taxa speciala de lei;

-considera ca aceasta taxa de prima inmatriculare, pe care subscrisa a afost obligata sa o achite, este ilegal incasata, deoarece art. 214/1-214/3 din Codul fiscal, contravin dispozitiilor art. 90 din Tratatul Comunitatii Europene, care interzice statelor membre sa instituie taxe contrare principiilor tratatului, in speta fiind incalcat principiul nediscriminarii produselor importate fata de produsele interne;

-sustine ca potrivit art. 148, alin. (2) din Constitutia Romaniei, prevederile tratatelor constitutive ale UE au prioritate fata de dispozitiile contrare interne;

-mentioneaza ca prezenta reprezinta procedura prealabila in conformitate cu dispozitiile Legii nr. 554/2004.

De asemenea, in dovedirea cererii anexeaza:

-Decizia de calcul al taxei pe poluare nr./.....2010;

-copia chitantei prin care a achitat taxa in cauza.

II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. din2010 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, 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 N3, Norme poluare R3, Serie sasiu, Nr. omologare, Nr. identificare, An fabricație 2005, Serie carte auto, cu data primei înmatriculări2004.

Taxarea, care s-a efectuat la cerere, a avut în vedere dispozițiile O.U.G. 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. din2010 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:

S.C. S.R.L. , are sediul social în sat, comuna, judetul Teleorman, si se identifica prin CIF

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 S.C. S.R.L. nu a respectat condițiile procedurale obligatorii referitoare la stampilarea contestatiei in original.

În fapt, din documentele aflate la dosarul cauzei se retine faptul ca la solicitarea petentei, formulata prin cererea nr./.....2010, A.F.P. a intocmit Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010, respectiv Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr./.....2010, prin care s-a stabilit in sarcina S.C. S.R.L. 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 de2010 suma de lei, cu chitanta seria, nr.

Ulterior, in data de2011, **persoana juridica** "....." , a inregistrat la A.F.P. contestația nr.

In cauza, A.F.P. a intocmit dosarul cererii, respectiv referatul motivat nr./.....2011, pe care le-a transmis organelor de solutionare in data de2011, 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 S.C. S.R.L. **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 petitionarei prin Adresa nr./.....2011, sa indeplineasca procedura.

Insa, desi a confirmat primirea acestei solicitari in data de2011 (asa cum se retine din confirmarea de primire aflata la dosarul cauzei), pana la data intocmirii prezentei decizii de solutionare, petitionara nu a inteles sa dea curs acestei solicitarii.

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., pct. 9.3 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 ștampilarea 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 situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea imputernicirii, semnatura, **precum și stampilarea, în original**, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia să îndeplinească aceste cerințe. **În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.***

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

[...]

3.2. Dosarul contestației va cuprinde: contestația în original, care trebuie să poarte semnatura persoanei îndreptățite, precum și amprenta stampilei, în cazul contestatorului persoană juridică,[...]

<< Deși organele de soluționare au solicitat contestatoarei prin Adresa nr./.....2011, să îndeplinească procedura (să stampileze contestația în original), petenta confirmând primirea acestei solicitări în data de2011, aceasta (S.C. S.R.L.) nu a înțeles să dea curs acestei solicitări, până la data întocmirii acestei decizii de soluționare, respectiv data de2011 (**termenul limita de răspuns de 5 zile fiind depășit**).>>

[...]

9.3. *In 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.***

[...]

13.1. *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;

[...]

Astfel, se reține faptul că în vederea soluționării cererii, organul de revizuire este obligat ca premergător întocmirii unei soluții care să vizeze fondul cauzei, să se pronunțe 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 (persoană 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 formulata de o persoana lipsita de calitate procesuala contestația formulată de persoana juridica **S.C. S.R.L.**, cu sediul social în sat, comuna, 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./.....2010.**

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