

DECIZIA NR. 1833/2014

privind solutionarea contestatiei formulata de catre
dl. X din loc., jud.
inregistrata la D.G.R.F.P..... sub nr. /21.10.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Administratia Judeteana a Finantelor Publice prin adresa nr..... / 15.10.2014, inregistrata la D.G.R.F.P. sub nr. /21.10.2014, cu privire la contestatia formulata de catre **dl.** cu domiciliul in loc....., str. nr., jud., reprezentat prin Cabinet de avocat, avand imputernicirea avocatiala nr. din data de 13.10.2014.

Contestatia a fost inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice sub nr. /13.10.2014, fiind formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc, prin **Decizia privind stabilirea diferentelor reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr. /27.12.2013 in suma lei**, suma ce reprezinta diferenta intre:

- timbrul de mediu pentru autovehicule datorat potrivit legii, in suma de lei;
- timbrul de mediu pentru autovehicule in suma de..... lei, stabilit prin Decizia privind stabilirea timbrului de mediu pentru autovehicule nr. 17.09.20013;

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.R.F.P. este legal investita sa analizeze contestatia formulata de catre dl. **X**.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice prin Serviciul Solutionare Contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulata de catre dl. X impotriva Deciziei privind stabilirea diferentelor reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr. / 27.12.2013 in suma lei, in conditiile in care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, prin contestatia formulata, dl. **X** contesta Decizia privind stabilirea diferentelor reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr. / 27.12.2013 in suma lei, ca fiind nelegala, netemeinica si abuziva si motivand prin aceea ca nu este inca in posesia deciziei atacate, si ca doreste sa solicite instantei de judecata, suspendarea acesteia .

Considera ca prin adoptarea OUG nr. 9/2013, s-au incalcat principiile liberei circulatii a marfurilor, creandu-se discriminare privind imatricularea produselor provenite din alte state membre ale comunitatii europene fata de produsele de pe piata interna, fiind nerespectate prevederile art. 90 din Tratatul Uniunii Europene (art. 110 TFUE).

Prin Decizia privind stabilirea diferentelor reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr...../27.12.2013, organele fiscale din cadrul AJFP Serviciul Fiscal Orasenesc, au stabilit in sarcina dlui X, obligatia de plata in valoare de lei, suma ce reprezinta diferenta intre:

- timbrul de mediu pentru autovehicule datorat potrivit legii, in suma de lei;
- timbrul de mediu pentru autovehicule in suma delei stabilit prin Decizia privind stabilirea timbrului de mediu pentru autovehicule nr./17.09.2013.

Calculul diferentei a rezultat ca urmare a verificarilor ulterioare efectuate de organele fiscale si a constatarii unor deficiente pe linia calcularii timbrului de mediu pentru autovehicule prin Decizia nr./27.12.2013.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei, referitor la depunerea in termen a contestatiei formulata de catre dl. X impotriva Deciziei privind stabilirea diferentelor de timbru de mediu pentru autovehicule nr./27.12.2013, in suma lei, rezulta urmatoarele:

Decizia privind stabilirea diferentelor reprezentind timbrul de mediu pentru autovehicule nr./27.12.2013 in suma lei, prin care s-a instituit debitul de plata care s-a transmis ca titlu executoriu de organele fiscale, a fost comunicata petentului prin Posta Romana cu scrisoare recomandata in data de 14.01.2014 si confirmata de primire prin semnatura de luare la cunostinta. Prin aceasta procedura, actul administrativ se considera a fi comunicat in termen.

Contestatia formulata de dl. X a fost inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice sub nr. din data de 13.10.2014.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia:

ART. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal

„(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(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.

(2¹) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Totodata, cu privire la opozabilitatea actului administrativ-fiscal, art. 45 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede urmatoarele :

„ART. 45 Opozabilitatea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii.”

Potrivit celor mai sus mentionate, se retine ca modalitatea de comunicare a unui act administrativ fiscal poate fi facuta prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, si atunci cind acest lucru nu s-a realizat, comunicarea poate fi facuta prin publicitate. Raportand dispozitiile legale mai sus citate la documentele existente la dosarul cauzei, se concluzioneaza ca Decizia privind stabilirea diferentelor reprezentind timbru de mediu pentru autovehicule nr./27.12.2013, a fost comunicata cu respectarea intocmai a prevederilor legale in materie, astfel incat respectivul act administrativ fiscal se considera a fi comunicat, organele fiscale din cadrul Administratiei Judetene a Finantelor Publice Serviciul Fiscal Orasenesc respectand procedurile de comunicare prevazute de lege.

În drept, potrivit art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **“Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”**.

Se reține că termenele de contestare prevăzute în Ordonanța Guvernului nr. 92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, act normativ care reglementează posibilitatea contestării pe cale administrativă a titlurilor de creanță și a altor acte administrative fiscale, **au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga** și încep să curgă de la data comunicării actelor administrative fiscale.

Totodata, la art. 68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

“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”.

Astfel, prin dispozitiile legale prevazute de art. 180 si art. 181 din Codul de procedură civilă, republicat, referitoare la respectarea termenelor, se dispune:

„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.

[...].”

“ART. 181

Calculul termenelor

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

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; [...]

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

Iar la pct. 3.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014 al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, se precizează:

„3. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 207 din Codul de procedură fiscală - Termenul de depunere a contestației

3.8. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

b) Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Se retine astfel ca, termenul de depunere a contestației prevazut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei privind stabilirea diferentelor reprezentând timbrul de mediu pentru autovehiculele nr...../27.12.2013, care în această speță este data comunicării potrivit art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, respectiv data de **14.01.2014**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Dnul **X** a depus contestația la Administrația Județeană a Finanțelor Publice în data de **13.10.2014**, fiind înregistrată sub nr....., conform stampilei acestei instituții.

Astfel, se retine că petentul a depus contestație după aproximativ zile de la data comunicării Deciziei privind stabilirea diferentelor reprezentând timbrul de mediu pentru autovehiculele nr./27.12.2013, deci peste termenul de 30 zile prevazut de art.207 alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere a contestației.

În această situație, devin incidente prevederile art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde, referitor la soluționarea contestației, se arată că: **“Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca 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. 9.3 și 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./ 2014:

„9.3. Organul de soluționare competent va verifica existența excepțiilor de procedură și, mai apoi, a celor de fond, înainte de a proceda la soluționarea pe fond a contestației.

*9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: **excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, {...}”***

Totodată, potrivit prevederilor art.185 alin. (1) din Codul de procedură civilă, republicat: **“(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.

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.

Deoarece contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației de 30 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel ca aceasta **va fi respinsă ca nedepusă în termen**, potrivit prevederilor art.216 alin. (1) și art.217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care dispun:

“Art. 216 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

“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.**”, coroborat cu prevederile pct.12.1 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare:*

„12. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 217 din Codul de procedură fiscală - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 205, art. 207, art. 217 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.181 din Codul de procedura civilă, se

DECIDE

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de către dl X împotriva Deciziei privind stabilirea diferentelor reprezentând timbrul de mediu pentru autovehicule nr./27.12.2013 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor PubliceServiciul Fiscal Orasenescpentru suma de **lei.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile art. 11 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ.