



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare 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 : contestații.anaf@mfinante.ro

DECIZIA nr. 414 / 2012

privind soluționarea contestației depuse de

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

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. **907.472 din data de 28.09.2012**

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./26.09.2012 înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. **X din data de 28.09.2012**, asupra contestației formulate de **S.C. .X. S.R.L., C.U.I. X**, cu sediul în .X., Piața X nr. X, Clădirea X, X, et. X, sector X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .X./22.05.2012, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, prin care s-au stabilit în sarcina S.C. .X. S.R.L. obligații fiscale în sumă de X lei, reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule.

Constantând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 si 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 depunerii contestației societatea regăsindu-se la poziția nr. X din Anexa nr. 1 a OPANAF nr. 3565 din 8 decembrie 2011 pentru modificarea și completarea OPANAF_nr. 2730/2010 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, începând cu 01 ianuarie 2012, Direcția generală de soluționare a

contestațiilor este legal investită să analizeze contestația formulată de **S.C. .X.S.R.L.**

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 contestației în condițiile în care contestatara 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 contestației, rezultă că **S.C. .X.S.R.L.** luase la cunoștință la data de 23.05.2012 de Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .X./22.05.2012, în suma de **.X. lei** reprezentând taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, emisă de DGAMC în sarcina contestatarei, **astfel cum atestă Ordinul de plată nr 1326-23.05.2012** emis de .X. .X., prin care contestatara a virat către bugetul de stat ,suma de **.X. lei**, cu titlu de Taxă poluare, conform Deciziei .X./22.05.2012, aflat în copie la dosarul cauzei.

În drept, sunt incidente prevederile art. 207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală 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 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”*, iar art.102 din Codul de procedură civilă prevede că:

„Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel”

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

“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 sfârșește 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 regăsesc 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.

În temeiul acestor prevederi legale se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală, are caracter imperativ și începe să curgă de la data **de 23.05.2012** care reprezintă data plății taxei pe poluare prin Ordinul de plată nr **1326-23.05.2012**, aflat în copie la dosarul cauzei, dată care echivalează cu data comunicării Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .X./22.05.2012, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

Se reține că Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .X./22.05.2012, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a fost comunicată **S.C. .X.S.R.L.** la data de **23.05.2012** iar contestația a fost înregistrată la D.G.A.M.C. la data de **03.09.2012**, conform ștampilei de la serviciul registratură al instituției anterior menționate.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că **S.C. .X.S.R.L.** a înaintat contestația formulată împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .X./22.05.2012, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili la data de 03.09.2012, așa cum rezultă din ștampila serviciului Registratură al D.G.F.P. de pe prima pagină a contestației, după **102 zile** de la data comunicării, deci **peste termenul de 30 de zile** prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, 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 ultima zi de depunere a contestației era **25.06.2012**, la organul emitent al Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .X./22.05.2012, considerată comunicată petentului la **data de 23.05.2012** ce reprezintă data plății taxei de poluare.

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 iunie 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 sancțiunea 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 sancțiunea decăderii, în termenul de 30 de zile în care se poate și formula contestația fiscală.”*

Având în vedere prevederile legale precum și considerentele Înaltei Curți de Casație și Justiție din Decizia mai sus precizată, se reține că societatea contestatoare ar fi putut depune contestația în termenul imperativ de 30 de zile, adică până la data de 25.06.2012.

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 înlăuntrul 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 impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 30 de zile, deși la finalul deciziei atacate emisă de D.G.A.M.C. 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 Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .X./22.05.2012, emisă de DGAMC, astfel încât contestația formulată de **S.C. .X.S.R.L. urmează a se respinge ca nedepusă în termen potrivit art. 217 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 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, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează :

“Contestația poate fi respinsă ca:

-nedepută la termen, în situația în care aceasta a fost depută peste termenul prevăzut de prezenta lege”.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art. 216 alin.1, art. 217 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, privind Codul de procedură fiscală, și coroborat cu prevederile pct. 12.1 lit. a din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Respingerea ca nedepută la termen a contestației formulate de **S.C. .X.S.R.L.** împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. .X./22.05.2012, emisă 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