



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.DGc 4357/17.04.2013

privind soluționarea contestației formulate de

d-nul xxx

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.xxx/**04.04.2013**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași prin Referatul motivat nr.xxx/03.04.2013, înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr.xxx/04.04.2013, cu privire la contestația formulată de **d-nul xxx**, cu sediul în municipiul xxx, str. xxx, nr.xxx, județul Iași, CNP xxx.

Contestația este formulată împotriva Deciziei nr.AC xxx/31/12/2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent, înregistrată sub nr.xxx/03.01.2013, emisă de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

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

- xxx lei – dobânzi aferente taxelor vamale;
- xxx lei – dobânzi aferente accizelor;
- xxx lei – dobânzi aferente TVA.

Contestația este semnată de către contestator, în persoana d-nului xxx.

Contestația este însoțită de Referatul motivat nr.xxx/03.04.2013, completat prin Referatul motivat nr.xxx/12.04.2013, semnate de conducătorul organului vamal, respectiv Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin care propune „*respingerea contestației formulate de către Domnul xxx deoarece nu sunt îndeplinite*”

condițiile procedurale, respectiv nu este respectat termenul de contestație legal privind actul administrativ fiscal atacat.”

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206 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.

Cu privire la termenul de depunere a contestației, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate împotriva Deciziei nr.AC xxx/2002/31/12/2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent înregistrată sub nr.xxx/03.01.2013, în condițiile în care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Decizia nr.AC xxx/2002/31/12/2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent înregistrată sub nr.xxx/03.01.2013 a fost comunicată contestatorului în data de **17.01.2013**, conform confirmării de primire depusă în copie la dosarul cauzei.

În data de **29.03.2013**, domnul **xxx** depune contestație, FN, prin poștă, înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr.xxx/29.03.2013, formulată împotriva Deciziei nr.AC xxx/31/12/2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent înregistrată sub nr.xxx/03.01.2013.

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, la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat.”

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 9 septembrie 1865, republicat, cu modificările și completările ulterioare, 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 pâna 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 3.10. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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, precizează:

“3.10. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a) 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.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 29 iunie, termenul de 30 de zile începe să curgă de la data de 30 iunie și se împlinește în data de 29 iulie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 30 iulie.

b) 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.

De exemplu: În situația în care data de 30 iunie prezentată la exemplul anterior este sâmbătă, ultima zi de depunere a contestației este luni, 1 august.

c) Termenul de 3 luni prevăzut la art. 207 alin. (4) din Codul de procedură fiscală se sfârșește în ziua lunii corespunzătoare zilei de plecare.

De exemplu: Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 15 ianuarie, termenul de 3 luni se sfârșește în data de 15 aprilie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este data de 15 aprilie.

d) Termenul care, începând la data de 29, 30 sau 31 a lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi se va socoti împlinit în ultima zi a lunii, cum ar fi exemplul expus mai jos:

Actul administrativ fiscal este comunicat în data de 30 noiembrie, termenul de 3 luni se sfârșește în ultima zi a lunii februarie, respectiv 28 sau 29 februarie, reprezentând ultima zi de depunere a contestației.”

Analizând conținutul Deciziei nr.AC xxx/2002/31/12/2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent înregistrată sub nr.xx/03.01.2013 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 de la data comunicării**, indicat la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, deci până la data de **18.02.2013**.

Astfel, se reține faptul că domnul xxx a luat la cunoștință actul atacat în data de **17.01.2013** și a depus contestația în data de **29.03.2013**, deci cu **39 zile** întârziere 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 în conținutul actului atacat, 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 precizeaza:

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.12.1. lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală 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, cu privire la *"respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale"*, se stipulează:

"12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Ca urmare, având în vedere faptul că petentul 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, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

DECIDE :

Art.1. Respingerea, ca nedepusă la termen a contestației formulate de d-nul xxx împotriva Deciziei nr.AC xxx/2002/31/12/2012 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent, înregistrată sub nr.xxx/03.01.2013, pentru suma totală de xxx lei, reprezentând:

- xxx lei – dobânzi aferente taxelor vamale;
- xxx lei – dobânzi aferente accizelor;
- xxx lei – dobânzi aferente TVA.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului 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.

DIRECTOR EXECUTIV,
Ionel Damian

ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,
Eleonida Dorina Popa

ÎNTOCMIT, Eleonida Dorina Popa/4 ex./17.04.2013