



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr.06/ 2012

privind soluționarea contestației formulate de

S.C .X.IFN S.A. prin împuternicit

S.C. .X. S.R.L.

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub **nr.907933/16.11.2011**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin adresa nr..X./15.11.2011 înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub **nr.X/16.11.2011**, asupra contestației formulate de **S.C. .X.IFN S.A. prin împuternicit S.C. .X. S.R.L. cu sediul în comuna .X., județ .X..**

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr..X./21.07.2010** obiectul acesteia fiind suma de **.X. lei** reprezentând taxă pe poluare pentru autovehicule.

Constatând că la data depunerii contestației, societatea se regăsește la pozitia X din Anexa 2 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală Nr.2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 si art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92./2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările

ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este competentă să se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X.IFN S.A. prin împuternicit S.C. .X. S.R.L.**

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală de soluționare a contestațiilor se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care, în raport de data comunicării Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr..X./21.07.2010 aceasta nu este depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, se reține că **S.C. .X.IFN S.A.** prin împuternicit **S.C. .X. S.R.L.** a formulat contestația înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Sector X sub nr..X. din data de 12.09.2011 împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr..X./21.07.2010** întocmită de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

Decizia de calcul al taxei pe poluare nr..X./21.07.2010 a fost comunicată societății în data de 21.07.2010, așa cum reiese din semnătura reprezentantului societății pe actele administrative existente în copie la dosarul cauzei.

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

“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 Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

”Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedura fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedura civilă”.

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

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

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

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

(4) *Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșeste într-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urma a lunii.*

(5) *Termenul care se sfârșeste 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 regăsesc și la pct.3.10 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.

În temeiul prevederilor legale, se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare **are caracter imperativ** și începe să curgă de la data comunicării actelor atacate, respectiv data de **21.07.2010**.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că societatea a înregistrat contestația formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr..X./21.07.2010 la Administrația Finanțelor Publice a Sectorului 5 la data de 12.09.2011, sub nr..X., astfel cum rezultă din ștampila Administrației Finanțelor Publice Sector X aplicată pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei, înregistrarea contestației fiind în afara termenului de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, de la data comunicării Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr..X./21.07.2010, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport de prevederile legale mai sus citate, se reține că societatea putea să depună contestația împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr..X./21.07.2010** până la data de **23.08.2010** inclusiv.

În sensul celor de mai sus s-a pronunțat și Înalta Curte de Casație și Justiție, Secția de contencios administrativ și fiscal, prin Decizia nr.3250/18.06.2010, în considerentele căreia se precizează:

“Potrivit art.207, alin.(1) Cod de procedură fiscală contestația se depune în termen de 30 zile de la data comunicării actului administrativ fiscal sub sancțiunea decăderii, iar potrivit art.206, alin.(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 sancțiunea decăderii, în termenul de 30 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 contestatoare ar fi putut depune documentele justificative în termenul de 30 de zile în care se putea formula și contestația, adică până la data de 23.08.2010.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât S.C. .X. S.R.L. 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.

Întrucât contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale privitoare la depunerea în termen, a decăzut din dreptul de a i se soluționa pe fond contestația formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr. .X./21.07.2010 întocmită de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, conform art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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, care stipulează: *“Contestația poate fi respinsă ca:*

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege, motiv pentru care contestația va fi respinsă ca nedepusă în termenul legal.”

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în baza prevederilor legale invocate în cuprinsul prezentei decizii precum și în temeiul prevederilor art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct.12.1 lit.a) privind 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, se:

DECIDE:

Respingerea ca nedepusă la termen a contestației formulată de **S.C. .X.IFN S.A. prin împuternicit S.C. .X. S.R.L.** împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr..X./21.07.2010** pentru suma de .X. lei reprezentând taxa pe poluare.

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

DIRECTOR GENERAL,
X