

DECIZIE nr. 720/09.05.2017

privind soluționarea contestațiilor formulate de d-na BM,
înregistrate la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX/21.03.2017 și
respectiv nr. TMR_DGR XXX/21.03.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad-Serviciul Registrul Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice, cu adresele nr. XXX/ad/13.03.2017 și respectiv XXX/ad/13.03.2017, înregistrate la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX/21.03.2017 și respectiv nr. TMR_DGR XXX/21.03.2017, asupra contestațiilor formulate de

d-na BM
CNP: XXX,
cu domiciliul în XXX, jud. Arad,
prin Cabinet avocat XXX

înregistrate la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_REG XXX/06.03.2017, respectiv sub nr. ARG_REG XXX/06.03.2017, și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX/21.03.2017 și respectiv nr. TMR_DGR XXX/21.03.2017.

Petenta BM a formulat contestații împotriva următoarelor acte administrativ fiscale:

- Contestația înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX/21.03.2017 prin care s-a îndreptat împotriva **Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XXX/25.07.2014** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, solicitând admiterea contestației, anularea/revocarea deciziei atacate, precum și restituirea sumei în cuantum de **X1 lei** achitată de petentă conform chitanței seria TS5 nr. X1/30.07.2014;

- Contestația înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX/21.03.2017 prin care s-a îndreptat împotriva **Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX/09.10.2012**, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, solicitând admiterea contestației, anularea/revocarea deciziei atacate, precum și restituirea sumei în cuantum de **X2 lei** achitată de petentă conform chitanței seria TS4B nr. XXX/18.10.2012.

În condițiile în care contestațiile petentei formulate împotriva **Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XXX/25.07.2014** și a **Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX/09.10.2012**, vizează aceeași categorie de obligații fiscale – timbrul de mediu pentru autovehicule și taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule – având la baza aceeași stare de fapt, argumentele petentei fiind similare, în sensul că, reprezentantul legal al petentei solicită admiterea contestațiilor, anularea/revocarea deciziilor atacate, precum și restituirea sumelor achitate de petentă cu titlu de timbrul de mediu pentru autovehicule și respectiv taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

În drept, Ordinul 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”

În considerarea celor mai sus arătate, în condițiile în care actele administrative emise vizează *aceeași categorie de obligații fiscale*, în temeiul prevederilor punctului 9.5 din Ordinul 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se vor conecta dosarele contestațiilor formulate de d-na BM, prin reprezentantul său legal, Cabinet avocat XXX, înregistrate la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_REG XXX/06.03.2017, respectiv sub nr. ARG_REG XXX/06.03.2017, și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX/21.03.2017 și respectiv nr. TMR_DGR XXX/21.03.2017, cu consecința emiterii unei decizii singulare în soluționarea acestora.

Suma totală contestată este în cuantum de **XXX lei**, și reprezintă:

- X1 lei – timbrul de mediu pentru autovehicule;
- X2 lei - taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Contestațiile au fost semnate de petentă, prin reprezentantul său legal: Cabinet avocat XXX, la dosarele contestațiilor fiind depuse împuternicirile avocațiale în original, în conformitate cu art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestațiilor, conform art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se constată următoarele:

1. Referitor la Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XXX/25.07.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara:

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că d-na BM a formulat contestație împotriva **Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XXX/25.07.2014** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, expediată prin intermediul serviciilor poștale ale Poștei Române, conform plicului existent în original la dosarul cauzei, și înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_REG XXX la data de **06.03.2017** (conform ștampilei Serviciului Registratură al A.J.F.P. Arad aplicată pe originalul contestației formulate).

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat ca petenta nu a respectat prevederile art. 207, alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, în vigoare la data emiterii și comunicării Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XXX/25.07.2014, comunicată petentei la data de **29.07.2014**, sub semnătură, în sensul ca nu a respectat termenul de 30 zile pentru depunerea contestației.

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

În fapt, Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XXX/25.07.2014, ce face obiectul contestației, a fost comunicata petentei în data de **29.07.2014**, sub semnătură.

D-na BM a depus contestația la data de **06.03.2017** (conform ștampilei Serviciului Registratură aplicată pe originalul contestației formulate) fiind înregistrata la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_REG XXX/06.03.2017 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX/21.03.2017.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 347 si art.352 alin.(1) si alin.(2) din Codul de procedura fiscala, aprobată prin Legea nr. 207/20.07.2015, în vigoare începând cu data de 01.01.2016 care stipulează:

„**Art.347 - (1)** Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”

“**Art. 352 - (1)** Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”

Astfel, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 205 și art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, care stipulează:

„**Art. 205 - (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.”

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 **decaderii**.”

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat:

“ **ART. 180**

Stabilirea termenelor

(1) Termenele procedurale sunt stabilite de lege ori de instanță și reprezintă intervalul de timp în care poate fi îndeplinit un act de procedură sau în care este interzis să se îndeplinească un act de procedură.

(2) În cazurile prevăzute de lege, termenul este reprezentat de data la care se îndeplinește un anumit act de procedură.

(3) În cazurile în care legea nu stabilește ea însăși termenele pentru îndeplinirea unor acte de procedură, fixarea lor se face de instanță. La fixarea termenului, aceasta va ține seama și de natura urgentă a procesului.

ART. 181

Calculul termenelor

(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:

1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;

2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;

3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă

ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă, termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.

ART. 182

Împlinirea termenului

(1) Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlinește la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedură.

(2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanță sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, dispozițiile art. 183 fiind aplicabile.

(...)

ART. 184

Curgerea termenului. Prelungirea acestuia

(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură, dacă legea nu dispune altfel.

(2) Se consideră că actul a fost comunicat părții și în cazul în care aceasta a primit sub semnătură copie de pe act, precum și în cazul în care ea a cerut comunicarea actului unei alte părți.

(3) Termenul procedural nu începe să curgă, iar dacă a început să curgă mai înainte, se întrerupe față de cel lipsit de capacitate de exercițiu ori cu capacitate de exercițiu restrânsă, cât timp nu a fost desemnată o persoană care, după caz, să îl reprezinte sau să îl asiste.

(4) Termenul procedural se întrerupe și un nou termen începe să curgă de la data noii comunicări în următoarele cazuri:

1. când a intervenit moartea uneia dintre părți; în acest caz, se face din nou o singură comunicare la ultimul domiciliu al părții decedate, pe numele moștenirii, fără să se arate numele și calitatea fiecărui moștenitor;

2. când a intervenit moartea reprezentantului părții; în acest caz, se face din nou o singură comunicare părții.

ART. 185

Nerespectarea termenului. Sancțiuni

(1) Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate.(...).”

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XXX/25.07.2014,

respectiv de la data de **29.07.2014**, dată la care decizia a fost comunicată petentei sub semnătură.

Prin Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XXX/25.07.2014, se precizează :

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

Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 30 zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului 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."

De asemenea, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedura Civila, republicata, care stipulează: ***"Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afara de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedura făcut peste termen este lovit de nulitate"***.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că d-na BM a depus contestația formulată împotriva Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XXX/25.07.2014, la data de **06.03.2017** (conform ștampilei Serviciului Registratură al A.J.F.P. Arad aplicată pe originalul contestației formulate) fiind înregistrata la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_REG XXX/06.03.2017 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX/21.03.2017, depășind termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petenta avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit Decizia privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XXX/25.07.2014, respectiv la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, înregistrând-o până la data de **31.08.2014, inclusiv**.

Întrucât contestatara nu a respectat condițiile procedurale impuse de O.G. 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 Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a

cauzei, așa după cum prevede art. 276 alin. (1) și alin. (6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în vigoare la data depunerii contestației:

ART. 276

„ Soluționarea contestației

(1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(...)

(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.”

In speța sunt incidente și prevederile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 280 - Respingerea contestației pentru neindeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constata neindeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborate cu pct. 12.1 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 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 sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XXX/25.07.2014 a fost comunicată petentei in data de **29.07.2014**, sub semnătură, așa cum rezulta din cele descrise mai sus, iar petenta a înregistrat la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara in data de **06.03.2017** (conform ștampilei Serviciului Registratură aplicată pe originalul contestației formulate) fiind înregistrata la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_REG XXX/06.03.2017 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX/21.03.2017, rezultă că petenta 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. 276 alin.6 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala si având in vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscala, republicat, unde referitor la "*Soluționarea contestației*", sunt enumerate excepțiile de procedura, respectiv:

"9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond 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, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc."

2. Referitor la Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX/09.10.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad:

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, d-na BM a formulat contestație împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX/09.10.2012, emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, expediată prin intermediul serviciilor poștale ale Poștei Române, conform plicului existent în original la dosarul cauzei, și înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_REG XXX la data de **06.03.2017** (conform ștampilei Serviciului Registratură al A.J.F.P. Arad aplicată pe originalul contestației formulate).

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat ca petenta nu a respectat prevederile art. 207, alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, în vigoare la data emiterii și comunicării Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX/09.10.2012, comunicată petentei la data de **09.10.2012**, sub semnătură, in sensul ca nu a respectat termenul de 30 zile pentru depunerea contestației.

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

În fapt, Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX/09.10.2012, ce face obiectul contestației, a fost comunicata petentei in data de **09.10.2012**, sub semnătură.

D-na BM a depus contestația la data de **06.03.2017** (conform ștampilei serviciului registratură al A.J.F.P. Arad aplicată pe originalul contestației formulate), fiind înregistrata la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_REG

XXX/06.03.2017 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX/21.03.2017.

In drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 347 și art. 352 alin.(1) și alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobată prin Legea nr. 207/20.07.2015, în vigoare începând cu data de 01.01.2016 care stipulează:

„Art. 347 - (1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”

“Art. 352 - (1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”

Astfel, speței îi sunt aplicabile prevederile art. 205 și art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, care stipulează:

„Art. 205 - (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.”

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 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. 180, art. 181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat:

“ ART. 180

Stabilirea termenelor

(1) Termenele procedurale sunt stabilite de lege ori de instanță și reprezintă intervalul de timp în care poate fi îndeplinit un act de procedură sau în care este interzis să se îndeplinească un act de procedură.

(2) În cazurile prevăzute de lege, termenul este reprezentat de data la care se îndeplinește un anumit act de procedură.

(3) În cazurile în care legea nu stabilește ea însăși termenele pentru îndeplinirea unor acte de procedură, fixarea lor se face de instanță. La fixarea termenului, aceasta va ține seama și de natura urgentă a procesului.

ART. 181

Calculul termenelor

(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:

1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;

2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;

3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă, termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.

ART. 182

Împlinirea termenului

(1) Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlinește la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedură.

(2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanță sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, dispozițiile art. 183 fiind aplicabile.

(...)

ART. 184

Curgerea termenului. Prelungirea acestuia

(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură, dacă legea nu dispune altfel.

(2) Se consideră că actul a fost comunicat părții și în cazul în care aceasta a primit sub semnătură copie de pe act, precum și în cazul în care ea a cerut comunicarea actului unei alte părți.

(3) Termenul procedural nu începe să curgă, iar dacă a început să curgă mai înainte, se întrerupe față de cel lipsit de capacitate de exercițiu ori cu capacitate de exercițiu restrânsă, cât timp nu a fost desemnată o persoană care, după caz, să îl reprezinte sau să îl asiste.

(4) Termenul procedural se întrerupe și un nou termen începe să curgă de la data noii comunicări în următoarele cazuri:

1. când a intervenit moartea uneia dintre părți; în acest caz, se face din nou o singură comunicare la ultimul domiciliu al părții decedate, pe numele moștenirii, fără să se arate numele și calitatea fiecărui moștenitor;

2. când a intervenit moartea reprezentantului părții; în acest caz, se face din nou o singură comunicare părții.

ART. 185

Nerespectarea termenului. Sancțiuni

(1) Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate.(...).”

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XXX/09.10.2012, respectiv de la data de **09.10.2012**, dată la care decizia a fost comunicată petentei sub semnătură.

Prin Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX/09.10.2012, se precizează :

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

Prezenta decizie poate fi contestată în termen de 30 zile de la data comunicării, sub sancțiunea decăderii, potrivit art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului 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.”

De asemenea, spetei îi sunt aplicabile prevederile art. 185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedura Civila, republicata, care stipulează: **“Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afara de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedura făcut peste termen este lovit de nulitate”.**

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că d-na BM a transmis contestația formulată împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX/09.10.2012, prin intermediul serviciilor poștale, la data de **06.03.2017** (conform ștampilei serviciului registratură al A.J.F.P. Arad aplicată pe originalul contestației formulate), fiind înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_REG XXX/06.03.2017 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX/21.03.2017, depășind termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petenta 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/09.10.2012, respectiv la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, înregistrând-o până la data de **09.11.2012, inclusiv**.

Întrucât contestatară nu a respectat condițiile procedurale impuse de O.G. 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 Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 276 alin. (1) și alin. (6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vigoare la data depunerii contestației:

ART. 276

„ Soluționarea contestației

(1) în soluționarea contestației organul competent verifică motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport cu susținerile părților, cu dispozițiile legale invocate de acestea și cu documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.

(...)

(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.”

În speța sunt incidente și prevederile art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“ART. 280 - Respingerea contestației pentru neindeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neindeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborate cu pct. 12.1 din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 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 autovehicule nr. XXX/09.10.2012 a fost comunicată petentei in data de **09.10.2012**, sub semnătură, așa cum rezulta din cele descrise mai sus, iar petenta a înregistrat la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara in data de **06.03.2017** (conform ștampilei serviciului registratură al A.J.F.P. Arad aplicată pe originalul contestației formulate), fiind înregistrata la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_REG XXX/06.03.2017 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR XXX/21.03.2017, rezultă că petenta a depus contestația cu întârziere fata de termenul prevăzut la art. 207 alin. (1) din Codul de Procedura Fiscala, republicat, motiv pentru care contestația urmează a fi *respinsa ca nedepusa in termen*, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, in conformitate cu dispozițiile art. 276 alin.6 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedura Fiscala si având in vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscala, republicat, unde referitor la "*Solutionarea contestatiei*", sunt enumerate excepțiile de procedura, respectiv:

"9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond 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, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc."

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, art. 276 alin. (1) și alin. (6), a art. 280 alin. (1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedura fiscala, pct. 12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, se

D E C I D E :

- *respingerea ca nedepusă în termen* a contestației formulată împotriva **Deciziei privind stabilirea sumei reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr. XXX/25.07.2014** emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, pentru suma de **X1 lei** reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule;

- *respingerea ca nedepusă în termen* a contestației formulată împotriva **Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. XXX/09.10.2012**, emisă de Administrația Finanțelor Publice a

Municipiului Arad, pentru suma de **X2 lei** reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

- prezenta decizie se comunică la:

- Cabinet avocat XXX;
- A.J.F.P. Arad, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,