

DECIZIA NR. 2944 / 2945 /2017
privind soluționarea contestațiilor formulate de
SC XY SRL din X,
înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr.x și nr. Y din 03.11.2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov - Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice X – Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale și Bilanțuri Persoane Juridice prin adresele nr. v/31.10.2017 și nr. z/31.10.2017, înregistrate la D.G.R.F.P. Brașov sub nr. x/03.11.2017 și y/03.11.2017, cu privire la contestațiile formulate de către SC XY SRL , CUI x, cu sediul în loc. X, str.Ludușului, nr.x, jud.X, cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedură în mun.x, x, nr.x, clădirea x, et.x cam. x, ZZ, sector x, prin avocat colaborator WW .

Obiectul contestațiilor, înregistrate la Administrația Județeană a Finanțelor Publice X nr. xx/11.10.2017 și sub nr.yy/11.10.2017, îl constituie următoarele titluri de creanță:

- Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.x/07.03.2013, comunicată la 12.03.2013, prin care s-a stabilit de plată taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în sumă de xxxx lei;

- Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.y/07.03.2013, comunicată la 12.03.2013, prin care s-a stabilit de plată taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule, în sumă de yyyy lei.

Potrivit pct. 9.5 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3.741/2015:

„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.”

Constatând că sunt de soluționat un număr de 2 contestații depuse de aceeași persoană juridică, SC XY SRL, împotriva unor acte administrative fiscale încheiate de același organ fiscal, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului X, vizând o categorie de obligații fiscale, ținând seama de dispozițiile legale mai sus menționate, **se va proceda la conexarea dosarelor.**

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră „(1) *Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare*”, contestația va fi soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarului la acțiune.

Constatând ca, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov este legal investită să soluționeze contestațiile formulate de XY SRL.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Brașov prin Serviciul soluționare contestații 2 se poate investi cu analiza pe fond a contestațiilor în condițiile în care contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, SC XY SRL cu sediul în loc. X, strx, nr.x, jud.X a formulat contestație împotriva Deciziilor privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.x/07.03.2013 respectiv nr. y/07.03.2013.

Deciziile privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.x/07.03.2013 respectiv nr. y/07.03.2013 au fost comunicate societății la data de **12.03.2013** prin remiterea sub semnătura a acestora la sediul organului fiscal.

Contestațiile formulate împotriva Deciziilor privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.x/07.03.2013 respectiv nr. y/ 07.03.2013 au fost depuse la data de **09.10.2017** la Oficiul Poștal X – Ghișeu 5, conform ștampilei aplicate pe plicul aflat în dosarul cauzei, fiind înregistrate la AJFP X la data de 11.10.2017 conform ștampilei acestei instituții.

Termenul legal de depunere a contestațiilor formulate împotriva Deciziilor privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.x/07.03.2013 respectiv nr. y/07.03.2013 era **12.04.2013**.

În drept, art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, reglementează termenul de depunere a contestației, potrivit căruia:

„(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii..”

De asemenea, art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

„Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si 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.181 din Legea 134/2010 privind Codul de procedură civilă ,republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede :

„ 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 socoteste pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlineste la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedura.

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

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct. 3.10 din Ordinul președintelui ANAF nr.450/2013 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 la art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziilor privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.x/07.03.2013 respectiv nr. y/07.03.2013.

În speță, data comunicării potrivit art. 44 (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, este **12.03.2013**.

„Art.44 Comunicarea actului administrativ fiscal

(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului / împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.”

Astfel, potrivit prevederilor legale invocate, Deciziile privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.x/07.03.2013 respectiv nr. y/07.03.2013 au fost comunicate la data de **12.03.2013**, care reprezintă data de la care începe să curgă termenul de 30 de zile și se sfârșește în data de **12.04.2013**, inclusiv.

Din datele existente la dosarul cauzei reiese că SC XY SRL a depus contestațiile la data de **09.10.2017**, după 1.672 zile de la comunicarea deciziilor, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În aceasta situație, în speță devin incidente prevederile art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, unde referitor la soluționarea contestației se arată:

„Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”, nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât **S.C. XY S.R.L** a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale în interiorul termenului statornicit de lege și faptul că speței îi sunt aplicabile și prevederile art.185 alin. (1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civil, care stipulează:

„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.”

Potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Întrucât contestatarul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestațiilor, depășind termenul de contestare de 30 de zile, deși la finalul deciziilor atacate, emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului X, 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-i fi soluționate pe fond contestațiile, astfel urmează a se **respinge contestațiile ca nedepuse în termen**, potrivit art. 217(1) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„Art. 217 Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.4 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul Presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013.

Prin urmare, se reține că efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută pentru nerespectarea termenului de 30 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

Potrivit pct.12.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, aprobată prin Ordinul presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.450/2013,

„Contestația poate fi respinsă ca:

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

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.207 alin. (1) și art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și pct.12.1 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 450/2013, se

DECIDE

Respingerea ca nedepuse în termen a contestațiilor formulate de societatea **XY SRL** împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.x/07.03.2013 pentru suma de xxxx lei respectiv împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr. y/07.03.2013 pentru suma de yyyy lei, emise de fosta A.F.P. X.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul X, în termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.