

DECIZIA NR.35/.....2010  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti - Directia Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale, prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., completata cu adresele inregistrate sub nr.... si nr. ..., asupra contestatiei formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti, sos. ....

Obiectul contestatiei remisa prin posta la data de **30.05.2008** si inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor sub nr. .. si la Directia Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale sub nr...., il constituie Actul constatator nr. .. emis de Directia Regionala Vamala Bucuresti - Biroul Vamal Targuri si Expozitii prin care s-au stabilit drepturi vamale in suma de .. **lei** si procesul verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat prin care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ... **lei** si penalitati de intarziere in suma de ... **lei**.

De asemenea, prin contestatia formulata contestatarul solicita su suspendarea executarii silite pana la solutionarea contestatiei.

Cu privire la indeplinirea conditiilor de procedura privind depunerea in termen a contestatiei, rezulta urmatoarele:

- Actul constatator nr. ... a fost transmis contribuabilului prin posta in data de **24.08.2005**, plicul fiind returnat in data de 07.09.2005, pe motiv "*expirat termen pastrare*". Ca urmare, s-a aplicat procedura de comunicare prin publicitate, actul constatator a fost comunicat la data de **15.03.2006** prin publicarea pe pagina de internet a ANAF a anuntului individual nr...., conform procesului verbal privind indeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ..., in care este mentionat faptul ca pe numele domnului X a fost emis Actul constatator nr....;

- procesul verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat, a fost comunicat la data de **16.05.2008**, potrivit confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin. (1), 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 prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata domnul X solicita admiterea contestatiei, anulara actului constatator nr... si a procesului verbal nr... pe motiv de nelegalitate, intrucat la data introducerii in tara a autoturismului cumparat din Germania, marca ..., au fost depuse toate documentele necesare obtinerii regimului vamal preferential, fiind indeplinite toate conditiile legale pentru a beneficia de acest regim.

II. Prin Actul constatator nr. ... organele de specialitate din cadrul Directiei Regionale Vamale Bucuresti - Biroul Vamal Targuri si Expozitii au recalculat drepturile vamale aferente importului unui autoturism marca Volvo, introdus in tara la data de 02.09.2003, stabilind o diferenta de plata in sarcina contestatorului in suma de ... lei.

Motivul recalcularii il constituie faptul ca, la controlul ulterior al certificatului EUR1 nr. L..., s-a constatat ca autoturismul nu beneficiaza de regim tarifar preferential.

De asemenea, prin procesul verbal nr.,,, privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat, Biroul Vamal Targuri si Expozitii a calculat dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, aferente obligatiilor de plata stabilite prin Actul constatator nr. ..., pe perioada 02.09.2003 - 19.04.2006.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

***3.1. Referitor la Actul constatator nr. ..., cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a caili administrative de atac.***

**In fapt**, Actul constatator nr. ... a fost transmis domnului X de catre Directia Regionala Vamala Bucuresti - Biroul Vamal Targuri si Expozitii prin posta, cu adresa nr...., adresa ce a fost returnata de oficiul postal, la data de 07.09.2005, pe motivul "expirat termen pastrare".

Avand in vedere ca plicul postei a fost returnat, organul vamal a procedat la comunicarea Actului constatator nr. ... prin publicitate. In acest sens s-a afisat in data de 20.02.2006 si concomitent la sediul Biroului Vamal Targuri si Expozitii si pe pagina de internet [www.customs.ro](http://www.customs.ro), anuntul individual nr.... in care este mentionat faptul ca pe numele domnului X a fost emis Actul constatator nr. ....

Domnul X a formulat contestatia ce a fost inregistrata la Autoritatea Nationala a Vamilor sub nr. ... si la Directia Municipiului Bucuresti pentru Accize si Operatiuni Vamale sub nr....

**In drept**, referitor la comunicarea actului administrativ fiscal, **art.44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata**, stipuleaza:

*"(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia îi este destinat. În situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal în România, care si-au*

desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si în situatia numirii unui curator fiscal, în conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica împuternicitului sau curatorului, dupa caz.

(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. Actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.**

(4) *Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile în mod corespunzator."*

Referitor la termenul de depunere a contestatiei, conform prevederilor art. 207 alin. (1) si (3) al aceluasi act normativ:

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

(4) *Daca actul administrativ fiscal nu contine elementele prevazute la art. 43 alin. (2) lit. i), contestatia poate fi depusa, în termen de 3 luni de la data comunicarii actului administrativ fiscal, organului de solutionare competent."*

De asemenea, conform art. 68 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si îndeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile în materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila."**

Potrivit art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila:

**"Art. 102 - Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel. (...)"**

**Art. 103 - Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...)"**

Din textele legale citate rezulta faptul ca, **in situatia comunicarii prin publicitate, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului, iar termenul de depunere a contestatiei este de 30 de**

**zile de la data comunicării, respectiv 3 luni în situația în care nu i s-a indicat dreptul de a formula contestația.**

**În speta**, se reține că domnul X a înregistrat contestația formulată împotriva Actului constatator nr. ..., la Autoritatea Națională a Vămilor în data de **30.05.2008**, respectiv după împlinirea termenului de contestare de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal atacat, comunicare ce a avut loc, conform prevederilor legale menționate mai sus, în data de **07.03.2006**.

În Anunțul individual nr. ..., se precizează faptul că s-a emis Actul constatator nr. ... pe numele contribuabilului X, iar actul administrativ fiscal poate fi consultat de către titularul acestuia la sediul organului fiscal emitent și el se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului (20.02.2006).

De asemenea, procesul verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. ..., existent la dosarul cauzei, atestă faptul că anunțul a fost afișat în data de 20.02.2006, atât la sediul Biroului Vamal Targuri și Expoziții, cât și pe pagina de Internet [www.customs.ro](http://www.customs.ro), întrucât actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat printr-una din modalitățile de comunicare prevăzute la art.44 alin.(2) lit.a), b) sau c) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Astfel, anunțul prin care s-a menționat emiterea Actului constatator nr. ... pe numele contribuabilului a fost publicat pe internet și la sediul organului vamal în data de 20.02.2006. Prin urmare, Actul constatator nr. ... se consideră comunicat în 15 zile de la afișarea anunțului, iar contestația a fost înregistrată la Autoritatea Națională a Vămilor la data de **30.05.2008**, **nefiind respectat termenul de contestare prevăzut de legea specială în materie**, respectiv art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Având în vedere că domnul X nu a respectat condițiile procedurale impuse de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu privire la termen, depășind termenul legal de contestare, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, potrivit art. 217 alin. (1) din acest act normativ care prevede că *"daca organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiză pe fond a cauzei"*.

Prin urmare, contestația formulată de domnul X împotriva Actului constatator nr. ... se va respinge ca nedepusă în termen.

***3.2. Referitor la procesul verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat, cauza supusa soluționării este dacă domnul X datorează accesoriile aferente drepturilor vamale în suma totală de ... lei, în condițiile în care nu a achitat în termenul legal obligațiile față de bugetul de stat.***

**In fapt**, prin procesul verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat, Biroul Vamal Targuri si Expozitii a stabilit in sarcina contribuabilului, pe perioada 02.09.2003 - 19.04.2006, dobanzi in suma de... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, aferente drepturilor vamale in suma de ... lei.

Debitul asupra caruia organul vamal a calculat aceste accesorii reprezinta diferenta de taxe vamale, comision vamal si TVA in suma totala de ... lei datorata si neachitata de catre contribuabil, individualizata prin Actul constatator nr. ....

**In drept**, in conformitate cu dispozitiile art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"Art. 119 - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere."**

**"Art. 120 - (1) Majorarile de întârziere se calculeaza** pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (...)

**(6) Pentru obligatiile fiscale neachitate la termenul de plata, reprezentând impozitul pe venitul global, se datoreaza majorari de întârziere [...]."**

Fata de prevederile legale de mai sus, rezulta ca pentru neachitarea de catre debitor a obligatiilor de plata, la termenul scadent, respectiv 60 de zile de la comunicare, acesta datoreaza majorari de intarziere.

Intrucat nici argumentele contestatarului si nici documentele depuse in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice situatia existenta in evidenta organului vamal, obligatia de plata datorata nefiind achitata potrivit dispozitiilor legale, rezulta ca dobanzile in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei, stabilite prin procesul verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat, sunt legal datorate.

Drept pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia formulata de domnul X, urmeaza a se respinge ca neintemeiata.

*3.3. Referitor la solicitarea societatii de suspendare a executarii Actului constatator nr. ... si a procesului verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat, **cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere in conditiile in care cererea de suspendare nu se afla in competenta sa materiala de solutionare.***

**In fapt**, prin contestatia formulata domnul X a solicitat si suspendarea executarii Actului constatator nr. ... si a procesului verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat, pana la solutionarea contestatiei.

**In drept**, art. 215 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede :

*“Suspendarea executarii actului administrativ fiscal,*

*(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.*

*(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pâna la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de pâna la 2.000 lei.”*

Totodata, la art. 14 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ se prevede :

*“(1) În cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, dupa sesizarea, în conditiile art. 7, a autoritatii publice care a emis actul sau a autoritatii ierarhic superioare, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ unilateral pâna la pronuntarea instantei de fond. În cazul în care persoana vatamata nu introduce actiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea înceteaza de drept si fara nicio formalitate.*

*(2) Instanta solutioneaza cererea de suspendare, de urgenta si cu precadere, cu citarea partilor.”*

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii, cererea contestatarului de suspendare a executarii Actului constatator nr. ... si a procesului verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat, intra sub incidenta Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, motiv pentru care Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, competenta materiala revenind instantelor judecatoresti, conform legii.

Pentru considerentele aratate si in temeiul art.44, art. 68, art. 119, art. 120, art. 207, art. 215 si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, art. 14 din Legea nr. 554/2004 privind contenciosul administrativ

## **DECIDE**

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de domnul X impotriva Actului constatator nr. ... emis de Directia Regionala Vamala Bucuresti - Biroul Vamal Targuri si Expozitii, prin care s-au stabilit drepturi vamale in suma de... lei.

2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva procesului verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat emis de Directia Regionala Vamala Bucuresti - Biroul Vamal Targuri si Expozitii, prin care s-au stabilit dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

3. Respinge ca inadmisibil capatul de cerere formulat de domnul **X** privind suspendarea executarii Actului constatator nr. ... si a procesului verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevarsarea la termen a obligatiilor fata de bugetul de stat, emise de Directia Regionala Vamala Bucuresti - Biroul Vamal Targuri si Expozitii.

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