



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 676/07,12,2009

privind soluționarea contestației formulate de
S.C. „X” S.R.L. PAȘCANI, JUD. IAȘI
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași
sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Dâmbovița – Biroul Inspecție Fiscală și Control Ulterior prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași sub nr....., cu privire la contestația formulată de **S.C. „X” S.R.L.** cu sediul social în localitatea Pașcani, str., județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr....., cod unic de înregistrare: RO, reprezentată legal de domnul în calitate de administrator.

Contestația este formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., emisă în baza Procesului - verbal de control nr..... încheiat de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Dâmbovița – Biroul Inspecție Fiscală și Control Ulterior.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de S lei și reprezintă:

- S lei - taxa pe valoarea adăugată;
- S lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către o altă persoană decât administratorul societății și poartă amprenta ștampilei societății în original.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr....., semnat de conducătorul organului de inspecție fiscală care a emis actul atacat, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Dâmbovița, prin care precizează că „contestația NU a fost depusă în forma, conținutul și termenul legal așa

cum este prevăzut în art. 205, 206, 207 din Codul de procedură fiscală aprobat prin OG 92/2003.”

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

1). Cu privire la semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care aceasta a fost formulată de o persoană fără calitate activă, respectiv contestația este semnată de o altă persoană decât administratorul societății.

În fapt, contestația cu numărul, înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr..... și la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Dâmbovița sub nr....., formulată de **S.C. „X” S.R.L. PAȘCANI, JUD. IAȘI** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., emisă în baza Procesului - verbal de control nr..... poartă ștampila societății contestatoare în original și este semnată de o altă persoană în numele administratorului societății.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.206 alin.(1) lit.e) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la „*forma și conținutul contestației*”, care prevede:

“(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

[...];

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

De asemenea, punctul 175.2. din Hotărârea Guvernului nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

“În situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare

competente vor verifica împuternicirea, care trebuie să poarte semnătura și ștampila persoanei juridice contestatoare, după caz.”

În acest sens, punctul 2.2. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează:

“În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea împuternicirii, semnătura, precum și ștampilarea, în original, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.”

Astfel, cu adresa nr....., organul de soluționare competent solicită societății contestatoare ca în termen de 5 zile de la primirea adresei să depună la dosarul cauzei **Actul de împuternicire** în formă scrisă, în original sau copie legalizată și în condițiile prevăzute de lege, semnat și ștampilat și de către ea, din care să rezulte că persoana care semnează contestația este împuternicită a societății.

Până la data soluționării prezentei contestații, societatea contestatoare nu a dat curs celor solicitate, deși a primit adresa nr..... în data de 09.11.2009, așa cum rezultă din confirmarea de primire, anexată în original la dosarul cauzei.

Ca urmare, organul de soluționare competent face aplicarea prevederilor pct.13.1. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

“Contestația poate fi respinsă ca:

[...];

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală.”

Având în vedere cele prezentate mai sus, urmează a se respinge contestația ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate procesuală activă.

2). Cu privire la termenul de depunere a contestației, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în

care societatea contestatoare nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, în conformitate cu prevederile art.44 alin.(2) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la "comunicarea actului administrativ fiscal", Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Dâmbovița – Biroul Inspecție Fiscală și Control Ulterior, cu adresa nr..... transmite prin poștă, la domiciliul fiscal al societății contestatoare, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, un exemplar din Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., decizie în care se precizează că se anexează și Procesul – verbal de control nr....., în baza căruia s-a emis aceasta.

Adresa de înaintare, împreună cu decizia atacată și cu Procesul – verbal de control nr..... au fost returnate în data de 06.05.2009, motivul menționat pe plic fiind „*Înapoiat mutat fără a comunica noua adresă.*”

Astfel, conform prevederilor art.44 alin.(2) lit.d) și alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Dâmbovița – Biroul Inspecție Fiscală și Control Ulterior, face comunicarea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... emisă pe numele **S.C. „X” S.R.L. PAȘCANI, JUD. IAȘI**, prin publicitate, dovadă fiind Anunțul individual nr..... în care se menționează că „Prezentul act se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, respectiv **25.05.2009**” și Anunțul privind comunicarea actului administrativ pe pagina de internet nr....., depuse în copie la dosarul cauzei.

Așadar, rezultă faptul că, dovada comunicării actului administrativ fiscal atacat s-a făcut în data de **10.06.2009**, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 25.05.2009, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.

În data de **28.09.2009**, **S.C. „X” S.R.L. PAȘCANI, JUD. IAȘI**, depune contestație, cu nr....., înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr..... formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..... emisă în baza Procesului - verbal de control nr..... încheiat de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Dâmbovița – Biroul Inspecție Fiscală și Control Ulterior.

În drept, în conformitate cu prevederile art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la "termenul de depunere a contestației", "(1)Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii."

Legiuitorul a prevăzut o excepție de la această regulă de procedură în sensul că, potrivit prevederilor alin.(4) al aceluiași articol, **"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.**

La art.43 alin.(2) lit.i) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt prevăzute elementele pe care trebuie să le conțină un act administrativ fiscal, respectiv: posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

Potrivit art.68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la "*calcularea termenelor*", se precizează:

"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."

Astfel, art.101 din Codul de procedură civilă din 09 septembrie 1865, actualizat până la data de 15 mai 2009, prevede:

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

(2) Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.

(3) Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.

(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 urmă a lunii. Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare."

De asemenea, prevederile art.102 alin.(1) din același act normativ, precizează:

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

Punctul 3.11 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, precizează:

"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.

[...]

2. Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare."

Analizând conținutul Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr....., emisă în baza Procesului - verbal de control nr....., se reține faptul că aceasta are menționate elementele prevăzute la art.43 alin.(2) lit.i) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situație în care contestația trebuia depusă în interiorul termenului de decădere, respectiv **de 30 de zile** indicat la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, se reține faptul că **S.C. „X” S.R.L. PAȘCANI, JUD. IAȘI**, a luat la cunoștință actul atacat în data de **10.06.2009** și a depus contestația în data de **28.09.2009**, deci cu **77 zile** peste termenul limită de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, termen indicat și la cap. "*Dispoziții finale*" ale deciziei pentru regularizarea situației contestate și care expira la data de **13.07.2009**, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În conformitate cu prevederile art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

Art.213

"(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."

Art.217

"(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."

În acest sens pct.13.1. lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, cu privire la "*respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*", se stipulează:

"Contestația poate fi respinsă ca:

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

Ca urmare, având în vedere faptul că contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, depășind termenul legal de contestare de 30 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât aceasta urmează a fi respinsă ca nedepusă în termen.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.2982/26.10.2009, Directorul coordonator al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

DECIDE :

Art.1. Respingerea contestației formulate de **S.C. „X” S.R.L. PAȘCANI, JUD. IAȘI**, ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitate procesuală activă și ca nedepusă în termen, pentru suma totală de S lei, reprezentând:

- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie societății contestatoare, Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Dâmbovița – Biroul Inspecție Fiscală și Control Ulterior și Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.