



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Bacău
Biroul Soluționare Contestații**



Str. Dumbrava Roșie
Nr. 1-3, Bacău
Tel : +0234 51 00 15
Fax : +0234 51 00 03

Nr. ____/____

DECIZIA NR. 962/2011

privind soluționarea contestației formulate de domnul X, cu domiciliul fiscal în Onesti, str. X, nr. X, bl. X, sc. X, ap. X, jud. Bacău, împotriva adresei nr. X, emisa de Administrația Finanțelor Publice Onesti

Direcția generală a finanțelor publice a județului Bacău a primit spre soluționare de la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Onesti cu adresa nr. X, înregistrată la instituția noastră sub nr. X, contestația formulată de domnul X, împotriva adresei nr. X, emisa de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Onesti.

Obiectul contestației îl constituie adresa nr. X, emisa de Administrația Finanțelor Publice Onesti Compartimentul Asistența Contribuabili, ca urmare a cererii petentei nr. X, adresa prin care a fost respinsă solicitarea domnului X, de restituire a sumei de X lei reprezentând taxa de poluare.

Domnul X, menționează ca: *“Taxa pe poluare nu este conformă cu Tratatul UE, respectiv art. 23, art. 25, art. 28 și art. 90.”*

În vederea faptului că, domnul X a formulat contestație împotriva adresei nr. X, prin care a solicitat admiterea contestației și restituirea sumei de X lei, plus penalități conform codului fiscal.

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din OG 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 lezată 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 lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.
(...)"*

Potrivit Hotărârii Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală:

“107.1. Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;*
- b) declarația fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;*
- c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente;*
- d) declarația vamală pentru obligațiile de plată în vamă;*
- e) documentul prin care se stabilește și se individualizează datoria vamală, inclusiv accesorii, potrivit legii;*
- f) procesul-verbal de constatare și sancționare a contravenției, întocmit de organul prevăzut de lege, pentru obligațiile privind plata amenzilor contravenționale;*
- g) ordonanța procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanței judecătorești ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte în cazul amenzilor, al cheltuielilor judiciare și al altor creanțe fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.”*

ORDONANTA nr. 92 din 24 decembrie 2003 ***republicata***)(*actualizata*) privind Codul de procedura fiscală la art. 209 „, Organul competent „stipulează:

“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei.”

În conformitate cu pct. 5.1 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală:

“5. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 209 - Organul competent

5.1. *Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.(...)*

5.4. Competența de soluționare este dată de cuantumul total al sumelor contestate, reprezentând impozite, taxe, contribuții, datorie vamală stabilite de plată de către organul fiscal, accesorii ale acestora, precum și al diminuării pierderii fiscale.”

Din analiza acestor dispoziții legale reiese că Direcția generală a Finanțelor Publice Bacău este competența să soluționeze contestațiile formulate împotriva titlurilor de creanță expres și limitativ prevăzute de lege având ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală și accesoriile acestora.

Totodată, Codul de procedură fiscală a stabilit în mod expres actele administrative care se încadrează în categoria titlurilor de creanță.

Astfel, art. 85 (1) din Codul de procedură fiscală menționează ca impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) *prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);*
- b) *prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.*

Iar art.88 din același act normativ prevede:

“Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

- a) *deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată și deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat;*
- b) *deciziile referitoare la bazele de impunere;*
- c) *deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii;*
- d) *procesele-verbale prevăzute la art. 142 alin. (6) și art. 168 alin. (2);*
- e) *deciziile privind nemodificarea bazei de impunere.”*

Din interpretarea textelor de lege invocate rezultă că adresa nr. X contestată de petent nu este act administrativ asimilat deciziei de impunere, întrucât pe de o parte prin adresa respectivă nu se stabilesc drepturi și obligații fiscale, nu suntem în prezența unor creanțe fiscale, iar pe de altă parte nici nu este expres prevăzut de lege ca, act asimilat deciziei de impunere.

De asemenea, se reține faptul că actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate din cadrul Direcției generale a Finanțelor Publice Bacău sunt stabilite în mod expres prin art. 209 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, așa cum am arătat, adresa de răspuns a Administrației Financiare Publice Onesti neîncadrându-se în nici una din respectivele categorii.

Având în vedere prevederile legale citate mai sus, precum și faptul că petentul precizează foarte clar prin adresa fără număr înregistrată la instituția

nostra sub nr. Xca, contestatia este indreptata impotriva adresei nr. X, rezulta ca în speta nu sunt îndeplinite dispozițiile

ORDONANTEI nr. 92 din 24 decembrie 2003 ****republicata****(*actualizata*) privind Codul de procedura fiscala la Art. 209 „Organul competent” astfel că Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Bacau nu se poate investi cu solutionare pe fond a contestatiei formulata de petent deoarece nu are competenta materiala de solutionare a contestatiei indreptata impotriva adresei nr. X.

Pentru considerentele aratate si in baza prevederilor art. 85, art. 205, art. 206, art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si a pct. 2.1, pct. 5.1 si pct. 5.4 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din OG. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul nr. 2137/2011, pct. 107.1 din Hotărârii Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Bacau nu se poate investi cu solutionare pe fond a contestatiei formulata de petent impotriva adresei nr. X pentru suma de X lei reprezentand taxa de poluare deoarece nu are competenta materiala de solutionare a contestatiei.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, în termen de șase luni de la comunicare.

Director executiv,

Avizat,
Biroul Juridic și Contencios