



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrație Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17  
sector 5, București  
Tel : +021 319 97 54  
Fax : +021 336 85 48  
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA NR. 443/2012**

privind soluționarea contestațiilor depuse de

**SC .X. .X. IFN SA**

înregistrate la Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul  
Agenției Naționale de Administrație Fiscală sub nr.907539/11.10.2012  
și nr.907540/11.10.2012

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrație Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrație a Marilor Contribuabili prin adresele nr..X./09.10.2012 și nr..X./09.10.2012, înregistrate la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrație Fiscală sub nr.X/11.10.2012 și nr.X/11.10.2012 asupra contestațiilor formulate de **SC .X. .X. IFN SA**, cu sediul în .X., Bd. X nr.X, sector X, CUI X.

Contestația înregistrată la DGAMC sub nr..X. în data de 13.09.2012 a fost formulată împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./27.07.2012, obiectul acesteia fiind suma de .X. lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

Contestația înregistrată la DGAMC sub nr..X. în data de 13.09.2012 a fost formulată împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./27.07.2012, obiectul acesteia fiind suma de .X. lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și art.209 alin.1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare la data

înregistrării contestației societatea regăsindu-se la poziția X din Anexa 1 la Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3565/2011 pentru modificarea și completarea [Ordinului](#) președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili coroborat cu prevederile pct.9.6 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală potrivit carora *“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, sau alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale sau tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se va proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei”*, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să analizeze contestațiile conexe formulate de **SC .X. .X. IFN SA.**

**Cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestațiilor în condițiile în care petentul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt**, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestațiilor, rezultă că SC .X. .X. IFN SA i-au fost comunicate **la data de 27.07.2012** Deciziile privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./27.07.2012 și nr..X./27.07.2012 emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, potrivit semnăturii împuternicitului SC .X. .X. IFN SA, X alături de data de 27.07.2012 și de mențiunea olografă „am primit 1 exemplar” de pe copiile Deciziilor privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./27.07.2012 și nr..X./27.07.2012, aflate la dosarul cauzei, iar contestațiile au fost înregistrate la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili **la data de 13.09.2012** sub nr..X. și nr..X., conform ștampilei serviciului registratură aplicată pe originalul contestațiilor, aflate la dosarul cauzei.

**În drept**, sunt incidente prevederile art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, care precizează că :

*“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.**”*

Potrivit art.68 din același act normativ *“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obiecțiilor prevăzute de Codul de procedură fiscală, precum și alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune astfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă”, iar art.101 din Codul de procedură civilă prevede că “Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.*

*Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.*

*Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.*

*Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșesc 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”.*

Aceleași dispoziții se regăsec și la pct.3.10 din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

În temeiul acestor prevederi legale se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ și începe să curgă de la data de 27.07.2012 care reprezintă data comunicării Deciziilor privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculele nr..X. și nr..X. emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că SC .X. .X. IFN SA a înregistrat contestațiile formulate împotriva Deciziilor privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculele nr..X./27.07.2012 și nr..X./27.07.2012, **la data de 13.09.2012**, așa cum rezultă din ștampila de pe

originalul contestațiilor, aflate la dosarul cauzei, după **46 de zile** de la data comunicării, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport de prevederile legale citate mai sus și cele reținute în conținutul deciziei se constată că petentul putea să depună contestațiile **până la data de 27.08.2012**, la organul care a emis Deciziile privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./27.07.2012 și nr..X./27.07.2012, comunicate contestatoarei **la data de 27.07.2012**.

În sensul celor de mai sus s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție – Secția de contencios administrative și fiscal, prin Decizia nr.3250/18.06.2010, în considerentele căreia se precizează că potrivit art.207(1) Cod procedură fiscală contestația se depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal sub sancțiune decăderii, iar potrivit art.206 (1) contestația se formulează în scris și ea va cuprinde, între altele, motivele de fapt și de drept precum și dovezile pe care se întemeiază. Din interpretarea logică și sistematică a celor două articole, rezultă că motivarea contestației trebuie făcută sub **sancțiune decăderii**, în termen de 30 de zile în care se poate și formula contestația fiscală.

Având în vedere considerentele Înaltei Curți de Casație și Justiție din decizia mai sus precizată, se reține că societatea contestatară ar fi putut depune contestație în termenul imperativ de 30 de zile, adică până la data de 27.08.2012.

Se reține că neexercitare căii de atac în termenul legal atrage decăderea astfel încât SC .X. .X. IFN SA a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale înăuntrul termenului statornicit de lege.

Totodată, se reține că, potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Intrucât contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere al contestațiilor, depășind termenul de contestare de 30 de zile, deși la finalul Deciziilor privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./27.07.2012 și nr..X./27.07.2012 emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili s-a precizat calea de atac pe care o are la dispoziție și termenul în care o poate exercita a decăzut din dreptul de a

ataca Deciziile privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculele nr..X./27.07.2012 și nr..X./27.07.2012, astfel încât acestea urmează a se respinge ca nedepuse în termen potrivit art.217 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează :

*„Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”*, coroborat cu pct.12.1 lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

*„Contestația poate fi respinsă ca :*

*a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege”.*

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor legale invocate precum și în baza art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată cu modificările și completările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală coroborat cu pct.12.1 din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

## **DECIDE**

Respingerea ca nedepuse la termen a contestațiilor formulate de **SC .X. .X. IFN SA** împotriva Deciziilor privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehiculele nr..X./27.07.2012 și nr..X./27.07.2012 emise de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, pentru suma totală de X lei reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

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

**DIRECTOR GENERAL,**

**x**