

DECIZIA nr.187/28.03.2017
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L.,
inregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr.11772/16.03.2017

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 a fost sesizata de catre Administratia Sectorului 4 a Finantelor Publice cu adresa nr.X/15.03.2017, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. X/16.03.2017, cu privire la contestatia formulata de S.C. X S.R.L., cu sediul in Bucuresti, X, nr.X, Sector 4, cu sediul ales pentru comunicarea actelor in X, nr.90, bl.X, et.X, ap.X, Sector 1.

Obiectul contestatiei remisa prin posta la data de 10.03.2017 si inregistrata la Administratia Sector 4 a Finantelor Publice sub nr. MBS4/REG/X/13.03.2017, il constituie Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.D/25.05.2012, comunicata sub semnatura in data de 28.05.2012, prin care s-a stabilit taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule de **S lei**.

Avand in vedere dispozitiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu art. 352 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, aprobat prin Legea nr. 207/2015, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 2 se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.D/25.05.2012, ce face obiectul contestatiei a fost comunicata contestatarii la data de 28.05.2012 prin semnatura de primire.

Impotriva Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.D/25.05.2012, societatea X S.R.L. a depus contestatie prin posta la data de **10.03.2017**, fiind inregistrata la Administratia Sector 4 a Finantelor Publice sub nr.MBS4/REG/X/13.03.2017.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.347 si art.352 alin.(1) si alin.(2) din Codul de procedura fiscala, aprobata prin Legea nr. 207/20.07.2015, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016, care stipuleaza:

“Art.347 - (1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”

“Art. 352 - (1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”

Astfel, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

„Art. 68 - Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si îndeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile în materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila.”

„Art. 205 - (1) Impotriva titlului de creanța, precum și impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.”

„Art. 207 - (1) Contestatia se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.”

Totodata, art.181 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civila, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca:

“(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.”

Aceleasi dispozitii se regasesc si la pct.3.8 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare la data comunicarii titlului de creanta.

De asemenea, spetei ii sunt aplicabile prevederile art.185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de Procedura Civila, republicata, care stipuleaza: **“Cand un drept procesual trebuie exercitat intr-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decaderea din exercitarea dreptului, în afara de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedura facut peste termen este lovit de nulitate”.**

Se retine ca termenul de depunere a contestatiei prevazut de Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, are caracter imperativ si incepe sa curga de la data comunicarii actului administrativ fiscal contestat, respectiv de la data de **28.05.2012**.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.D/25.05.2012 i-a fost comunicata contestatarei in data de **28.05.2012**, iar contestatia a fost depusa in data **10.03.2017** cu mult peste termenul de 30 zile, prevazut de dispozitiile art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, incalcandu-se astfel dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Se retine ca neexercitarea caili de atac in termenul legal atrage decaderea, astfel incat societatea X S.R.L. a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitarii sale in interiorul termenului statornicit de lege si faptului ca spetei ii sunt aplicabile si prevederile art.185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedura civila, mai sus citat.

Potrivit doctrinei, decaderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilitatilor de punere in valoare a dreptului neexercitat in termenul legal.

Intrucat nu au fost respectate conditiile procedurale impuse de Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, desi la finalul deciziei atacate emisa de Administratia Sector 4 a Finantelor Publice s-a precizat calea de atac pe care o are la dispozitie si termenul in care o poate exercita, contribuabila a decazut din dreptul de a ataca Decizia privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.D/25.05.2012.

Potrivit art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare

„(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”,

coroborate cu cele ale pct.12.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatarul, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti, astfel incat **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de societatea **X S.R.L.** impotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.D/25.05.2012.

De altfel, solicitarea acesteia de restituire a taxei ramane fara obiect in conditiile in care contestatia impotriva titlului de creanta prin care a fost individualizata aceasta obligatie de plata a fost respinsa ca nedepusa in termen.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 68, art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.280, art.347 si art. 352 din Legea nr. 207/20.07.2015 privind Codul de procedura fiscala, in vigoare incepand cu data de 01.01.2016, art.181 si art.185 din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civila, pct.12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr.3741/2015, se:

DECIDE

Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** impotriva Deciziei privind stabilirea taxei pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule nr.D/25.05.2012, prin care Administratia Sector 4 a Finantelor Publice a stabilit taxa pentru emisiile poluante in suma de **S lei**.

Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.