

DECIZIA

Nr. /
privind contestația formulată de
T.M
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad
sub nr. / **2011**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara - Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr. / 05.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. / 12.05.2011 asupra contestației formulate de

T.M

înregistrată la D.R.A.O.V Timișoara sub nr. / 04.2011 și transmisă de către aceasta la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad unde a fost înregistrată sub nr. / 04.2011.

Petenta Toth Mihaela formulează prin reprezentantul său legal. Dl. Av. Dr. MA contestație împotriva Actului constatator nr. / 03.2004, Procesului verbal privind calculul dobanzilor și penalităților de întârziere nr. / 03.2004, Procesului verbal privind calculul dobanzilor și penalităților de întârziere nr. / 06.2004 emise de Biroul Vamal Arad precum și Adresei de înființare a poprii nr. din 10.2009 și a Somatiei nr. din 04.2011 emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara

Un exemplar al aceleiași contestații a fost transmis de către reprezentantul petentei T.M la D.G.F.P a jud.Arad unde a fost înregistrată sub nr. / 04.2011

Un al treilea exemplar al aceleiași contestații a fost transmis de către semnatarul acesteia, Dl. Av. Dr. MA la Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad, unde a fost înregistrată sub nr. 45552/20.04.2011, A.F.P a mun. Arad în considerarea art.32 din Codul de procedură fiscală a transmis contestația organului emitent al actelor atacate, respectiv Autoritatea Națională a Vamilor prin D.J.A.O.V Arad fiind înregistrată la D.J.A.O.V Arad sub nr. / 05.2011.

În drept, conform art.206 alin.3 și art. 207 alin.3 din Codul de Procedură fiscală, republicat:

ART. 206

Forma și conținutul contestației

(...)

(3) Contestația se depune la organul fiscal, respectiv vamal, al cărui act administrativ este atacat și nu este supusă taxelor de timbru.

ART. 207

Termenul de depunere a contestației

(...)

(3) În cazul în care contestația este depusă la un organ fiscal necompetent, aceasta va fi înaintată, în termen de 5 zile de la data primirii, organului fiscal emitent al actului administrativ atacat.

Pe cale de consecință, la data prezentei, Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a Jud. Arad este investit a se pronunța asupra contestației formulate pentru petenta Toth Mihaela de către Av. Dr. Mihut Alexandru expediată de către acesta, astfel:

- la D.G.F.P a Jud.Arad unde a fost înregistrată sub nr...../20.04.2011;
- la A.F.P a Mun.Arad unde a fost înregistrată sub nr./20.04.2011 și
- la D.R.A.O.V Timisoara unde a fost înregistrată sub nr./26.04.2011.

Astfel la data de .05.2011, D.J.A.O.V Arad, fiind sesizat cu câte un exemplar al contestației atât de A.F.P a Mun. Arad (înregistrată la D.J.A.O.V Arad sub nr.05.2011) cât și de D.R.A.O.V Timisoara (înregistrată la D.J.A.O.V Arad sub nr...../04.2011) în calitate de organ emitent al actelor atacate, conform normelor legale precizate a transmis dosarul contestației împreună cu referatul cu propuneri de soluționare a contestației organului competent în soluționare respectiv la D.G.F.P a jud.Arad, unde contestația a fost înregistrată sub nr./05.2011, din analiza dosarului cauzei constatându-se identitatea celor două contestații cu cea înregistrată la D.G.F.P a jud Arad sub nr...../04.2011, motiv pentru care D.G.F.P a Jud.Arad va proceda la analiza și soluționarea contestației formulate de petenta T.M prin reprezentantul sau legal prin emiterea prezentei decizii, în condițiile în care acesta ignorând procedura legală în materie reglementată de Titlul IX din Codul de Procedură Fiscală a transmis câte un exemplar original al acestei contestații la D.G.F.P a Jud.Arad, A.F.P a mun. Arad și D.R.A.O.V Timisoara.

În drept, în conformitate cu dispozițiile art.213 alin.5 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicat:

ART. 213

Soluționarea contestației

(...)

(5) *Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.*

coroborat cu prevederile **Ordinului nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind **Codul de procedură fiscală**

„ 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 pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație.*

9.5. *Excepțiile de fond în procedura de soluționare a contestațiilor pot fi următoarele: excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, prescripția, puterea de lucru judecat și excepția reverificării pentru aceeași perioadă și pentru aceleași obligații fiscale.”*

Referitor la suma totala contestata, petenta prin reprezentantul sau legal a formulat contestații împotriva Actului Constatator nr...../03.2004, Procesului verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr...../03.2004, Procesului – verbal privind calculul dobanzilor si penalitațiilor de intarziere nr...../06.2004 emise de Biroul Vamal Arad precum si a Adresei de infiintare a popriii nr..... din 10.2009 si Somatiei nr..... din 01.04.2011 emise de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamala Timisoara, în cuprinsul contestației neprecizând suma totală contestată individualizată pe categorii de impozite si accesorii.

În temeiul prevederilor art. 206 alin. (1) și alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat coroborat cu dispozițiile H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa nr./05.2011 a solicitat reprezentantului legal al petentei ca, în termen de 5 zile de la data primirii adresei să precizeze cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite si accesorii.

Cu adresa inregistrata la D.G.F.P a jud Arad sub nr./ad/06.2011 reprezentantul legal al petentei a precizat, referitor la sumele contestate ca acestea sunt:

„ a./ lei conform Adresei de înființare a poprii nr..... din 22.10.2009 dosar de executare nr.183, (...)

b./..... lei conform Dispoziției de urmărire nr..... din 19.10.2009 dosar de urmărire nr.183(...)

c. / lei conform Somatiei nr..... lei din 01.04.2011, dosar de urmărire nr..... (...) ”

În condițiile în care nu toate capetele de cerere din contestația formulate se referă la acte administrative fiscale susceptibile de a fi atacate în procedura administrativă reglementată de Titlul IX din Codul de Procedură Fiscală, fiind acte emise în procedura de executare silită, reglementată distinct în Titlul VIII - capitolul XI - Contestația la executare silită din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Arad urmând a se investi cu soluționarea contestației pentru suma totală de **XXXXX lei** calculată prin actele administrative atacate reprezentând :

- XXXXX lei (XXXXXXXX lei) taxe vamale, TVA, accize calculate prin Actul Constatator nr...../03.2004 emis de Biroul Vamal Arad.

-lei (..... lei) dobanzi și penalități de întârziere calculate pe perioada 03.07.2001 – 26.03.2004 prin Procesul verbal privind calculul dobanzilor și penalităților de întârziere nr...../03.2004 emis de Biroul Vamal Arad.

- lei (..... lei) dobanzi și penalități de întârziere calculate pe perioada 03.07.2001 – 26.03.2004 prin Procesul verbal privind calculul dobanzilor și penalităților de întârziere nr...../06.2004 emis de Biroul Vamal Arad.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, avocat Mihut Alexandru, la dosarul cauzei, cu adresa înregistrată D.G.F.P a jud. Arad sub nr...../ad/06.2011, fiind depusă împuternicirea avocațială, în original, urmare solicitării D.G.F.P a jud. Arad conținută în adresa nr..... din03.2011, în conformitate cu art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Referitor la capetele de cerere prin care petenta s-a îndreptat împotriva Actului constatator nr./03.2004 și a Procesului verbal privind calculul dobanzilor și penalităților de întârziere nr...../03.2004 emise de Biroul Vamal Arad, s-au reținut următoarele:

În drept, cauzei îi sunt aplicabile dispozițiile art. 206 alin.3 și art.207 alin.3 din codul de Procedură Fiscală, precitate, din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură reglementate de art. 206 și art. 207 din Codul de procedură fiscală, referitor la termenul de depunere a contestației

constatandu-se că aceasta a fost depusă la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timisoara în data de04.2011, în condițiile în care Actul Constatator nr...../03.2004 și Procesul verbal privind calculul dobanzilor și penalităților de întârziere nr...../.....03.2004 i-au fost comunicate petentei în a cincea zi de la data publicării anunțului într-un cotidian național și într-un cotidian local, respectiv în data de06.2004 conform art. 39 alin. 3 din OG nr. 92/2003.

Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației a rezultat faptul că Actul Constatator nr...../03.2004 și Procesul verbal privind calculul dobanzilor și penalităților de întârziere nr...../03.2004 au fost transmise prin posta debitoarei T.M cu adresa nr...../03.2004, dar așa după cum rezultă din copia confirmării de primire existentă la dosarul cauzei (fila 27), scrisoarea recomandată cu confirmare de primire prezentată la Oficiul Postal Arad destinat – T.M Arad a fost restituită în data de 04.2004 cu motivatia „destinatar lipsa.”, expirat termen de păstrare.

Intrucât actele administrativ fiscale nu au putut fi comunicate prin una din modalitățile de comunicare prevăzute la art.39 alin.2 lit.a,b și c din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, s-a procedat la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate în conformitate cu prevederile art. 39 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, în vigoare la data comunicării actelor administrative:

ART. 39

„ Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, telefon, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia, iar data comunicării va fi dovedită prin semnătura destinatarului;

(3) În cazul în care se constată lipsa contribuabilului sau a oricărei persoane îndreptățite să primească actul administrativ fiscal de la domiciliul fiscal al acestuia, comunicarea se face prin publicarea unui anunț într-un cotidian național de largă circulație și într-un cotidian local sau în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, în care se menționează că a fost emis actul pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se consideră comunicat în a cincea zi de la data publicării anunțului.”

obligatiile fiscale fiind publicate la data de 08.06.2004 într-un cotidian național (fila nr.29 din dosarul cauzei) și într-un cotidian local (fila nr.28 din dosarul cauzei).

Se reține ca, prin anunțul publicat conform art.39 alin.3, precizat, Biroul Vamal Arad a instiintat debitoarea T.M. asupra obligatiilor bugetare în suma de XXXXXXXX lei calculate prin Actul Constatator nr...../03.2004 și Procesul verbal privind calculul dobanzilor și penalitatilor de întârziere nr...../26.03.2004.

Având în vedere că anunțul privind obligatiile de plată ale debitoarei T.M a fost publicat la data de 08.06.2004, creanța se considera comunicată la data de **06.2004** conform art.39 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, iar conform art.61 alin: (3) din LEGEA 141/1997, diferentele în minus urmand a fi achitate în termen de 7 zile de la data comunicării.

Pe cale de consecință, petentei i-a fost comunicat Actul Constatator nr...../03.2004 și Procesul verbal privind calculul dobanzilor și penalitatilor de întârziere nr...../03.2004, în termenul de 5 zile de la data afișării anunțului (08.06.2004), respectiv la data de **13.06.2004**, iar contestația formulată împotriva Actului Constatator nr...../03.2004 și Procesului verbal privind calculul dobanzilor și penalitatilor de întârziere nr...../03.2004 emis de Biroul Vamal Arad a fost depusă în data de **26.04.2011**, conform ștampilei serviciului registratură al Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timisoara aplicată pe originalul contestației.

În drept, sunt incidente prevederile art. 176 alin. (1) (actualmente art. 207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24 iunie 2004, care precizează următoarele:

“ **ART. 176**

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 decaderii.”

și art. 66 (actualmente art.68)din Codul de procedură fiscală, republicat :

“ ART. 66

Calcularea termenelor

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.”

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 101, art.102 și art. 103 din Codul de procedură civilă :

“ ART. 101

(1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. (...)

(4) Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urma 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.

ART. 102

(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel. (...)

ART. 103

(1) Neexercitarea oricărei cai de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea afara de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește ca a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.”

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Actului Constatator nr...../03.2004 și Procesului verbal privind calculul dobanzilor și penalităților de întârziere nr...../03.2004, respectiv de la data de **14.06.2004**.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 213 alin.5 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În speță sunt incidente și prevederile art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“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.”

coroborate cu pct. 12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Urmare faptului ca Actul Constatator nr.2015/26.03.2004 si Procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr...../03.2004 emise de către Biroul Vamal Arad au fost comunicate petentei în data de 13.06.2004, așa cum rezultă din cele descrise mai sus, iar petenta a depus contestatia la D.R.A.O.V. Timisoara în data de **26.04.2011**, rezulta ca petenta a depus contestatia cu o intarziere de mai bine de 7 ani fata de termenul prevazut la art. 176 alin. (1) (actualmente art. 207 alin.1) din Codul de Procedura Fiscala, republicat., motiv pentru care contestatia urmează a fi respinsă ca nedepusă în termen, organul de soluționare a contestației neputand proceda la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art. 217 din OG nr. 92/2003, republicată și având în vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedură fiscală, republicat, unde referitor la "*Soluționarea contestației*", sunt enumerate excepțiile de procedură, respectiv:

“ 9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație.”

Referitor la capatul de cerere prin care petenta s-a îndreptat împotriva Procesului verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr...../06.2004 emisa de Biroul Vamal Arad, s-au retinut urmatoarele:

În drept, cauzei ii sunt aplicabile dispozitiile art. 206 alin.3 si art.207 alin.3 din codul de Procedura Fiscala, precitate, din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură reglementate de art. 206 si art. 207 din Codul de procedura fiscală, referitor la termenul de depunere a contestației constatandu-se că aceasta a fost depusă la Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara în data de 26.04.2011, în condițiile în care Procesul verbal privind calculul dobanzilor si

penalitatilor de intarziere nr.12516/21.06.2004 i-a fost comunicat petentei prin publicitate, conform art. 39 alin. 3 din OG nr. 92/2003.

Cauza supusa soluționării este daca Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației formulata impotriva Procesului verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr...../21.06.2004 a rezultat faptul că deoarece Procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr...../21.06.2004 emis de Biroul Vamal Arad transmis prin posta debitoarei T.M impreuna cu Somatia nr./ 07.2004 cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire prezentata la Oficiul Postal Arad destinatara – T.M a fost restituit organelor autoritatii vamale, destinatarul ne prezentandu-se la apelul factorilor postali.

Intrucat actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una din modalitatile de comunicare prevazute la art.39 alin.2 lit.a,b si c din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, Somatia nr./07.2004 emisa in dosarul de executare silita care include accesoriile calculate prin Procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr...../06.2004 **a fost publicata intr-un cotidian national in data de 04.10.2004(fila 39)** in conformitate cu prevederile art. 39 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, in vigoare la data comunicarii actelor:

ART. 39

„ Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat.

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, telefon, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia, iar data comunicării va fi dovedită prin semnătura destinatarului;

(3) În cazul în care se constată lipsa contribuabilului sau a oricărei persoane îndreptățite să primească actul administrativ fiscal de la domiciliul fiscal al acestuia, comunicarea se face prin publicarea unui anunț într-un cotidian național de largă circulație și într-un cotidian local sau în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, în care se menționează că a fost emis actul pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se consideră comunicat în a cincea zi de la data publicării anunțului. ”

Se retine ca, prin anuntul publicat conform art.39 alin.3 din Codul de Procedura fiscala, Biroul Vamal Arad a instiintat debitoarea Toth Mihaela asupra obligatiilor bugetare in suma de 4.048 lei (40.484.003 lei) inscrise in **Somatia nr./06.07.2004** care include si Procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr...../21.06.2004.

Avand in vedere ca anuntul privind obligatiile de plata ale debitoarei T.M a fost publicat la data de 04.10.2004, creanta se considera comunicata la data de **09.10.2004** conform art.39 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

Pe cale de consecinta, petentei i-a fost comunicat Procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr...../21.06.2004, în termenul de 5 zile de la data afișării anunțului (04.10.2004), respectiv la data de **09.10.2004**, iar contestația formulată împotriva Procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr.12516/21.06.2004 emis de Biroul Vamal Arad a fost depusă în data de **26.04.2011**, conform ștampilei serviciului registratură al Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara aplicată pe originalul contestației.

În drept, sunt incidente prevederile art. 176 alin. (1) (actualmente art. 207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24 iunie 2004, care precizează următoarele:

“ **ART. 176**

Termenul de depunere a contestatiei

(1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.”

Potrivit art. 66 (actualmente art.68)din Codul de procedură fiscală, republicat :

“ **ART. 66**

Calcularea termenelor

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.”

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 101, art.102 și art. 103 din Codul de procedură civilă :

“ART. 101

(1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteala nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. (...)

(4) Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urma 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.

ART. 102

(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel. (...)

ART. 103

(1) Neexercitarea oricărei cai de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea afara de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.”

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Procesului verbal privind calculul dobanzilor și penalitatilor de întârziere nr...../21.06.2004 , respectiv de la data de **10.10.2004**.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 213 alin.5 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

În speță sunt incidente și prevederile art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“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.”

coroborate cu [12.1 din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011](#) privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind [Codul de procedură fiscală](#):

“ 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Urmare faptului ca Procesul verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr...../21.06.2004 emis de către Biroul Vamal Arad se considera comunicat petentei în data de 09.10.2004, așa cum rezultă din cele descrise mai sus, iar petenta a depus contestația la D.R.A.O.V. Timisoara în data de 26.04.2011, rezulta ca petenta a depus contestația cu o intarziere de mai bine de 6 ani fata de termenul prevazut la art. 176 alin. (1) (actualmente art. 207 alin.1) din Codul de Procedura Fiscala, republicat, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca nedepusă în termen, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art. 217 din OG nr. 92/2003, republicată și având în vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedură fiscală, republicat, unde referitor la "*Soluționarea contestației*", sunt enumerate excepțiile de procedură, respectiv:

“ 9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație.”

Mai mult, sustinerile reprezentantului legal al petentei referitoare la neprimirea de către aceasta a Actului Constatator nr...../26.03.2004, Procesului verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr...../26.03.2004, Procesului – verbal privind calculul dobanzilor si penalitațiilor de intarziere nr...../21.06.2004 emise de Biroul Vamal Arad, se situeaza in afara realitatii, avand in vedere ca toate aceste acte administrativ fiscale – titluri de creanta - au fost cuprinse in adresa Adresei de infiintare a popriii nr..... din 22.10.2009 emisa de D.R.A.O.V Timișoara, facand corp comun cu aceasta; transmisa de către D.R.A.O.V Timișoara la SC Y SRL, impotriva adresei de infiintare a popriii nr..... din 22.10.2009 emisa de D.R.A.O.V Timișoara petenta Toth Mihaela exercitand calea de atac in conditiile legii, cu consecinta emiterii de catre Tribunalul Arad a Deciziei civile nr..... din 15 aprilie 2010, irevocabila, prin care actiunea petentei a fost respinsa.

Referitor la capatul de cerere din contestația formulată prin care reprezentantul petentei contesta adresa de infiintare a popriii nr...../22.10.2009 transmisa catre SC Y SRL de Directia

Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara in dosarul de executare nr....., s-au retinut urmatoarele:

Adresa de infiintare a poprii nr...../10.2009 a facut obiectul controlului de legalitate exercitat de catre Judecatoria Arad in dosar nr. 1.....//2009 si de catre Tribunalul Arad in dosar nr...../2009, in cauza Tribunalul Arad statuand irevocabil prin Decizia civila nr.....aprilie 2010 ca " in cauza sunt incidente dispozitiile art.121 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, care prevad ca " *dreptul de a cere executarea silita a creantelor fiscale se prescrie in termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care a luat nastere acest drept*". Or, dreptul de a cere executarea a luat nastere la momentul intocmirii actului de constatare nr...../03.2004, care constituie titlul executoriu pentru urmarirea si incasarea drepturilor de import si export, dar termenul de prescriptie de 5 ani se cacluleaza de la 1 ianuarie 2005, implinindu-se asadar la 1 ianuarie 2010. Drept urmare, adresa de infiintare a poprii nr...../10.2009 emisa de recurenta a fost intocmita in termenul legal, respectiv inainte de implinirea termenului de prescriptie de 5 ani", pentru toate aceste motive fiind respinsa, irevocabil, contestatia la executare formulate de Toth Mihaela referitoare la adresa de infiintare a poprii nr...../10.2009 transmisa catre SC Y SRL de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara in dosarul de executare nr.....

Referitor la capatul de cerere din contestatia formulata prin care reprezentantul petentei contesta Somația nr..... din 01.04.2011 emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara in dosarul de executare nr....., s-au retinut urmatoarele:

În drept, în conformitate cu OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura fiscala, republicata:

ART. 145

Somația

(1) *Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.*

(2) *Somația cuprinde, pe lângă elementele prevăzute la art. 43 alin. (2), următoarele: numărul dosarului de executare; suma pentru care se începe executarea silită; termenul în care cel somat urmează să plătească suma prevăzută în titlul executoriu, precum și indicarea consecințelor nerespectării acesteia.*

CAP. XI

Contestația la executare silită

ART. 172

Contestația la executare silită

(1) *Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuza să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.*

(2) *Dispozițiile privind suspendarea provizorie a executării silite prin ordonanța președințială prevăzute de art. 403 alin. (4) din Codul de procedura civilă nu sunt aplicabile.*

(3) *Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.*

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedura de urgență.

ART. 173

Termen de contestare

(1) *Contestația se poate face în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii, de la data când:*

a) *contestatorul a luat cunoștința de executarea ori de actul de executare pe care le contestă, din comunicarea somației sau din alta înștiințare primită ori, în lipsa acestora, cu ocazia efectuării executării silite sau în alt mod;*

b) *contestatorul a luat cunoștința, potrivit lit. a), de refuzul organului de executare de a îndeplini un act de executare;*

c) *cel interesat a luat cunoștința, potrivit lit. a), de eliberarea sau distribuirea sumelor pe care le contestă.*

[...]

ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se considera lezată în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

coroborat cu prevederile **Ordinului nr. 2.137 din 25 mai 2011** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din **Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind **Codul de procedură fiscală**:

9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia.

In considerarea normelor legale incidente in cauza, se constata ca reprezentantul petentei nu poate invoca pe calea actiunii prevazuta de art.205 din Codul de procedura Fiscala decat aspecte referitoare la nelegalitatea si netemeinicia actelor administrative fiscale, contestatia la executare silita fiind de competenta instantelor judecatoresti, motiv pentru care in legatura cu acest capat de cerere contestatia va fi transmisa, conform pct.9.9 din Ordinul nr.2137/2011, Judecatoriei Arad, spre competenta solutionare.

Referitor la problema prescrierii dreptului de a cere executarea silita a creantelor fiscale, invocat de reprezentantul legal al petentei in contestatia formulata, se retine ca, asa cum a statuat si Curtea de Apel Timisoara prin Decizia civila nr...../2010, irevocabila, problema prescrierii dreptului de a cere executarea silita a creantelor fiscale nu face obiectul actiunii reglementate de Titlul IX din Codul de Procedura Fiscala ci poate face obiectul contestatiei la executare silita reglementata de art.172 din OG nr.92/2003, intrucat exceptia privind prescrierea dreptului de a cere executarea silita a creantelor fiscale reprezinta un incident legat de executarea silita si se invoca pe calea contestatiei la executare conform dispozitiei anterior precizate, prin aceasta nu se mai pune in discutie legalitatea si temeinicia actului de creanta devenit titlu executoriu ci se invoca aspecte de ordin procedural privind executarea silita.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei si în temeiul prevederilor art. 39 alin.3, art.145, art. 172, art.173, art.206, 207 alin.3, OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura fiscala, republicata art. 101, art.102 și art. 103 din Codul de procedură civilă , [9.3](#), [9.4](#), [9.5](#), [9.9](#) ,[12.1 din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011](#) privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din [Ordonanța Guvernului nr. 92/2003](#) privind [Codul de procedură fiscală](#) coroborat cu art.217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , se

DECIDE

Respingerea contestației formulate de T.M cu domiciliul în Arad si domiciliul procesual ales la Cabinet Av. M.A, împotriva Actului

constatator nr./03.2004, a Procesului verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr...../03.2004 si a Procesului verbal privind calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere nr...../06.2004 emise de Biroul Vamal Arad, pentru suma totală de **XXXXX lei** reprezentând taxe vamale, accize, TVA si accesorii aferente drepturilor vamale, ca nedepusă în termenul legal.

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

Director executiv ,