



## 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. 646/27.07.2009

privind soluționarea contestației formulate de  
**d-I Y**

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 Iași, Biroul Evidență Plătitori Persoane Fizice cu adresa nr. ...., înregistrată la instituția noastră sub nr..... cu privire la contestația formulată de **d-I Y** cu domiciliul în Municipiul Iași, str..... nr....., județul Iași, având cod numeric personal .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași.

Suma contestată, în valoare de **S lei**, reprezintă taxa pe poluare pentru autovehicule.

**I. 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-I Y, în condițiile în care contestația nu a fost depusă în termenul legal prevăzut de lege.**

**În fapt**, în data de 25.02.2009, ca urmare a depunerii cererii de calcul al taxei pe poluare nr....., Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași a emis Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru

autovehicule nr....., stabilind în sarcina **d-lui Y** suma de S lei, reprezentând taxa pe poluare.

Decizia de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..... a fost comunicată contestatorului, în data 25.02.2009, dată la care acesta a confirmat primirea deciziei, prin semnătură pe aceasta înscriind „Am primit un exemplar din decizie”.

Împotriva acestei decizii **d-l Y** formulează și depune contestație în data de 11.05.2009, fiind înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași 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 Iași, 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 procedura civila se aplica in 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 30.03.2009, deoarece **d-I Y** a luat la cunoștință despre actul atacat în data de 25.02.2009, termenul începând să curgă din data de 26.02.2009 până la data de 27.03.2009 inclusiv, ultima zi de depunere a contestației în termenul legal de 30 de zile fiind ziua de 28.03.2009.

Ținând cont de faptul că termenul s-a sfârșit într-o zi de sărbătoare legală, respectiv, într-o sâmbătă, termenul s-a prelungit până la sfârșitul primei zile de lucru următoare, într-o luni în data de 30.03.2009.

Față de data luării la cunoștință a actului administrativ fiscal atacat, respectiv 25.02.2009 și data depunerii contestației la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, în data de 11.05.2009 înregistrată sub nr.S termenul legal a fost depășit, contestația fiind depusă cu o întârziere de 42 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.”**

Având în vedere că **d-I Y** a depus contestația după expirarea termenului legal, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât aceasta urmează a fi **respinsă ca nedepusă în termen.**

**II. Referitor la calitatea de împuternicit al contestatorului, 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 Y, în condițiile în care contestația a fost semnată de o persoană fără calitate procesuală.**

În fapt, d-l Y prin avocat Grigoraș Bogdan formulează și depune contestație, împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. ...., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași.

Verificând îndeplinirea condițiilor procedurale privind semnarea contestației s-a constatat faptul că d-l avocat Grigoraș Bogdan a semnat și a ștampilat contestația, în baza împuternicirii avocațiale fără număr din 11.05.2009, anexată în original la dosarul cauzei, dar fără ca aceasta să poarte și semnătura contestatorului.

Ca urmare prin adresa nr....., organul de soluționare competent, în conformitate cu prevederile pct.2.2 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, unde se precizează faptul că:

*„ În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea împuternicirii, semnătura, 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.”*, îi comunică d-lui avocat Grigoraș Bogdan, faptul că împuternicirea avocațială nu poartă și semnătura contestatorului și îi solicită ca în termen de 5 zile de la primirea adresei, să ia măsurile ce se impun în acest sens.

Prin adresa de răspuns nr....., d-l avocat Grigoraș Bogdan nu a dat curs solicitărilor organului de soluționare invocând următoarele motive:

*”- prevederile art.175 din Hotărârea Guvernului nr.1050/01.07.2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.92/2003 ce au fost expuse în adresa nr..... sunt în mod trunchiat și vădit șicanatoriu.*

*- dispozițiile art.131 din Statutul Profesiei de Avocat - (1) 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 întocmită conform anexei nr. II la prezentul statut.*

*(2) În lipsa unor prevederi contrare, avocatul este împuternicit să efectueze orice act specific profesiei pe care îl 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 semnătura privată sau în formă autentică, acte de conservare, administrare, sau dispoziție în numele și pe seama clientului.”*

Tot în acest sens, organul de soluționare competent, prin adresa nr....., îi solicită și **d-lui Y** ca în termen de 5 zile de la primirea adresei să ia măsurile ce se impun, cu privire la faptul că împuternicirea avocațială nu poartă și semnătura lui, așa cum impun prevederile pct.2.2 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.

Deși, **d-l Y**, confirmă în data de 03.07.2009 primirea adresei prin semnarea confirmării de primire prin poștă, anexată la dosarul cauzei, până la data emiterii prezentei decizii, nu a dat curs solicitării organului de soluționare.

**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 pct. 2.2 și pct. 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,

**„2.2. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea împuternicirii, semnătura, 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.**

**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.”**

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 calitate de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală.”**

Față de prevederile legale menționate mai sus și din documentele existente la dosarul cauzei, se constată că, nu au fost respectate condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, deoarece **contestația a fost introdusă de o persoană care nu a făcut dovada calității sale de împuternicit al contestatorului.**

În aceste condiții, 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 calitate 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.1230/2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

### **DECIDE :**

**Art. 1** Respingerea contestației formulate de **d-l Y, ca nedepusă în termen și ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate de a contesta,** pentru suma totală 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 Iași, Biroul Evidență Plătitori 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, contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.