

DECIZIA nr. 297 / 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B sub nr. , completata cu adresa nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, cu adresele nr. si nr. , inregistrate la D.G.F.P.-M.B sub nr. si nr. , asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.A.**, cu domiciliul in Bucuresti, .

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad sub nr. , il constituie urmatoarele acte administrative :

- Decizia nr. pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, comunicata prin publicitate in data de **18.03.2008**, prin care organul vamal a stabilit in sarcina societatii obligatii de plata in suma de Y lei, reprezentand:

*Y1 lei - TVA;

* Y2 lei - majorari de intarziere aferente TVA,

din care societatea contesta TVA in suma de Y1-1 lei si majorarile de intarziere in totalitate;

- Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, prin care organul vamal a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente TVA in suma de Z lei;

- Somatia nr. emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti pentru suma de T lei, reprezentand TVA in suma de T1 lei si accesorii aferente in suma de T2 lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin.(1), art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.(a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.A.**

II. Prin:

- Decizia nr. pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisa in baza Procesului verbal de control nr. , organul vamal a stabilit in sarcina societatii obligatii de plata in suma de Y lei, reprezentand:

*Y1 lei - TVA;

* Y2 lei - majorari de intarziere aferente TVA, calculate pana la data de 01.02.2008;

- Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, organul vamal a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente TVA in suma de Z lei, calculate pentru perioada 02.02.2008-31.03.2008;

- Decizia nr. pentru regularizarea situatiei privind remiterea drepturilor de import stabilite de controlul vamal, comunicata societatii la data de 01.08.2008, au fost remise drepturi vamale in suma de Y10 lei, reprezentand:

*Y11 lei - TVA;

*Y22 lei - majorari de intarziere aferente TVA;

- Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, organul vamal a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente TVA in suma de lei, calculate pentru perioada 02.02.2008-31.03.2008 si prin care a fost anulata si inlocuita Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent;

- Somatia nr. emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti pentru suma de T lei, reprezentand TVA in suma de T1 lei si accesorii aferente in suma de T2 lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatarei, constatarile organului vamal, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la Decizia nr. pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care societatea nu a respectat termenul legal de exercitare a caili administrative de atac.

In fapt, din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca, urmare declaratiei vamale nr. pentru punerea in libera circulatie a marfurilor plasate in regim de antrepozit vamal, cu declaratiile vamale nr. , nr. si nr. , depusa de SC X SA la Directia judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, organul vamal a emis, in baza Procesului verbal de control nr. , Decizia nr. pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, prin care s-au stabilit in sarcina societatii obligatii de plata in suma de Y lei, respectiv TVA in suma de Y1 lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de Y2 lei, calculate pentru perioada 24.07.2007-01.02.2008.

Decizia nr. pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, ce face obiectul contestatiei si Procesul verbal de control nr. au fost comunicate societatii de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad cu AR nr. din data de 20.02.2008, fiind returnata de oficiul postal la data de 22.02.2008, cu mentiunea "*Destinatar mutat fara a-si lasa noua adresa.*"

Actele administrative mentionate anterior au fost comunicate la sediul indicat de societate in documentele depuse in vederea efectuarii operatiunilor vamale, respectiv la adresa din str. , Bucuresti.

Prin adresa nr. , Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad a transmis Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara, spre publicare, anuntul colectiv nr. , avand ca obiect Decizia nr. pentru regularizarea situatiei

privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si Procesul verbal de control nr. , in conformitate cu prevederile Ordinului ANAF nr.94/2006.

Din Procesul verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. rezulta ca anuntul a fost retras in data de **18.03.2008**.

SC X SA a depus, la data de **06.06.2008**, contestatie impotriva Deciziei nr. pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, aceasta fiind inregistrata la organul fiscal sub nr. .

In drept, spetei i se aplica prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza: "**Contestatia se va depune in termen de 30 zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, sub sanctiunea decaderii.**"

Potrivit art.101 din Codul de procedura civila: "*Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.*

(...) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare", potrivit art.102 din Codul de procedura civila:

"Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel " si potrivit art.103 din Codul de procedura civila:

"Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...) "

De asemenea, conform art.104 din acelasi act normativ, aceste acte "*se socotesc implinite in termen daca au fost predate recomandat la oficiul postal inainte de implinirea lui.*"

In ceea ce priveste opozabilitatea actului administrativ fiscal, potrivit art. 44 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii

administratiei publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.”

Conform OMFP nr. 94/2006 privind aprobarea modelului si continutului formularelor si a instructiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate:

“(…).

3. În cazul actelor administrative fiscale emise de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si de unitatile subordonate, inclusiv pentru deciziile de solutionare a contestatiilor returnate de posta, comunicarea prin afisarea pe pagina de Internet se face astfel”

(…);

c) pentru actele administrative fiscale emise de Autoritatea Nationala a Vamilor, prin publicarea anuntului pe pagina de Internet a Autoritatii Nationale a Vamilor.“

Din informatiile existente in evidenta organului fiscal se constata faptul ca, la data intocmirii declaratiei vamale nr. _____, in care este mentionat sediul social in str. _____, societatea inregistrase modificarea sediului social in str. _____, _____, conform datelor transmise de ONRC, la data de **23.05.2007**, fara ca aceasta modificare sa fie adusa la cunostinta organelor vamale, in vederea intocmirii si transmiterii corespunzatoare a actelor administrative.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca Decizia nr. _____ pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, a fost comunicata societatii in data de **18.03.2008**, conform Procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. _____ din care rezulta ca anuntul a fost retras in data de **18.03.2008**, nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie, respectiv art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Avand in vedere ca **S.C. X S.A.** a depus contestatia dupa expirarea termenului legal si in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti.

Deoarece termenul pentru exercitarea caii administrative de atac prevazut in Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea, astfel cum se precizeaza in art.207 alin.(1) si avand in vedere art.217 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C.X S.A.**, ca nedepusa in termen.

3.2. Referitor la Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care accesoriile in suma de Z lei, stabilite prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, contestata, au fost recalculat de organul vamal prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, comunicata in data in data de 01.08.2008.

In fapt, prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, organul vamal a stabilit majorari de intarziere in suma de Z lei aferente drepturilor vamale de import ce au stat la baza emiterii Deciziei nr. pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal in suma de Y1 lei, calculate pentru perioada 02.02.2008-31.03.2008.

Prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, organul vamal a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente TVA in suma de lei, calculate pentru perioada 02.02.2008-31.03.2008, ca urmare a remiterii drepturilor vamale de import stabilite prin Decizia nr. pentru regularizarea situatiei privind remiterea drepturilor de import stabilite de controlul vamal.

Astfel, prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent **a fost anulata si inlocuita** Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, aceasta fiind comunicata societatii la data de 01.08.2008.

In drept, conform art. 205 alin. (1) si (2) si art. 206 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

“Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.

(2) Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

“Art. 206 - (2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul

curent/precedent, contestata, a fost anulata si inlocuita de organul vamal prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, aceasta fiind comunicata in data in data de 01.08.2008.

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia formulata de **S.C. X S.A.** urmeaza a fi respinsa ca fiind ramasa fara obiect, intrucat obligatia de plata in suma de Z lei stabilita prin actul atacat a fost recalculata de organul vamal prin emiterea unor noi decizii de impunere.

3.3. Referitor la Somatia nr. _____, cauza supusa solutionarii este daca Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. este competent sa solutioneze contestatia societatii cu privire la acest capat de cerere, in conditiile in care somatia nu este susceptibila a fi solutionata pe cale administrativa.

In fapt, prin contestatia inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad sub nr. _____, societatea se indrepta si impotriva Somatiei nr. _____, prin care Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti comunica S.C. X S.A. ca figureaza in evidenta fiscala cu obligatii de plata in suma de T lei.

De asemenea, in cuprinsul somatiei este mentionat:

"Impotriva titlurilor de creanta se poate introduce contestatie, in termen de 15 zile de la comunicare sau luarea la cunostinta, in conformitate cu prevederile art.172, 173 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare".

In drept, in conformitate cu prevederile art. 110 alin. (3), art. 145 alin. (1), art. 172 alin. (1) si (4), art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a) si art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 110 - (3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii.”

“Art. 145 - (1) Executarea silita începe prin comunicarea somatiei. Daca în termen de 15 zile de la comunicarea somatiei nu se stinge debitul, se continua masurile de executare silita. **Somatia este însoțita de un exemplar al titlului executoriu.**”

“Art. 172 - (1) Persoanele interesate pot face contestatie împotriva oricarui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de catre organele de executare, precum si în cazul în care aceste organe refuza sa îndeplineasca un act de executare în conditiile legii. (...)

(4) Contestatia se introduce la instanta judecatoreasca competenta si se judeca în procedura de urgenta.”

“Art. 205 - (1) Impotriva titlului de creanta, precum si 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 in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.”

“Art. 209 - (1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre **organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal** (...).”

“Art. 213 - (5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Titlurile de creanta, astfel cum sunt definite la art. 110 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, sunt in cazul in speta deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, respectiv decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, impotriva carora societatea a formulat contestatie si care s-a solutionat la pct. 3.1 si 3.2. din prezenta decizie.

De mentionat este ca, in somatia care face obiectul acestui capat de cerere, a fost indicat, in mod expres, faptul ca *impotriva acestui inscris se poate introduce contestatie, in termen de 15 zile de la comunicare sau luarea la cunostinta, in conformitate cu prevederile art.172 si art. 173 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.*

Prin urmare, Somatia nr. emisa pe numele S.C. X S.A. nu are calitatea de act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat pe cale administrativa si, pe cale de consecinta, D.G.F.P.-M.B. nu are competenta in solutionarea acestui capat de cerere.

Avand in vedere si prevederile art.213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se specifica: *“Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond”, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”,* rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, intrucat somatia nu este un act administrativ care sa poata fi contestat.

Ca atare, contestatia formulata impotriva Somatiei nr. urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 44, art. 85, art. 86, art. 88, art.110, art.145, art.172, art. 205, art. 206, art. 207, art. 209, art.213, art. 216 alin. (1) si art.217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.101 si art.104 din Codul de procedura civila, OMFP nr. 94/2006:

DECIDE

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de **S.C. X S.A.** impotriva Deciziei nr. pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad.

2. Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de **S.C. X S.A.** impotriva Deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, prin care organul vamal a stabilit accesorii aferente TVA in suma de Z lei.

3. Respinge ca inadmisibila contestatia formulata de **S.C. X S.A.** impotriva Somatiei nr. .

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

DECIZIA nr. 297 / 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B sub nr. , completata cu adresa nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, cu adresele nr. si nr. , inregistrate la D.G.F.P.-M.B sub nr. si nr. , asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.A.**, cu domiciliul in Bucuresti, .

Obiectul contestatiei, inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad sub nr. , il constituie urmatoarele acte administrative :

- Decizia nr. pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, comunicata prin publicitate in data de **18.03.2008**, prin care organul vamal a stabilit in sarcina societatii obligatii de plata in suma de Y lei, reprezentand:

*Y1 lei - TVA;

* Y2 lei - majorari de intarziere aferente TVA,

din care societatea contesta TVA in suma de Y1-1 lei si majorarile de intarziere in totalitate;

- Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, prin care organul vamal a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente TVA in suma de Z lei;

- Somatia nr. emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti pentru suma de T lei, reprezentand TVA in suma de T1 lei si accesorii aferente in suma de T2 lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin.(1), art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.(a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.A.**

II. Prin:

- Decizia nr. pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, emisa in baza Procesului verbal de control nr. , organul vamal a stabilit in sarcina societatii obligatii de plata in suma de Y lei, reprezentand:

*Y1 lei - TVA;

* Y2 lei - majorari de intarziere aferente TVA, calculate pana la data de 01.02.2008;

- Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, organul vamal a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente TVA in suma de Z lei, calculate pentru perioada 02.02.2008-31.03.2008;

- Decizia nr. pentru regularizarea situatiei privind remiterea drepturilor de import stabilite de controlul vamal, comunicata societatii la data de 01.08.2008, au fost remise drepturi vamale in suma de Y10 lei, reprezentand:

*Y11 lei - TVA;

*Y22 lei - majorari de intarziere aferente TVA;

- Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, organul vamal a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente TVA in suma de lei, calculate pentru perioada 02.02.2008-31.03.2008 si prin care a fost anulata si inlocuita Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent;

- Somatia nr. emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti pentru suma de T lei, reprezentand TVA in suma de T1 lei si accesorii aferente in suma de T2 lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile contestatarei, constatarile organului vamal, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele:

3.1. Referitor la Decizia nr. pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care societatea nu a respectat termenul legal de exercitare a caili administrative de atac.

In fapt, din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca, urmare declaratiei vamale nr. pentru punerea in libera circulatie a marfurilor plasate in regim de antrepozit vamal, cu declaratiile vamale nr. , nr. si nr. , depusa de SC X SA la Directia judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, organul vamal a emis, in baza Procesului verbal de control nr. , Decizia nr. pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, prin care s-au stabilit in sarcina societatii obligatii de plata in suma de Y lei, respectiv TVA in suma de Y1 lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de Y2 lei, calculate pentru perioada 24.07.2007-01.02.2008.

Decizia nr. pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, ce face obiectul contestatiei si Procesul verbal de control nr. au fost comunicate societatii de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad cu AR nr. din data de 20.02.2008, fiind returnata de oficiul postal la data de 22.02.2008, cu mentiunea "*Destinatar mutat fara a-si lasa noua adresa.*"

Actele administrative mentionate anterior au fost comunicate la sediul indicat de societate in documentele depuse in vederea efectuarii operatiunilor vamale, respectiv la adresa din str. , Bucuresti.

Prin adresa nr. , Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad a transmis Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara, spre publicare, anuntul colectiv nr. , avand ca obiect Decizia nr. pentru regularizarea situatiei

privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal si Procesul verbal de control nr. , in conformitate cu prevederile Ordinului ANAF nr.94/2006.

Din Procesul verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. rezulta ca anuntul a fost retras in data de **18.03.2008**.

SC X SA a depus, la data de **06.06.2008**, contestatie impotriva Deciziei nr. pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, aceasta fiind inregistrata la organul fiscal sub nr. .

In drept, spetei i se aplica prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza: "**Contestatia se va depune in termen de 30 zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal atacat, sub sanctiunea decaderii.**"

Potrivit art.101 din Codul de procedura civila: "*Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.*

(...) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare", potrivit art.102 din Codul de procedura civila:

"Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel " si potrivit art.103 din Codul de procedura civila:

"Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...) "

De asemenea, conform art.104 din acelasi act normativ, aceste acte "*se socotesc implinite in termen daca au fost predate recomandat la oficiul postal inainte de implinirea lui.*"

In ceea ce priveste opozabilitatea actului administrativ fiscal, potrivit art. 44 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii

administratiei publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.”

Conform OMFP nr. 94/2006 privind aprobarea modelului si continutului formularelor si a instructiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate:

“(…).

3. În cazul actelor administrative fiscale emise de Agentia Nationala de Administrare Fiscala si de unitatile subordonate, inclusiv pentru deciziile de solutionare a contestatiilor returnate de posta, comunicarea prin afisarea pe pagina de Internet se face astfel”

(…);

c) pentru actele administrative fiscale emise de Autoritatea Nationala a Vamilor, prin publicarea anuntului pe pagina de Internet a Autoritatii Nationale a Vamilor.“

Din informatiile existente in evidenta organului fiscal se constata faptul ca, la data intocmirii declaratiei vamale nr. _____, in care este mentionat sediul social in str. _____, societatea inregistrase modificarea sediului social in str. _____, conform datelor transmise de ONRC, la data de **23.05.2007**, fara ca aceasta modificare sa fie adusa la cunostinta organelor vamale, in vederea intocmirii si transmiterii corespunzatoare a actelor administrative.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca Decizia nr. _____ pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, a fost comunicata societatii in data de **18.03.2008**, conform Procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. _____ din care rezulta ca anuntul a fost retras in data de **18.03.2008**, nefiind respectat termenul de contestare de 30 zile prevazut de legea speciala in materie, respectiv art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Avand in vedere ca **S.C. X S.A.** a depus contestatia dupa expirarea termenului legal si in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti.

Deoarece termenul pentru exercitarea caii administrative de atac prevazut in Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea, astfel cum se precizeaza in art.207 alin.(1) si avand in vedere art.217 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, urmeaza a se respinge contestatia formulata de **S.C.X S.A.**, ca nedepusa in termen.

3.2. Referitor la Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care accesoriile in suma de Z lei, stabilite prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, contestata, au fost recalculat de organul vamal prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, comunicata in data in data de 01.08.2008.

In fapt, prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, organul vamal a stabilit majorari de intarziere in suma de Z lei aferente drepturilor vamale de import ce au stat la baza emiterii Deciziei nr. pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal in suma de Y1 lei, calculate pentru perioada 02.02.2008-31.03.2008.

Prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, organul vamal a stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente TVA in suma de lei, calculate pentru perioada 02.02.2008-31.03.2008, ca urmare a remiterii drepturilor vamale de import stabilite prin Decizia nr. pentru regularizarea situatiei privind remiterea drepturilor de import stabilite de controlul vamal.

Astfel, prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent **a fost anulata si inlocuita** Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, aceasta fiind comunicata societatii la data de 01.08.2008.

In drept, conform art. 205 alin. (1) si (2) si art. 206 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat:

“Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.

(2) Este îndreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.”

“Art. 206 - (2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul

curent/precedent, contestata, a fost anulata si inlocuita de organul vamal prin Decizia nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, aceasta fiind comunicata in data in data de 01.08.2008.

Fata de cele mai sus prezentate, contestatia formulata de **S.C. X S.A.** urmeaza a fi respinsa ca fiind ramasa fara obiect, intrucat obligatia de plata in suma de Z lei stabilita prin actul atacat a fost recalculata de organul vamal prin emiterea unor noi decizii de impunere.

3.3. Referitor la Somatia nr. _____, cauza supusa solutionarii este daca *Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B. este competent sa solutioneze contestatia societatii cu privire la acest capat de cerere, in conditiile in care somatia nu este susceptibila a fi solutionata pe cale administrativa.*

In fapt, prin contestatia inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad sub nr. _____, societatea se indrepta si impotriva Somatiei nr. _____, prin care Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti comunica S.C. X S.A. ca figureaza in evidenta fiscala cu obligatii de plata in suma de T lei.

De asemenea, in cuprinsul somatiei este mentionat:

"Impotriva titlurilor de creanta se poate introduce contestatie, in termen de 15 zile de la comunicare sau luarea la cunostinta, in conformitate cu prevederile art.172, 173 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare".

In drept, in conformitate cu prevederile art. 110 alin. (3), art. 145 alin. (1), art. 172 alin. (1) si (4), art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a) si art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 110 - (3) Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptatite, potrivit legii.”

“Art. 145 - (1) Executarea silita începe prin comunicarea somatiei. Daca în termen de 15 zile de la comunicarea somatiei nu se stinge debitul, se continua masurile de executare silita. **Somatia este însoțita de un exemplar al titlului executoriu.**”

“Art. 172 - (1) Persoanele interesate pot face contestatie împotriva oricarui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de catre organele de executare, precum si în cazul în care aceste organe refuza sa îndeplineasca un act de executare în conditiile legii. (...)

(4) Contestatia se introduce la instanta judecatoreasca competenta si se judeca în procedura de urgenta.”

“Art. 205 - (1) Impotriva titlului de creanta, precum si 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 in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.”

“Art. 209 - (1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise în conformitate cu legislatia în materie vamala, se solutioneaza dupa cum urmeaza:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, al caror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutioneaza de catre **organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal** (...).”

“Art. 213 - (5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Titlurile de creanta, astfel cum sunt definite la art. 110 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, sunt in cazul in speta deciziile pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal, respectiv decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii, impotriva carora societatea a formulat contestatie si care s-a solutionat la pct. 3.1 si 3.2. din prezenta decizie.

De mentionat este ca, in somatia care face obiectul acestui capat de cerere, a fost indicat, in mod expres, faptul ca *impotriva acestui inscris se poate introduce contestatie, in termen de 15 zile de la comunicare sau luarea la cunostinta, in conformitate cu prevederile art.172 si art. 173 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.*

Prin urmare, Somatia nr. emisa pe numele S.C. X S.A. nu are calitatea de act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat pe cale administrativa si, pe cale de consecinta, D.G.F.P.-M.B. nu are competenta in solutionarea acestui capat de cerere.

Avand in vedere si prevederile art.213 alin.(5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se specifica: *“Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond”, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”,* rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, intrucat somatia nu este un act administrativ care sa poata fi contestat.

Ca atare, contestatia formulata impotriva Somatiei nr. urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 44, art. 85, art. 86, art. 88, art.110, art.145, art.172, art. 205, art. 206, art. 207, art. 209, art.213, art. 216 alin. (1) si art.217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.101 si art.104 din Codul de procedura civila, OMFP nr. 94/2006:

DECIDE

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de **S.C. X S.A.** impotriva Deciziei nr. pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal emisa de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad.

2. Respinge ca fiind ramasa fara obiect contestatia formulata de **S.C. X S.A.** impotriva Deciziei nr. referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent/precedent, prin care organul vamal a stabilit accesorii aferente TVA in suma de Z lei.

3. Respinge ca inadmisibila contestatia formulata de **S.C. X S.A.** impotriva Somatiei nr. .

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

