



**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. 83 din 11. 05. 2011**

**Privind: soluționarea contestației formulată de S.C. „... ..” SRL cu sediul social în Sat ... , Com. ... , Județul ... , înregistrată la AFP a municipiului ... .. sub nr. ... / ... . ... , respectiv la DGFP ... , sub nr. ... / ... . ... .**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... – Biroul ... .. , a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ... .. prin referatul nr. ... / ... . ... , înregistrat la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... . ... , cu privire la contestația formulată de **S.C. „... ..” SRL** , cu sediul social în Sat ... , Comuna ... , Județul ... , ocazie cu care organul care a încheiat actul atacat a înaintat dosarul cauzei, împreună cu Referatul privind propunerile de soluționare nr. ... / ... . /... . ... .

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

Însă, în fapt, analizând documentele care formează dosarul cauzei, organele de soluționare constată că obiectul cererii contestatorului îl constituie taxa pe poluare pentru autovehicule în sumă de ... lei, actul administrativ fiscal (atacat) prin care este individualizată această sumă, fiind Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... / ... . ... , emisă de organul fiscal abilitat, respectiv AFP ... .. (**anexata de petenta la dosarul cauzei**).

Sub aspect procedural este de reținut faptul că, în speța 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.*

[...]

Însă, analizând actul normativ mai sus citat, organele de revizuire, constată că nu se poate da curs cererii petentului vizând restituirea sumei de ... lei, deoarece speța de față nu se încadrează în condițiile prevăzute în mod expres de lege, în cauza dedusă judecătii fiind vorba de sume achitate în baza unor titluri de creanță emise de organele fiscale teritoriale la cererea petentului.

Drept urmare, pentru ca 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.

Având în vedere aceste mențiuni, urmează ca reprezentanții Biroului ... să se investească cu soluționarea acestei cereri, **urmand sa fie verificate condițiile procedurale obligatorii și doar în condițiile în care acestea sunt indeplinite, va fi adoptată o soluție privind fondul cauzei.**

În adoptarea acestei măsuri procedurale au fost avute în vedere și mențiunile Biroului ... , formulate prin Adresa nr. ... / ... , birou care i-a comunicat organului fiscal teritorial faptul că, citez:

*„având în vedere că, în continuare sunt probleme de fond în dosarele ce au ca obiect restituire taxă poluare sau anularea deciziei de calcul privind această taxă, vă solicităm ca toate cererile care vă sunt adresate, să le transmiteți în termenul stabilit de lege, la DGFP ... – Biroul ... , 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 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 petiționarei prin Adresa nr. ... / ... (transmisă petentei în data de ... ), să îndeplinească procedura.

Însă, deși a confirmat primirea acestei solicitări în data de ... (așa cum se reține din confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei), până la data întocmirii prezentei decizii de soluționare ( ... ), petiționara nu a înțeles să dea curs acestei solicitării.

**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 ștampilarea 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 ( ... 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 ... este competentă să se pronunte asupra cauzei.

**I. S.C. „... ..” SRL, cu sediul social în Sat ... , Comuna ... , Județul ... a contestat în fapt Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... / ... .. emisă de organul fiscal abilitat, respectiv AFP ... .. , solicitând restituirea sumei de 5.552 lei, achitata cu chitanța ... nr. ... din data de ... .. , susținând în sprijinul contestației următoarele:**

- conform chitanței fiscale seria Seria ... nr. ... / ... .. subscrisa a dobândit dreptul de proprietate asupra autovehiculului marca ... ..

- pentru a putea înmatricula acest autovehicul, a fost obligată să platească o taxă specială de ... lei;

- consideră că această taxă de primă înmatriculare, pe care subscrisa a fost obligată să o achite, este ilegal încasată, deoarece art. 214/1 - 214/3 din Codul fiscal, contravin dispozițiilor art. 90 din Tratatul Comunității Europene, care interzice statelor membre să instituie taxe contrare principiilor tratatului, în speță fiind încălcat principiul nediscriminării produselor importate față de produsele interne;

-susține ca potrivit art. 148 alin. (2) din Constituția României, prevederile tratatelor constitutive ale UE au prioritate față de dispozițiile contrare interne;

-menționează că prezenta reprezintă procedura prealabilă în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 554/2004.

De asemenea, în dovedirea cererii anexează:

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

-copia chitanței prin care a achitat taxa în cauză.

**II. Prin Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din ... .. , ... 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 – ... /... , Categoria – ... .. , Norme poluare ... , Serie șasiu ... , Nr. omologare ... , Nr. identificare ... , An fabricație ... , Serie carte masina ... .. , cu data primei înmatriculări ... ..**

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 în cauză reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată conform legii.

De asemenea, în actul atacat se menționează faptul că Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... din ... . ... poate fi contestată în termen de ... zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la organul fiscal competent, potrivit art. 209 alin. (1) din același act normativ.

**III. Organele de revizuire, având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă 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 ... , Județul ... , și se identifică prin C.I.F. ... .

***Cauza supusă soluționării este aceea dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... se poate investi cu analiza pe fond a contestației, în condițiile în care S.C. „ ... ” S.R.L. nu a respectat condițiile procedurale obligatorii referitoare la ștampilarea contestației în original.***

**În fapt:** din documentele aflate la dosarul cauzei se reține faptul că la solicitarea petentei, formulată prin cererea fără număr, înregistrată la AFP ... sub nr. ... / ... , a întocmit Referatul de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... / ... , înregistrat la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... , respectiv Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ... / ... , prin care s-a stabilit în sarcina S.C. „ ... ” S.R.L. de plata, taxa pe poluare în cuantum de ... lei.

Petenta a solicitat întocmirea acestor documente în vederea înmatriculării în România a autovehiculului marca ... (cu caracteristicile în detaliu descrise anterior), consimțind să achite în data de ... suma de ... lei, cu chitanța seria ... nr. ... / ... .

Ulterior, în data de ... , **persoana juridică** S.C. „ ... ” S.R.L. , a înregistrat la A.F.P. ... contestația nr. ... .

În cauză, A.F.P. ... a întocmit dosarul cererii, respectiv referatul motivat nr. ... / ... , pe care le-a transmis organelor de soluționare în data de ... , Adresa de comunicare fiind înregistrată la DGFP ... sub nr. ... .

Analizând documentele care formează dosarul cauzei, organele de revizuire au constatat faptul că plângerea prealabilă (contestația) formulată de S.C. „ ... ” S.R.L. **poartă doar semnatura, nefiind aplicată amprenta ștampilei persoanei juridice.**

În condițiile 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 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 petiționarei prin Adresa nr. ... / ... , să îndeplinească procedura.

Însă, deși a confirmat primirea acestei solicitări în data de ... (așa cum se reține din confirmarea de primire aflată la dosarul cauzei), până la data întocmirii prezentei decizii de soluționare, petiționara nu a înțeles să dea curs acestei solicitări.

Având în vedere aceste argumente de fapt, organele de soluționare rețin că **în principal, neștampilarea cererii în original (măsura procedurală obligatorie în cazul persoanelor juridice), atrage imposibilitatea antamării fondului cauzei.**

**În drept:** soluționarea cauzei se regăsește 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 și 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 și conținutul contestației*

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

[...]

e) *semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice.*

<<Nerespectarea condițiilor procedurale în ceea ce privește ștampilarea contestației în original, atrage sancțiunea 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. *În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea împuternicirii, semnatura, precum și ștampilarea, 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 semnătura persoanei îndreptățite, precum și amprenta ștampilei, în cazul contestatorului persoana juridică, [...]**

<< Deși organele de soluționare au solicitat contestatoarei prin Adresa nr. ... / ... . ... , să îndeplinească procedura (să ștampileze contestația în original), petenta confirmând primirea acestei solicitări în data de ... . ... . ... , aceasta (S.C. ,, ... .. ” S.R.L.) nu a înțeles să

dea curs acestei solicitări, până la data întocmirii acestei decizii de soluționare, respectiv data de ... . . . . . (termenul limită de raspuns de ... zile fiind depășit).>>

[...]

9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedura 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 (persoana juridică) nu a respectat procedura impusă de legiuitor privind ștampilarea 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 ... , **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 O.G. 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 ...**

## 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 S.C. ,, ... .. ” S.R.L., cu sediul social în Sat ... , Comuna ... , Județul ... , pentru suma în quantum 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. ... / ... . . . . .**

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

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

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

... .. ,

**Director Executiv**