



## 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. 382/2012

privind soluționarea contestației depuse de

**S.C. .X. .X. S.A.**

**din localitatea .X., județul .X.,**

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul  
Agenției Naționale de Administrare Fiscală  
sub **nr.907.325 din data de 30.08.2012**

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./29.08.2012 înregistrată la Agenția Naționala de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub **nr.X din data de 30.08.2012**, asupra contestației formulate de **S.C. .X. .X. S.A.**

cu sediul în sat .X., oraș .X., șos. X, clădirea .X., nr. X, et. X, județul .X., X/2004, CUI X.

Contestația este formulată împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./07.06.2012 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin care s-au stabilit în sarcina **S.C. .X. .X. S.A.** obligații fiscale în sumă totală de .X. lei, reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule aferentă autoturismului marca .X. tip .X. .X., fabricat în anul 2012 .

Constantând că 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, la data depunerii contestației societatea regăsindu-se la poziția nr.X din Anexa 1 din OPANAF 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, Direcția generală de soluționare a contestațiilor este legal investită să analizeze

contestația formulată de **S.C. .X. .X. S.A.** cu sediul în sat .X., oraș .X., șos. X, clădirea .X., nr. X, et. X, județul .X..

**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 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 contestației, rezultă că **Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./07.06.2012** emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a fost comunicată în data de 07.06.2012 reprezentantului S.C. .X. .X. S.A., d-lui X, conform împuternicirii atașate în copie la dosarul cauzei, acesta aplicând pe Decizia menționată mai sus ștampila personalizată ce conține numele, prenumele și CNP-ul său precum și semnătura.

Se reține că S.C. .X. .X. S.A. a achitat cu Ordinul de plată nr. .X. din 13.06.2012 suma de .X. lei reprezentând "X", sumă de plată calculată prin Decizia de impunere contestată.

**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.104 din Codul de procedură civilă prevede că "*Actele de procedură trimise prin poștă instanțelor judecătorești se socotesc îndeplinite în termen dacă au fost predate recomandat la oficiul poștal înainte de împlinirea lui*".

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 din ziua următoare celei în care a fost luată la cunoștință, respectiv 08.06.2012.

Se reține că **Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./07.06.2012** emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a fost comunicată în data de **07.06.2012** d-lui X, reprezentantul S.C. .X. X S.A., conform împuternicirii atașate în copie la dosarul cauzei, acesta aplicând pe Decizia menționată mai sus ștampila personalizată, ce conține numele, prenumele și CNP-ul său precum și semnătura iar contestația, redactată în data de **31.07.2012**, a fost înregistrată la D.G.A.M.C. în aceeași zi sub nr. .X., conform ștampilei serviciului registratură aplicată pe originalul contestației aflată la dosarul cauzei.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că S.C. .X. X S.A. a înaintat contestația formulată împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./07.06.2012, emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, la data de 31.07.2012, așa cum rezultă din ștampila serviciului Registratură al D.G.A.M.C. de pe prima pagină a contestației, după **54 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, republicată, 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 la organul

emitent al Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./07.06.2012 era **data de 10.07.2012**.

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 10.07.2012.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât S.C. .X. X S.A. cu sediul în în sat .X., oraș .X., șos. X, clădirea .X., nr. X, et. X, județul .X., a pierdut dreptul procedural de atac ca urmare a neexercitării sale în interiorul 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 contestatara 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 a contestației, depășind termenul de contestare de 30 de zile, deși în cuprinsul 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./07.06.2012, emisă de D.G.A.M.C., astfel încât contestația formulată de S.C. .X. X S.A. cu sediul în sat .X., oraș .X., șos. X, clădirea .X., nr. X, et. X, județul .X., urmează a se respinge ca nedepusă în termen potrivit dispozițiilor art.217 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform căroră:

*“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 prezenta lege”.*

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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 nedepusă la termen a contestației formulată de S.C. .X. X S.A., cu sediul în sat .X., oraș .X., șos. X, clădirea .X., nr. X, et. X, județul .X., împotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr..X./07.06.2012, pentru suma totală de **.X. lei reprezentând taxă pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule** emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili .

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

**DIRECTOR GENERAL,  
X**

X