



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. 1139/2011

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.

Obiectul contestației îl constituie adresa nr. X, emisa de Administrația Finanțelor Publice Onesti Compartimentul Asistența Contribuabili, ca urmare a cererii petentului 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 Uniunii Europene, respectiv cu art. 25, art. 28 și art. 90, aceasta pentru că taxa pe poluare s-ar percepe numai pentru autoturismele înmatriculate în Uniunea Europeană și reinmatriculate pentru prima dată în România, în timp ce pentru autoturismele deja înmatriculate în România, la o nouă înmatriculare taxa nu mai este percepută.”*

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 contestație

(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 îndreptăţit la contestaţie numai cel care consideră că a fost lezat 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 creanţă este actul prin care, potrivit legii, se stabileşte şi se individualizează obligaţia de plată privind creanţele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptăţite potrivit legii.

Asemenea titluri pot fi:

- a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;*
- b) declaraţia fiscală, angajamentul de plată sau documentul întocmit de plătitor prin care acesta declară obligaţiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;*
- c) decizia prin care se stabileşte şi se individualizează suma de plată, pentru creanţele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi şi penalităţi de întârziere, stabilite de organele competente;*
- d) declaraţia vamală pentru obligaţiile de plată în vamă;*
- e) documentul prin care se stabileşte şi se individualizează datoria vamală, inclusiv accesorii, potrivit legii;*
- f) procesul-verbal de constatare şi sancţionare a contravenţiei, întocmit de organul prevăzut de lege, pentru obligaţiile privind plata amenzilor contravenţionale;*
- g) ordonanţa procurorului, încheierea sau dispozitivul hotărârii instanţei judecătoreşti ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte în cazul amenzilor, al cheltuielilor judiciare şi al altor creanţe fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanţa judecătorească.”*

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

“(1) Contestaţiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situaţiei emise în conformitate cu legislaţia în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziţie de măsuri, se soluţionează de către:

- a) structura specializată de soluţionare a contestaţiilor din cadrul direcţiilor generale ale finanţelor publice judeţene sau a municipiului Bucureşti, după caz, în a căror rază teritorială îşi au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestaţiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuţii, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum şi 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

Instructiunilor de aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“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 Directia generala a Finantelor Publice Bacau este competenta să soluționeze contestatiile formulate împotriva titlurilor de creanță expres și limitativ prevazute de lege avand ca obiect impozite, taxe, contributi, datorie vamala și accesoriile acestora.

Totodata, Codul de procedură fiscala 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, contributiile 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 rezulta ca adresa nr. X contestata de petent nu este act administrativ asimilat deciziei de impunere, întrucat pe de o parte prin adresa respectiva nu se stabilesc drepturi și obligatii fiscale, nu suntem în prezenta unor creante fiscale, iar pe de alta parte nici nu este expres prevazut de lege ca, act asimilat deciziei de impunere.

De asemenea, se retine faptul ca actele administrative fiscale care intra în competenta de solutionare a organelor specializate din cadrul Directiei generale a Finantelor Publice Bacau sunt stabilite în mod expres prin art. 209 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura

fiscala, republicata, asa cum am aratat, adresa de raspuns a Administratiei Finantelor 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 noastră sub nr. X că, contestația este îndreptată împotriva adresei nr. X, rezulta că în speta nu sunt îndeplinite dispozițiile

ORDONANȚA nr. 92 din 24 decembrie 2003 ****republicata****(*actualizata*) privind Codul de procedura fiscală la ART. 209 „Organul competent” astfel că Direcția Generală a Finantelor Publice a județului Bacău nu se poate investi cu soluționare pe fond a contestației formulată de petent deoarece nu are competența materială de soluționare a contestației îndreptată împotriva adresei nr. X.

Pentru considerentele arătate și în baza prevederilor art. 85, art. 205, art. 206, art. 209 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată și a pct. 2.1, pct. 5.1 și pct. 5.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată aprobată prin Ordinul nr. 2137/2011, pct. 107.1 din Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, se

DECIDE:

Direcția Generală a Finantelor Publice a județului Bacău nu se poate investi cu soluționare pe fond a contestației formulată de petent împotriva adresei nr. X pentru suma de X lei reprezentând taxa de poluare deoarece nu are competența materială de soluționare a contestației.

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

Director executiv,

Avizat,
Biroul Juridic și Contencios