



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia 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. 290 /2012

privind soluționarea contestației depuse de

S.C. .X. .X.I.F.N. S.A.

din localitatea .X., județul .X.,

înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub **nr.906.845 din data de 28.05.2012**

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./24.05.2012 înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub **nr.X din data de 28.05.2012**, asupra contestației formulate de **S.C. .X. .X.I.F.N. S.A.** cu sediul în localitatea .X., județul .X., **CUI X.**

Contestația este formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr.X/17.05.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili prin care s-au stabilit în sarcina **S.C. .X. .X.I.F.N. S.A.** obligații fiscale în sumă totală de X lei, reprezentând taxă de poluare pentru autovehicule aferentă autoturismului marca Volkswagen tip Passat, fabricat în anul 2011 .

Constantând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205 și 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.

Începând cu 01 ianuarie 2011, Direcția generală de soluționare a contestațiilor este legal investită să analizeze contestația formulată de **S.C. .X. .X.I.F.N. S.A.** cu sediul în localitatea .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 S.C. .X. .X.I.F.N. S.A. luase la cunoștință la data de 19.05.2011 de Decizia de calcul al taxei pe poluare nr.X/17.05.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, astfel cum atestă Ordinul de plată nr..X./19.05.2011 privind suma plătită de X lei reprezentând taxă pe poluare Decizie .X., 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.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 de la data de 19.05.2011 care reprezintă data plății taxei pe poluare prin ordinul de plată nr..X./19.05.2011, aflat în copie la dosarul cauzei, dată care echivalează cu data comunicării Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr.X/17.05.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili.

Se reține că Decizia de calcul al taxei pe poluare nr.X/17.05.2011 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili a fost comunicată .X. .X.IFN S.A. la data de 19.05.**2011**, iar contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. X la data de 04.05.**2012**, conform ștampilei de la serviciul registratură al instituției anterior menționate.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține că .X. .X.IFN S.A. a înaintat contestația formulată împotriva Deciziei de calcul al taxei pe poluare nr.X/17.05.2011,emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, la data de 04.05.2012, așa cum rezultă din ștampila serviciului Registratură al D.G.F.P. X de pe prima pagină a contestației, după **351 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, 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 petentul putea să depună contestația **până la data de 19.06.2011**, la organul emitent al Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.X/07.04.2011, comunicată petentului la **data de 19.05.2011**.

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 formula și 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 19.06.2011.

Se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât .X. .X.IFN S.A. cu sediul în localitatea .X., județul .X., a pierdut dreptul procedural 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 **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 de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.0.X./17.05.2011 emisă de D.G.A.M.C.**, astfel încât contestația formulată de .X. .X.IFN S.A. cu sediul în localitatea .X., județul .X. , 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, cu modificările și completările ulterioare, 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.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 nedepusă la termen a contestației formulată de .X. .X.IFN S.A. cu sediul în localitatea .X., județul .X., împotriva **Deciziei de calcul al taxei pe poluare pentru autovehicule nr.X/17.05.2011 pentru suma totală de X lei reprezentând taxa pe poluare pentru autovehicule** emisă de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili .

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

DIRECTOR GENERAL

X

X