

DECIZIE nr.

privind contestația formulată de d-na XXX înregistrată la D.G.F.P. a județului XXX sub nr. XXX

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale XXX cu adresa nr. XXX, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX sub nr. XXX asupra contestației formulate de d-na XXX, cu domiciliul în Mun. XXX, jud. XXX, care a transmis contestația atât la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale XXX unde a fost înregistrată sub nr. XXX, cât și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX unde a fost înregistrată sub nr. XXX, iar în considerarea dispozițiilor exprese ale art. 17 din O.U.G. nr. 74/2013 coroborat cu art. 12 din H.G. nr. 520/2013 și art. 209 alin. (1) din Codul de Procedură fiscală, republicat, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice XXX – Serviciul Soluționare Contestații a procedat la analizarea dosarului contestației, constatând următoarele:

Petenta XXX formulează, prin reprezentantul sau legal d-na Av. XXX, contestație împotriva Procesului verbal privind calculul penalităților de întârziere și al dobânzilor nr. XXX, a Deciziei nr. XXX referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale XXX, a Proceselor – verbale de calcul a accesoriilor nr. XXX și nr. XXX care se referă la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor vamale principale stabilite prin Actul constatator nr. XXX.

Suma totală contestată este în cuantum de XXX lei și reprezintă dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale, TVA și accize calculate pentru perioada 01.01.2009 – 30.06.2010.

Contestația a fost formulată prin avocat XXX, la dosarul cauzei, existând împuternicirea avocațială, în original, în conformitate cu art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Referitor la capatul de cerere prin care petenta s-a îndreptat împotriva Deciziei nr. XXX referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale XXX, s-au reținut următoarele:

În fapt, doamna XXX a solicitat Biroului Vamal Deva vămuirea unui autoturism marca XXX ocazie cu care a fost întocmită chitanța nr. XXX din XXX beneficiind de regim tarifar preferențial în baza certificatului de origine EUR XXX prezentat în vama. În urma controlului ulterior, în baza adresei nr. XXX a D.R.V.I XXX prin care s-a comunicat ca Certificatul de origine EUR 1 nu a fost eliberat de

Biroul Vamal Napoli, s-a constatat ca, în mod eronat a fost aplicata cota de taxare de 6%, autoturismul acoperit de certificatul de origine EUR 1 XXX neputând beneficia de regimul tarifar preferențial; motiv pentru care au fost anulate preferințele tarifare acordate la momentul importului cu CHITANȚA nr. XXX, cu consecința stabilirii în sarcina petentei XXX a datoriei vamale de natura taxelor vamale și TVA. Pentru neplata datoriei vamale înscrisă în Actul Constatator nr.XXX au fost stabilite în sarcina petentei dobanzi si penalitati de întârziere.

Intrucat datoria vamala inscrisa in Actul Constatator nr. XXX nu a fost achitata, Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale XXX a procedat la actualizarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere stabilind in sarcina petentei prin Decizia nr. XXX referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent, dobanzi si penalitati de intarziere aferente drepturilor vamale suplimentare in suma totala de XXX lei calculate pentru perioada 01.01.2010 – 30.06.2010 .

Aceasta a fost transmisă cu adresa nr. XXX la data de 01.09.2010, potrivit confirmării de primire a recomandatei cu nr. XXX din 01.09.2010, fiind returnata cu mențiunea "Destinatar lipsa domiciliu".

Deoarece actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data de 17.09.2010 s-a intocmit Procesul Verbal nr. XXX cu ocazia afișării actelor administrative fiscale la sediul D.J.A.O.V. XXX si a fost inaintata la D.R.A.O.V. XXX adresa nr. XXX pt. publicarea anunțului pe pagina de internet a A.N.V. București. Prin Procesul Verbal nr. XXX se comunica faptul ca anunțul a fost publicat in data de 22.09.2010.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat ca petenta nu a respectat prevederile art. 207, alin.1 din OG.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, in sensul ca nu a respectat termenul de 30 zile pentru depunerea contestației.

Cauza supusa soluționării este daca Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice XXX 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 Decizia nr. XXX referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent a fost transmis prin posta petentei XXX cu adresa nr. XXX la data de 01.09.2010 potrivit confirmării de primire a recomandatei cu nr. XXX din 01.09.2010, aceasta fiind returnata cu mențiunea "Destinatar lipsa domiciliu". In data de 17.09.2010 s-a

intocmit Procesul Verbal nr XXX cu ocazia afișării actelor administrative fiscale la sediul D.J.A.O.V. XXX și a fost transmisă la D.R.A.O.V. XXX adresa nr. XXX pt. publicarea anunțului pe pagina de internet a A.N.V. București, conform Procesului Verbal nr. XXX, anunțul fiind publicat în data de 22.09.2010.

Deoarece actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una din modalitățile de comunicare prevăzute la art.44 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. 44 alin. 2 lit. d) și art. 44 alin. 3 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală, în vigoare la data comunicării actelor administrative:

„ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(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 remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător.”

Având în vedere că anunțul privind obligațiile de plată ale petentei XXX a fost publicat la data de 22.09.2010, creanța se consideră comunicată la data de

08.10.2010 conform art.44 alin. 3) din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala.

Pe cale de consecinta, petentei i-a fost comunicată Decizia nr. XXX referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent, în termenul de 15 zile de la data afișării anunțului (22.09.2010), respectiv la data de 08.10.2010, iar contestația formulată împotriva Deciziei nr. XXX emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale XXX a fost depusă în data de 08.07.2013, conform ștampilei serviciului registratură al Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara aplicată pe originalul contestației.

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

“ ART. 207

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. 68 din Codul de procedură fiscală, republicat :

“ ART. 68

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 in 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 in ziua cea din urma a lunii. Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legala, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfârșitul primei zile de lucru următoare.

ART. 102

(1) Termenele încep sa curgă de la data comunicării actelor de procedura daca legea nu dispune altfel.

(...)

ART. 103

(1) Neexercitarea oricărei cai de atac si neîndeplinirea oricărui alt act de procedura in termenul legal atrage decăderea afara de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește ca a fost împiedicata 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 Deciziei nr. XXX emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale XXX, respectiv de la data de 08.10.2010, dată la care decizia a fost comunicată petentei.

Prin Decizia nr. XXX emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale XXX, se precizează :

" Împotriva prezentului act se poate formula contestație, în conformitate cu prevederile art. 204-205 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării acesteia și care se depune la organul fiscal emitent".

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petenta avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit Decizia nr. XXX, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale XXX, înregistrând-o până la data de 08.11.2010 inclusiv.

Întrucât contestatara nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de depunere al acesteia, se reține că a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice XXX 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. 450/2013 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;".

Referitor la capatul de cerere prin care petenta s-a îndreptat împotriva Procesului – verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu

nr.XXX emis de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamala Timisoara, s-au retinut urmatoarele:

Referitor la obiectul contestatiei, s-au retinut urmatoarele:

D-na XXX a mai formulat o contestatie împotriva Procesului – verbal privind calculul sumelor prevazute prin titlul executoriu nr.XXX emis de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamala Timisoara, înregistrata la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale XXX sub nr. XXX si la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX sub nr. XXX. Contestatia a fost solutionata de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. XXX fiind emisă Decizia nr. XXX, comunicata petentei la domiciliul declarat in contestatia formulata, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, originalul confirmarii de primire purtand data de 01.08.2011, existand in original la dosarul cauzei.

În drept, având în vedere situatia de fapt asa cum rezulta din documentele depuse la dosar si data la care a avut loc operatiunea vamala se retine ca în cauza sunt incidente urmatoarele prevederi legale:

OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

"ART. 32

Competenta generală

[...]

(3) Impozitele, taxele și alte sume care se datorează, potrivit legii, în vama sunt administrate de către organele vamale.

ART. 2

Raportul Codului de procedura fiscală cu alte acte normative

(1) Administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat, prevăzute la art. 1, se îndeplinește potrivit dispozițiilor Codului de procedura fiscală, ale Codului fiscal, precum și ale altor reglementări date în aplicarea acestora.

(2) Prezentul cod constituie procedura de drept comun pentru administrarea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

(3) Unde prezentul cod nu dispune se aplica prevederile Codului de procedura civilă."

OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

„ART. 2

Raportul Codului de procedura fiscală cu alte acte normative

(...)

(3) Unde prezentul cod nu dispune se aplica prevederile Codului de procedura civilă."

CODUL DE PROCEDURĂ CIVILĂ din 9 septembrie 1865 republicat, actualizat, prevede:

„ART. 163

(1) Nimeni nu poate fi chemat in judecata pentru aceeași cauză, același obiect și de aceeași parte înaintea mai multor instanțe.

(2) Această excepție se va putea ridica de parti sau de judecător în orice stare a pricinii în fața instanțelor de fond.

(3) Dacă excepția este primită, dosarul se va trimite instanței care a fost mai întâi investită, iar în cazul când pricinile se afla în judecata unor instanțe de grade deosebite la instanța cu grad mai înalt.”

(...)

„ART. 166

Excepția puterii lucrului judecat se poate ridica, de parti sau de judecător, chiar înaintea instanțelor de recurs.”

OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală:

„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.”

ORDIN nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 - Soluții asupra contestației

[...]

11.4. Prin decizie se poate constata autoritatea de lucru judecat atunci când există identitate de obiect, părți și cauză. Este lucru judecat atunci când există a doua contestație care are același obiect, este întemeiată pe aceeași cauză și este între aceleași părți, făcută de ele și în contra lor în aceeași calitate. Excepția puterii lucrului judecat se poate ridica atât de organul de soluționare a contestației de părți, cât și de orice persoană direct interesată.”

Astfel, contestația înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timisoara sub nr. XXX formulată de d-na XXX, împotriva Procesului – verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu nr. XXX emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timisoara, se încadrează în excepția prevăzută de Codul de procedura civilă, respectiv Codul civil, având în vedere că și contestația înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timisoara sub nr. XXX a avut același obiect, respectiv Procesul – verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlul

executoriu nr. XXX, referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor vamale principale stabilite prin Actul constatator nr. XXX.

Petenta si-a exercitat dreptul conferit de legiuitor de a formula calea de atac împotriva Procesului – verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu nr. XXX, cu ocazia primei contestații depuse, respectiv contestația înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamala Timisoara sub nr. XXX, soluționată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXX prin Decizia nr. XXX, comunicată petentei la data de 01.08.2011, conform confirmării de primire existente în original la dosarul cauzei, în cauză fiind incidentă excepția puterii lucrului judecat.

Rezultă ca pentru capatul de cerere referitor la contestația formulată împotriva Procesului – verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu nr. XXX, emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamala Timisoara, contestația va fi respinsă, constatându-se autoritatea de lucru judecat, datorită identității de obiect, părți și cauză.

Referitor la capetele de cerere prin care petenta s-a îndreptat împotriva Proceselor–verbale nr. XXX privind calculul dobânzilor de întârziere și a penalităților de întârziere emis de D.J.A.O.V. XXX și nr. XXX privind calculul sumelor prevăzute prin Titlul executoriu emis de D.R.A.O.V. XXX, s-au reținut următoarele:

Urmare contestației formulate de d-na XXX, transmisă Direcției Generale a Finanțelor Publice a jud. XXX de către petentă prin intermediul serviciilor poștale, contestație înregistrată la D.G.F.P. a jud. XXX sub nr. XXX în considerarea dispozițiilor art. 172 și art. 173 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, și având în vedere faptul că petenta a depus împreună cu contestația și fotocopia contestației la executare înregistrată la Judecătoria XXX în 04.07.2013, care face obiectul dosarului nr. XXX, Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. XXX a transmis Judecătoria XXX spre competență soluționare cu adresa nr. XXX, contestația formulată de d-na XXX, prin avocat XXX, cu domiciliul în XXX, jud. XXX, în legătură cu capetele de cerere privind Procesele–verbale nr. XXX privind calculul dobânzilor de întârziere și a penalităților de întârziere emis de D.J.A.O.V. XXX și nr. XXX privind calculul sumelor prevăzute prin Titlul executoriu emis de D.R.A.O.V. XXX, în baza art. 108 și 114, și respectiv a art. 142 alin. 6 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicat, având în vedere că așa cum rezultă din cuprinsul actelor atacate, aceste titluri executorii au fost emise de D.R.A.O.V. XXX în baza art. 142 alin. 6 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat,

ART. 142

Reguli privind executarea silită [...]

(6) În cazul în care prin titlul executoriu sunt prevăzute majorări de întârziere sau alte sume, fără să fi fost stabilit cuantumul acestora, ele vor fi calculate de către organul de executare și consemnate într-un proces-verbal care constituie titlu executoriu, care se comunică debitorului.

fiind comunicate petentei în procedura de executare silită declanșată de D.R.A.O.V. XXX.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. XXX a comunicat onoratei instanțe faptul că accesoriile de natura majorărilor de întârziere și a penalităților înscrise în actele contestate au fost stabilite în sarcina pretentei deoarece datoria vamală cuprinsă în Actul Constatator nr. XXX nu a fost achitată; în condițiile în care contestația formulată de petenta XXX împotriva acestuia a fost soluționată de către D.G.F.P. a jud. XXX conform Deciziei nr. XXX din 27.07.2011, cu precizarea că Decizia nr. XXX a rămas definitivă prin neexercitarea de către petentă a căilor de atac în condițiile legii.

Astfel, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice XXX nu se poate investi cu soluționarea acestor capete de cerere, competența de soluționare aparținând Judecătoriei XXX.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor art. 68, art. 101, art. 102, art. 103, art. 163, art. 166 din Codul de procedura civilă, republicat, a art. 207, art. 213, art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 9.4, pct.11.4, pct. 12.1 a) din Ordinul nr. 450/2013, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr.

, se

DECIDE :

- Respingerea contestației formulată de d-na XXX, cu domiciliul în XXX, jud. XXX, împotriva Deciziei nr. XXX emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale XXX pentru suma de XXX lei reprezentând taxe vamale, TVA și accize, ca nedepusă în termenul legal.

- Respingerea contestației formulată de d-na XXX, cu domiciliul în XXX, jud. XXX, împotriva Procesului – verbal privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu nr. XXX pentru suma de XXX lei, în cauză constatându-se autoritatea de lucru judecat.

- prezenta decizie se comunica la:

- D-na XXX

- Direcția Regională Vamală.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul XXX în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.