

## 048008NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Biroul vamal, prin adresa nr. .../21.11.2008 inregistrata la directie sub nr. .../24.11.2008, asupra contestatiei formulate de avocat N in numele si pentru **domnul X**, avand CNP ..., cu domiciliul in ...

Contestatia a fost formulata impotriva **Actului constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr..../28.05.2004 si a Procesului verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat nr..../28.05.2004** emise de Biroul vamal si are ca obiect suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - diferente de incasat privind taxele vamale;
- ... lei - diferente de incasat privind accizele;
- ... lei - diferente suplimentare privind taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei – majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei – majorari de intarziere aferente accizelor;
- ... lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de avocat N in numele si pentru domnul X.

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Neamt se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.**

### In fapt,

Petentul formuleaza contestatie impotriva Actului constatator nr..../28.05.2004 si a Procesului verbal privind calculul accesoriilor nr..../28.05.2004 emise de Biroul vamal, prin care s-au stabilit in sarcina contestatorului obligatii vamale suplimentare in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, ca urmare a retragerii preferintei tarifare acordate in momentul introducerii in tara (anul 2001) a autoturismului marca Ford Mondeo identificat cu serie sasiu ....

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea in termen a contestatiei de catre avocat N in numele si pentru domnul X, rezulta ca Biroul vamal a transmis prin posta actul constatator insotit de procesul verbal privind calculul accesoriilor in data de 11.06.2004, plicul fiind insa returnat, cu mentiunea "expirare termen pastrare 24.06.2004", de catre oficiul postal. In continuarea actiunii de comunicare a actului administrativ fiscal, Biroul vamal a publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a IV-a, Nr.... din 12.07.2004

instiintarea adresata domnului X cu domiciliul in ..., cu privire la obligatia de plata in suma de ... lei la care se adauga dobanzi si penalitati de intarziere, suma stabilita prin actele constatatoare nr.... si ... **din 28.05.2004.**

Contestatia a fost depusa la registratura Biroului vamal unde a fost inregistrata sub nr. ... in data de **17.11.2008** si a fost transmisa D.G.F.P. Neamt spre competenta solutionare, unde a fost inregistrata sub nr. .../24.11.2008.

Urmare solicitarii D.G.F.P Neamt, Biroul vamal a transmis cu adresa nr.../11.12.2008 copii dupa actul constatator si procesul verbal privind calculul accesoriilor care fac obiectul contestatiei in cauza. In cuprinsul celor doua acte administrative nu este prevazuta in mod expres calea de atac si termenul inainturului caruia se putea exercita aceasta.

### **In drept,**

**Art.213 alin.(5)** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată referindu-se asupra procedurii de urmat in cazul solutionarii contestatiilor, precizeaza:"**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.**"

**Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede la **punctul 9.3** exceptiile de procedura in solutionarea contestatiilor ca fiind: "**nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat.**"

In ceea ce priveste continutul actului administrativ fiscal O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala in vigoare la data emiterii actului constatator care face obiectul cauzei de fata, la **art.38 alin.(2) lit.h)** stipuleaza ca **actul administrativ fiscal cuprinde:** "posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia", iar privitor la comunicarea actului administrativ fiscal **art.39 devenit art.43 la republicarea din 24.06.2004** stipuleaza:

**"(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, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia.**

**(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 sau refuzul de a primi actul administrativ fiscal,**

comunicarea se face prin publicarea unui anunț într-un cotidian național de largă circulație și/sau într-un cotidian local ori 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.”

Referitor la termenul de depunere a contestației O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, stipulează la **art.176 alin.(4), devenit art.207 alin.(4) după republicarea din 31.07.2007:**

”Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la **art.43 alin.(2) lit.i)**, contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, organului de soluționare competent.”

**Calcularea termenelor** este reglementată la **art.68** din aceeași ordonanță care precizează:

”Termenul de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedura fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedura civilă.”

**Potrivit pct. 3.11 din O.M.F.P. nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

”1.Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.”

(...)

”3. Termenul de 3 luni prevăzut la art. 176 alin. (4) din Codul de procedură fiscală se sfârșește în ziua lunii corespunzătoare zilei de plecare.”

**Articolul 103 din Codul de procedura civilă** prevede ca:

”Neexercitarea oricărui act 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.

În acest din urmă caz, actul de procedură se va îndeplini în termen de 15 zile de la încetarea împiedicării; în același termen vor fi arătate și motivele împiedicării.”

**Articolul 217 alin. (1)** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, prevede în mod expres: **”Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiză pe fond a cauzei.”**

Fata de motivele de fapt și de drept expuse mai sus se reține că Biroul vamal a procedat conform prevederilor Codului de procedura fiscală referitor la comunicarea actului constatator nr.../28.05.2004 și a procesului verbal privind calculul accesoriilor nr.../28.05.2004, transmitând inițial prin poșta, cu confirmare

de primire, domnului X actele administrative fiscale emise, plicul fiind returnat de catre oficiul postal cu mentiunea de expirare a termenului de pastrare, motiv pentru care a recurs la comunicarea prin publicarea unei instiintari in Monitorul Oficial al Romaniei nr.../12.07.2004, Partea a IV-a.

Astfel, termenul legal de 3 luni in care domnul X putea sa depuna contestatia la organul vamal a inceput sa curga la 5 zile de la publicarea in Monitorul Oficial a instiintarii de plata privind diferentele de obligatii vamale, respectiv 18.07.2004, acesta considerandu-se implinit la data de **18.10.2004**.

Contestatia a fost inregistrata la Biroul vamal in data de **17.11.2008**, **deci cu peste 3 ani intarziere fata de termenul legal de 3 luni prevazut de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare**, in cazul nementionarii in actul administrativ fiscal a caii de atac si a termenului de exercitare a acesteia.

Intrucat domnul X nu a respectat conditia procedurala impusa de art.176 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare la data comunicarii actelor administrative fiscale contestate, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul legal de contestare de 3 luni, a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond **contestatia, care urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1), art.217 alin.(1) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

#### **DECIDE :**

**Respingerea ca nedepusa in termen** a contestatiei formulate de avocat N in numele si pentru **domnul X** pentru suma de **... lei**, reprezentand:

- ... lei - diferente de incasat privind taxele vamale;
- ... lei - diferente de incasat privind accizele;
- ... lei - diferente suplimentare privind taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei – majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
- ... lei – majorari de intarziere aferente accizelor;
- ... lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.