

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului XXX cu adresa nr. XXX, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX sub nr. XXX asupra contestației, denumită „cerere de restituire”, formulate de

D-nul XXX
CNP: XXX
cu domiciliul în XXX,
și domiciliul ales în XXX,

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului XXX sub nr. XXX și a procedat la analiza dosarului contestației, constatând următoarele:

Petentul XXX formulează contestație, denumită „cerere de restituire”, împotriva **Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX** emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului XXX și solicită anularea acestei decizii, restituirea sumei de XXX lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante, actualizată cu dobânda stabilită și calculată în condițiile art. 124 c.pr.fiscală.

Suma totală contestată este în cuantum de **XXX lei** și reprezintă taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedura reglementate de art. 206 din Codul de procedură fiscală, **referitor la semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia**, organul de soluționare a contestației a constatat că, petentul XXX a formulat contestație prin avocat XXX, aceasta purtând semnătura și ștampila Cabinetului de avocat XXX, iar la dosarul cauzei nefiind depusă împuternicirea avocațială pentru Cabinet Avocat XXX.

Cu adresa nr. XXX Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX prin Biroul Soluționare Contestații, a solicitat d-lui XXX, ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei să completeze dosarul contestației cu împuternicirea avocațială în original sau o copie legalizată a acesteia.

" Art. 206

Forma și conținutul contestației

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

(...)

e) *semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoana fizică sau juridică, se face potrivit legii.[...]*

coroborat cu pct. 175.1 din NORME METODOLOGICE din 1 iulie 2004 de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală:

" 175.2. În situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare competente vor verifica împuternicirea, care trebuie să poarte semnatura și ștampila persoanei juridice contestatoare, după caz."

și cu prevederile punctului pct. 2.3 din Ordinul nr. 2137/25.05.2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, unde se precizează:

" 2.3. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura, precum și ștampilarea acesteia, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei."

Petentul a răspuns solicitării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului XXX cu adresa FN/FD, înregistrată la D.G.F.P. a jud. XXX sub nr. 34041/ad/10.08.2012, anexând Împuternicirea avocațială în original nr. 33/01.06.2012.

În ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației, s-au reținut următoarele aspecte:

In fapt, urmare a cererii nr. XXX din data de 08.03.2012 prin care petentul solicită calcularea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, pentru autoturismul marca XXX, organele fiscale au stabilit o taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule în sumă totală de XXX lei prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX emisă pe numele contribuabilului XXX, în conformitate cu prevederile Legii nr. 9/2012 pentru instituirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX a fost comunicată petentului la data de 14.03.2012.

Prin contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului XXX sub nr. XXX petentul solicită restituirea sumei de XXX lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante stabilită prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat ca petentul nu a respectat 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.

Cauza supusa soluționării este daca Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care petentul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În drept, sunt incidente prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează următoarele:

“ ART. 207

Termenul de depunere a contestației

(1) Contestația se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.”

Potrivit art. 68 din Codul de procedură fiscală, republicat :

“ 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.”

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 101, art.102 și art. 103 din Codul de procedură civilă :

“ ART. 101

(1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând in socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. (...)

(4) Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește intr-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit in ziua cea din urma a lunii. Termenul care se sfârșește intr-o zi de sărbătoare legala, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfârșitul primei zile de lucru următoare.

ART. 102

(1) Termenele încep sa curgă de la data comunicării actelor de procedura daca legea nu dispune altfel.

(...)

ART. 103

(1) Neexercitarea oricărei cai de atac si neîndeplinirea oricărui alt act de procedura in termenul legal atrage decăderea afara de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește ca a fost împiedicata printr-o împrejurare mai presus de voința ei.”

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX, respectiv de la data de 14.03.2012, dată la care decizia a fost comunicată petentului.

Prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX, se precizează :

" Prezenta reprezintă titlu de creanță si constituie înștiințare de plata conform legii.

Prezenta decizie poate fi contestata in termen de 30 de zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare, la organul fiscal competent , potrivit art. 209 alin (1) din același act normativ".

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că dl. XXX a depus contestația formulată împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX la data de **29.06.2012** (conform ștampilei serviciului registratură al Administrației Finanțelor Publice a municipiului XXX aplicată pe originalul contestației), depășind termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petentul avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX, respectiv Administrația Finanțelor Publice a municipiului XXX, înregistrând-o până la data de **16.04.2012 inclusiv**.

Întrucât contestatarul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de depunere al acesteia, se reține că a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 213 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"ART. 213

Soluționarea contestației

[...]

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

In speța sunt incidente și prevederile art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

"ART. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Daca organul de soluționare competent constata neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

coroborate cu pct. 12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

" 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;"

Urmare faptului ca Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculele nr. XXX a fost comunicata petentului in data de **14.03.2012**, așa cum rezulta din cele descrise mai sus, iar petentul a înregistrat contestația la Administrația Finanțelor Publice a municipiului XXX in data de **29.06.2012**, rezulta ca petentul a depus contestația cu întârziere fata de termenul prevăzut la art. 207 alin 1 din Codul de Procedura Fiscală, republicat, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsa ca nedepusa in termen, organul de soluționare a contestației nemiaprocând la analiza pe fond a cauzei, in conformitate cu dispozițiile art. 217 din OG nr. 92/2003, republicata si avand in vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscală, republicat, unde referitor la "*Soluționarea contestației*", sunt enumerate excepțiile de procedura, respectiv:

"9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație."

Referitor la solicitarea petentului de restituire a sumei de XXX lei reprezentând taxa pe poluare, se rețin următoarele:

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

" ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

(2) *Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.*

(3) *Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.*

(4) *Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.*

(5) *În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 89 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.*

(6) *Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”*

Pe cale de consecință, conform dispozițiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat, rezultă că solicitarea petentului de restituire a taxei pe poluare achitată, nu este de competența organului de soluționare a contestației, acesta având posibilitatea exercitării drepturilor prevăzute de art. 117 din același act normativ, respectiv:

“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.(...)*

9) *Procedura de restituire și de rambursare a sumelor de la buget, inclusiv modalitatea de acordare a dobânzilor prevăzute la art. 124, se aprobă prin ordin al ministrului economiei și finanțelor.”*

Referitor la solicitarea petentului de a i se restitui și dobânzile aferente taxei de poluare achitată, se reține că, în speță sunt aplicabile dispozițiile art. 124 din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, care dispune:

“ART. 124

Dobânzi în cazul sumelor de restituit sau de rambursat de la buget

(1) Pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget contribuabilii au dreptul la dobândă din ziua următoare expirării termenului prevăzut la art. 117 alin. (2) sau la art. 70, după caz. Acordarea dobânzilor se face la cererea contribuabililor.

(2) Dobânda datorată este la nivelul majorării de întârziere prevăzute de prezentul cod și se suportă din același buget din care se restituie ori se rambursează, după caz, sumele solicitate de plătitori.”

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul art. 101 și art. 102 din Codul de procedura civilă, art. 117, art. 205, art. 207, art. 216 și art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pct. 12.1 din Ordinul nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE :

Respingerea contestației, denumită „cerere de restituire”, formulată de **dl. XXX**, CNP: XXX, cu domiciliul în XXX, și domiciliul ales în XXX, prin avocat XXX, împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului XXX pentru suma de **XXX lei** reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, ca nedepusă în termenul legal.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul XXX, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director executiv ,