

D E C I Z I A nr.5907 din 2017
privind soluționarea contestației formulate de
doamna X și domnul Y,
prin reprezentant, Cabinet de Avocat ...,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara
sub nr.TMR_DGR .../...2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../...2017 de către Direcția Regională Vamală Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara asupra contestației formulate de **doamna X**, CNP ... și **domnul Y**, CNP ..., cu domiciliul procesual ales la Cabinet de Avocat ..., județul Hunedoara, înregistrată la D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara sub nr.../...2017 și la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.TMR_DGR .../...2017.

Doamna X, prin reprezentatul său legal, formulează contestație împotriva Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998 emis de către Biroul Vamal Deva și a actelor administrative fiscale prin care s-au calculat majorări și penalități de întârziere, având la bază actul constatator, cu privire la suma totală de **... lei**, reprezentând:

- ... lei - taxe vamale
- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente.

De asemenea, a înțeles să conteste și cheltuielile de executare în sumă de **... lei**.

Domnul Y, prin reprezentatul său legal, formulează contestație împotriva Actelor constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998 și nr.../...1998 emise de către Biroul Vamal Deva și a actelor administrative fiscale prin care s-au calculat majorări și penalități de întârziere, având la bază actele constatatoare, cu privire la suma totală de **... lei**, reprezentând:

- ... lei - taxe vamale
- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată
- ... lei - obligații fiscale accesorii aferente.

De asemenea, a înțeles să conteste și cheltuielile de executare în sumă de **... lei**.

Având în vedere că la dosarul contestației nu s-a regăsit împuternicirea avocațială, organul competent în soluționare, D.G.R.F.P. Timișoara - Serviciul Soluționare Contestații, cu adresa nr.TMR_DGR .../2017, în considerarea prevederilor art.18 alin.(3) și art.269 alin.(1) lit.e) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile exprese ale pct.2.1., pct.2.3. și pct.3.2. din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, a solicitat reprezentantului legal, avocat Iorgu Corina, ca în termen de cinci zile de la data primirii solicitării, să depună la registratura D.G.R.F.P. Timișoara, împuternicirea avocațială în original sau în copie legalizată, în condițiile legii, sub sancțiunea respingerii contestației.

Totodată, având în vedere că acțiunea este formulată împotriva "*Actelor*

constatatoare ... , ..., .../...1998, (...)”, solicitând anularea actelor constatatoare, titluri de creanță, în temeiul cărora s-a început executarea silită și pe cale de consecință și “*anularea tuturor actelor subsecvente (alte dosare execuționale derivate-somații, alte acte de urmărire) cu stingerea executării silită, subsemnații nefiind debitorii unor obligații fiscale vamale*”, în considerarea prevederilor art.269 alin.(1), alin.(2) și alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, s-a solicitat reprezentantului legal, avocat ..., în completarea contestației depusă inițial, să precizeze numărul și data de emitere a tuturor actelor administrative fiscale atacate, precum și cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe fiecare act în parte și pe categorii de creanțe fiscale și accesorii ale acestora.

Cu adresa înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.TMR_DGR .../...2017, Cabinet de Avocat Iorgu Corina, a completat dosarul cauzei cu împuternicirea avocațială nr.../...2017, în original, precum și cu precizarea cuantumului sumei totale contestate, fără însă ca aceasta să fie defalcată în totalitate pe fiecare act în parte contestat, prin care au fost determinate obligațiile fiscale accesorii contestate, aferente datoriei vamale de natura taxelor vamale și a taxei pe valoarea adăugată, individualizată prin actele constatatoare emise de către organele vamale.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petenților, avocat ..., la dosarul contestației fiind depusă împuternicirea avocațială în original, în conformitate cu art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare la data depunerii contestației.

I. Cu privire la soluționarea cauzei privind pe contestatara X

A. Referitor la capătul de cerere prin care petenta s-a îndreptat împotriva Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998 emis de către Biroul Vamal Deva, se rețin următoarele:

Suma totală contestată este în cuantum de ... lei și reprezintă:

- ... lei - taxe vamale
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată.

În ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației, s-au reținut următoarele aspecte:

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că doamna X a depus contestația formulată împotriva Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998, la data de **19.06.2017** (conform ștampilei serviciului registratură al D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara, aplicată pe originalul contestației).

Prin contestația formulată, petenta susține că a solicitat la acest moment anularea actului constatator, arătând că până la data de 22.05.2017, nu i-a fost comunicat și nu a intrat în posesia actului constatator și a altor acte administrative fiscale, invocând în esență că din anul 2002 este plecată din țară, iar semnăturile de pe comunicări nu îi aparțin.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat că petenta nu a respectat prevederile art.4 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor

Publice, în sensul că nu a respectat termenul legal pentru depunerea contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În speța, s-a constatat că despre existența Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998, petenta a luat la cunoștință la data de 25.01.2002, astfel:

- cu Documentul nr.../...2002 privind stabilirea în sarcina X a majorărilor de întârziere, organele vamale din cadrul Biroului Vamal Deva, i-au adus la cunoștință că *“în conformitate cu reglementările stabilite prin Legea 141/1997 privind Codul vamal al României, H.G. 626/1997 privind aprobarea regulamentului vamal, O.G. 3/1992, H.G. 251/1997, O.G. 34/1995, O.G. 11/1996, vă facem cunoscut că pentru neplata la data exigibilităților a taxelor vamale și drepturilor cuvenite bugetului statului s-au stabilit în sarcina Dvs. următoarele majorări de întârziere (...)”*, indicându-i-se totodată, felul, numărul și data titlului executor, respectiv AC .../...1998;

- Documentul nr.../...2002 a fost comunicat cu adresă recomandată la data de 25.01.2002, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Astfel că, de la data 25.01.2002, data luării la cunoștință despre existența Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998, doamna X avea posibilitatea ca în termen legal să procedeze la exercitarea căii de atac.

Dealtfel, din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că doamna X a depus la Judecătoria Deva, Dosar nr.../2002, o cerere prin care a chemat în judecată Unitatea Vamală Deva, Direcția Regională Vamală Interjudețeană Arad și Direcția Generală a Vămile București și a contestat executarea Documentului nr.../...2002 privind stabilirea în sarcina X a majorărilor de întârziere și a Procesului-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere nr.../...2002.

Prin procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere nr.../...2002, organele vamale din cadrul Biroului Vamal Deva, i-au adus la cunoștință că în temeiul art.13 din Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor bugetare determinate în sarcina sa, taxe vamale în sumă de ... lei și TVA în sumă de ... lei, s-au calculat obligații fiscale accesorii.

În drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art.347 și art.352 alin.(1) și alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr.207/20.07.2015, în vigoare începând cu data de 01.01.2016, care stipulează:

Art.347 *“(1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”*

Art.352 *“(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.*

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”

Astfel, speței îi sunt aplicabile prevederile legale în vigoare la data luării la cunoștință a actului atacat, respectiv art.1 alin.(1) și art.4 alin.(1) din Ordonanța de

urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice:

Art.1 “(1) *Contestațiile formulate în condițiile prezentei ordonanțe de urgență sunt căi administrative de atac prin care se solicită diminuarea sau anularea, după caz, a impozitelor, taxelor, datoriei vamale, contribuțiilor la fondurile speciale, a majorărilor de întârziere sau a penalităților ori a altor sume constatate și aplicate, precum și a altor măsuri dispuse de organele Ministerului Finanțelor Publice abilitate, potrivit legii, să efectueze acte de control sau de impunere.(...)”*

Art.4 “(1) *Contestația se depune, sub sancțiunea decăderii, în termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acestuia.(...)”*

Referitor la termenul de depunere, dreptul comun în materie îl reprezintă Codul de procedură civilă care la art.101, art.102 și art.103, prevede:

Art.101 “(1) *Termenele se înțeleg pe zile libere, neîntrând în socoteală 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 lună 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.”

Art.102 “(1) *Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel. (...)*”

Art.103 “(1) *Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea afară de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.”*

În raport cu prevederile legale citate mai sus, urmare faptului că despre existența Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998, petenta a luat la cunoștință la data de **25.01.2002**, așa cum rezultă din cele descrise mai sus, rezultă că petenta avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației înregistrând-o la organul care a întocmit actul constatator, respectiv Biroul Vamal Deva, până la data de **11.02.2002 inclusiv**, iar petenta a depus contestația la data de **19.06.2017**, conform ștampilei serviciului registratură al D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara, aplicată pe originalul contestației.

Întrucât contestatara nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, 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 Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art.276 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare la data depunerii contestației:

“ Soluționarea contestației (...)

(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt

întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.(...)"

În speța, sunt incidente și prevederile art.280 din același act normativ:

"Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei. (...)"

coroborate cu prevederile pct.9.4 și pct.12.1 din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

Pct.9.4. *"În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de neкомпetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceleiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc."*

Pct.12.1. *"Contestația poate fi respinsă ca:*

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

Din cele ce preced, urmare faptului că despre existența Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998, petenta a luat la cunoștință la data de **25.01.2002**, așa cum rezultă din cele descrise mai sus, iar contestația a fost depusă la data de **19.06.2017**, rezultă că petenta a depus contestația cu întârziere față de termenul prevăzut la art.4 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca nedepusă în termen, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Cu privire la solicitările petentei din contestația formulată referitoare la fondul cauzei, apar astfel ca lipsite de suport legal, în condițiile în care, așa cum s-a demonstrat în cele ce preced, prin neformularea în termen a contestației a decăzut din dreptul de a-i fi soluționate pe fond solicitările, inclusiv cele privind excepția de fond a incidenței prescripției.

Mai mult, se reține că în cazul exercitării dreptului conferit de legiuitor, arătarea **motivelor** de fapt și **de drept** pe care se sprijină fiecare capăt de cerere din cuprinsul contestației, contribuie la determinarea cadrului în care se va desfășura întreaga activitate de soluționare a contestației. Determinarea elementelor menționate este importantă pentru ca organul de soluționare să aibă posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante pe care se sprijină pretențiile deduse judecării. **Motivele de drept** trebuie să se concretizeze în temeiul juridic pe care se sprijină cererea petentului, în sensul că petentul trebuie să indice acele elemente din care să se poată desprinde care este fundamentul juridic al pretențiilor deduse judecării.

Așadar, motivele de fapt și de drept constituie cauza pentru care a fost formulată contestația, adică situația de fapt calificată juridic.

În lipsa menționării în contestație a motivelor de drept pe care se sprijină

contestația, organul de soluționare nu are posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante care au determinat petentul să formuleze contestația

În ceea ce privește invocarea Sentinței civile nr.../2002 din data de 17.12.2002 din Dosarul de executare nr.../2002 al Judecătorei Deva prin care s-a admis contestația la executare formulată de doamna X împotriva formelor de executare pentru recuperarea sumelor solicitate prin înștiințarea de plată nr.../...2002 și procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere nr.../18.03.2002, acte emise de către Biroul Vamal Deva, anulând formele de executare pentru suma solicitată prin actele mai sus invocate, se învederează faptul că, petenta nu poate invoca pe calea acțiunii prevăzută de art.268 din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, decât aspecte referitoare la nelegalitatea și netemeinicia actelor administrative fiscale contestate, contestația la executare silită fiind de competența instanțelor judecătorești.

Astfel, soluția Judecătorei Deva, pronunțată de această instanță de control judiciar în soluționarea contestației la executare silită formulată de petentă, nu are relevanță în cauza dedusă judecării și nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a cauzei, în condițiile în care contestația la executare silită are o reglementare distinctă, atât în Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, cât și în Noul Cod de procedură fiscală aprobat conform Legii nr.207/2015, comparativ cu contestația formulată împotriva actelor administrativ fiscale instituită de legiuitor prin dispozițiile Titlului VIII din Noul Cod de procedură fiscală (Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice.)

În virtutea principiului general de drept *ubi lex non distinguit nec nos distinguere debemus*, în lipsa precizării de către petentă a vreunei norme legale care să facă posibilă stabilirea unei legături de cauzalitate directe între aplicabilitatea soluției pronunțată de instanță urmare contestației la executare silită promovată de petentă și soluționarea contestației formulate împotriva actelor administrative fiscale, alegațiile petentei din cuprinsul contestației formulată, nu au suport legal.

Mai mult, se reține că obiectul dosarului nr.../2002 nu l-a constituit Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998.

B. Referitor la capătul de cerere prin care petenta s-a îndreptat împotriva Documentului nr.../...2002 privind stabilirea în sarcina sa a majorărilor de întârziere, Procesului-verbal nr.../...2002 privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, Procesului-verbal nr.../...2005 privind calculul dobânzilor de întârziere și a penalităților de întârziere, Deciziei nr.../...2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent, Procesului-verbal nr.../...2011 privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu și a Deciziei nr.../...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent, prin care au fost calculate obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, aferente drepturilor vamale stabilite suplimentar prin Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998, se rețin următoarele:

Prin Documentul nr.../...2002 privind stabilirea în sarcina petentei X a majorărilor de întârziere emis de Biroul Vamal Deva, i se face cunoscut acesteia că pentru neplata la data exigibilității a taxelor vamale și drepturilor cuvenite bugetului statului s-au stabilit în sarcina sa majorări de întârziere în sumă totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - majorări de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA.

Prin Procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere nr.../...2002 emis de Biroul Vamal Deva, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor bugetare determinate în sarcina debitorului, s-au calculat obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei - penalități de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA.

Prin Procesul-verbal nr.../...2005 privind calculul dobânzilor de întârziere și a penalităților de întârziere, emis de Direcția Regională Vamală Arad, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor bugetare determinate în sarcina debitorului, s-au calculat obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA.

Din documentele existente la dosarul cauzei, se reține că Procesul-verbal nr.../...2005 a fost anulat, cu mențiunea că obligațiile fiscale accesorii au fost cuprinse în Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr.../...2010 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr.../...2010 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara, au fost calculate obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent nr.../...2011 emisă de Direcția Regională Vamală Timișoara, au fost calculate obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA.

Prin procesul-verbal nr.../...2011 privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu, emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara, s-au calculat obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA.

Obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei au fost calculate pentru neachitarea la scadență/termen de plată a obligațiilor fiscale stabilite în sarcina debitorului X, menționate în Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998.

În ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației, s-au reținut următoarele aspecte:

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că doamna X a depus contestația formulată împotriva actelor administrative mai sus enunțate, la data de **19.06.2017** (conform ștampilei serviciului registratură al D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara, aplicată pe originalul contestației).

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat că petenta nu a respectat prevederile art.4 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice și prevederile art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în sensul că nu a respectat termenul legal pentru depunerea contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

Referitor la contestația formulată de către petentă împotriva Documentului nr.../...2002 privind stabilirea în sarcina petentei X a majorărilor de întârziere și a Procesului-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere nr.../...2002, se constată următoarele:

Documentul nr.../...2002 privind stabilirea în sarcina X a majorărilor de întârziere, emis de Biroul Vamal Deva, a fost comunicat petentei, prin poștă, cu adresă recomandată, la data de 25.01.2002, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere nr.../...2002 emis de Biroul Vamal Deva, a fost comunicat petentei, prin poștă, cu adresă recomandată, la data de 26.03.2002, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestatară X a formulat contestația împotriva actelor administrative, la data de **19.06.2017**, fiind înregistrată la D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara sub nr.2527/19.06.2017.

În drept, sunt incidente prevederile art.4 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice:

Art.4 “(1) Contestația se depune, sub sancțiunea decăderii, în termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acestuia.(...)”

Referitor la termenul de depunere, dreptul comun în materie îl reprezintă Codul de procedură civilă care la art.101, art.102 și art.103, prevede:

Art.101 “(1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neîntrând în socoteală 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 lună 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.”

Art.102 “(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel. (...)”

Art.103 “(1) Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt

act de procedură în termenul legal atrage decăderea afară de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.”

Se reține că **termenul de depunere a contestației** prevăzut de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, **are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării** actului administrativ fiscal atacat, respectiv de la data de **25.01.2002**, dată la care Documentul nr.../...2002 privind stabilirea în sarcina X a majorărilor de întârziere a fost comunicat, și data de **26.03.2002**, dată la care Procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere nr.../...2002 a fost comunicat, așa cum reiese din confirmările de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta a depus contestația formulată împotriva Documentului nr.../...2002 privind stabilirea în sarcina sa a majorărilor de întârziere și a Procesului-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere nr.../...2002, la data de **19.06.2017**, fiind înregistrată la D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara sub nr.../...2017, depășind termenul de 15 de zile prevăzut de art.4 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Întrucât contestația nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, 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 formulată.

Referitor la contestația formulată de către petentă împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr.../...2010, Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr.../...2011 și a Procesului-verbal nr.../...2011 privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu.

La data de 01.09.2010, cu Recomandata nr..., *Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr.../...2010*, a fost expediată prin poștă la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu confirmare de primire. Recomandata cu nr... prezentată la Oficiul poștal Deva 3, a fost predată retur.

În conformitate cu dispozițiile art.44 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organele vamale au procedat la comunicarea prin publicitate a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr.../...2010.

În acest sens s-a afișat în data de 22.09.2010, anunțul colectiv nr.../...2010, pe pagina de internet a Autorității Naționale a Vămilelor. Potrivit anunțului colectiv, petenta X figurează la poziția 5.

De asemenea, întrucât *Procesul-verbal nr.../...2011 privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu*, 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, în conformitate cu dispozițiile art.44 alin.(3) din același act normativ, organele vamale au procedat la comunicarea prin publicitate a actului administrativ fiscal.

În acest sens s-a afișat în data de 01.04.2011, anunțul colectiv nr.../...2011, pe pagina de internet a Autorității Naționale a Vămilelor. Potrivit anunțului colectiv, petenta X figurează la poziția 33.

Totodată, întrucât *Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr.../...2011*, nu a putut fi comunicată prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art.44 alin.(2) și alin.(2¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în conformitate cu dispozițiile art.44 alin.(3) din același act normativ, organele vamale au procedat la comunicarea prin publicitate a actului administrativ fiscal.

În acest sens s-a afișat în data de 23.04.2012, anunțul colectiv nr.../...2012, pe pagina de internet a Autorității Naționale a Vămilelor. Potrivit anunțului colectiv, petenta X figurează la poziția 12.

Doamna X a formulat contestația împotriva actelor administrative, la data de **19.06.2017**, fiind înregistrată la D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara sub nr.../...2017.

În drept, potrivit art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

Art.207 *“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.”

Iar, prevederile art.68 *“Calcularea termenelor”* din același act normative:

“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”.

Referitor la termenul de depunere, dreptul comun în materie îl reprezintă Codul de procedură civilă care la art.101, art.102 și art.103, prevede:

Art.101 *“(1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neîntrând în socoteală 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 lună 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.”

Art.102 *“(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel. (...)”*

Art.103 *“(1) Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea afară de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.”*

De asemenea, prevederile art.44 *“Comunicarea actului administrativ fiscal”* din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările, în vigoare la nivelul anului 2010 și 2011, stipulează:

“Comunicarea actului administrative fiscal.

(...)

(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.”*

Iar, prevederile art.44 “Comunicarea actului administrativ fiscal” așa cum a fost modificat prin Ordonanța Guvernului nr.2/2012 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

“Comunicarea actului administrativ fiscal

(...)

(2) *Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.*

(2¹) *Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.*

(2²) *În cazul în care comunicarea potrivit alin.(2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează 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.*”

Astfel, potrivit prevederilor legale invocate, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr.../...2010, Procesul-verbal nr.../...2011 privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent nr.../...2011, se consideră comunicate în termen de 15 zile de la data afișării anunțurilor colective pe pagina de internet a Autorității Naționale a Vămilelor, și anume:

- anunțul colectiv nr.../...2010 - afișat în data de 22.09.2010
- anunțul colectiv nr.../...2011 - afișat în data de 01.04.2011
- anunțul colectiv nr.../...2012 - afișat în data de 23.04.2012.

Având în vedere că termenul de depunere a contestațiilor este de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ atacat, așa cum prevede art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se reține că acesta a început să curgă de la data comunicării actelor atacate.

Doamna X a formulat contestația împotriva actelor administrative, la data de **19.06.2017**, fiind înregistrată la D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara sub nr.../...2017, încălcând astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Întrucât contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de 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 formulată.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art.276 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare la data depunerii contestației:

“ *Soluționarea contestației (...)*”

(6) *Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.(...)*”

În speța, sunt incidente și prevederile art.280 din același act normativ:

“*Respingerea contestației pentru nêndeplinirea condițiilor procedurale*”

(1) *Dacă organul de soluționare competent constată nêndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei. (...)*”.

coroborate cu prevederile pct.9.4 și pct.12.1 din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

Pct.9.4. “*În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și*

aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”

Pct.12.1. “ *Contestația poate fi respinsă ca:*

a) nedeusă în termen, în situația în care aceasta a fost deusă peste termenul prevăzut de lege; (...)”

Din cele ce preced, rezultă că petenta a deus contestația cu întârziere față de termenul prevăzut la art.4 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, respectiv art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca nedeusă în termen, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

C. Referitor la capătul de cerere prin care petenta s-a îndreptat împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr.../...2015, nr.../...2016 și nr.../...2017 emise de D.R.V.Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara, cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente taxelor vamale

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care majorările de întârziere în suma de ... lei stabilite prin actele administrative fiscale contestate au fost stornate (anulate) de organul vamal.

În fapt, prin procesul-verbal nr.../...2014 de declarare a stării de insolvabilitate, emis de către Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, s-a constatat starea de insolvabilitate a debitorului X.

Astfel, la data de 21.10.2014, debitorul trebuia trecut în evidență separată, întreruperea măsurilor de executare silită pentru recuperarea obligațiilor fiscale restante, precum și calculul de obligații fiscale accesorii aferente acestora.

La dosarul cauzei se află în copie adresa nr.../...2017 emisă de D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara prin care organul vamal comunică faptul că, întrucât, după data emiterii procesului-verbal nr.../...2014 de declarare a stării de insolvabilitate, au fost calculate obligații de plată accesorii prin deciziile contestate, s-a procedat la stornarea (anularea) acestora în sumă de ... lei și scăderea din evidența curentă.

În drept, prevederile art.205 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, preluate și de art.268 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptăţit la contestaţie numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal. (...)

În acelaşi sens, prevederile 206 alin.(2) din Ordonanţa Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările şi completările ulterioare, preluate şi de art.269 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, stipulează:

“(2) Obiectul contestaţiei îl constituie numai sumele şi măsurile stabilite şi înscrise de organul fiscal în titlul de creanţă sau în actul administrativ fiscal atacat.”

Din cele ce preced, întrucât obligaţia de plată în cauză a fost stornată (anulată) de organul vamal, Direcţia Generală Regională a Finanţelor Publice Timişoara constată ca fiind rămasă fără obiect contestaţia îndreptată împotriva Deciziilor referitoare la obligaţiile de plată accesorii aferente obligaţiilor fiscale din anii precedenţi nr.../...2015, nr.../...2016 şi nr.../...2017, pentru suma de ... lei.

D. Cu privire la contestaţia formulată împotriva Somaşilor de plată nr.../...2002, nr.../...2009, nr.../...2010, nr.../...2016, nr.../...2016 şi nr.../...2017, Dispoziţiei de urmărire nr.../...2002, Titlului executoriu nr.../...2005, Procesului-verbal nr.../...2013 privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu, a Adresei (fără număr) de înştiinţare privind înfiinţarea popririi, precum şi a cheltuielilor de executare în sumă de ... lei.

Prin procesul-verbal nr.../...2013 privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu, emis de Direcţia Regională pentru Accize şi Operaţiuni Vamale Timişoara, s-au calculat obligaţii fiscale accesorii în sumă totală de ... lei.

Potrivit prevederilor art.88 lit.d) şi art.142 alin.(6) din Ordonanţa Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

Art.88 “Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere şi următoarele acte administrative fiscale:

(...)

d) procesele-verbale prevăzute la art.142 alin.(6) şi art.168 alin.(2). (...)

Art.142 “Reguli privind executarea silită

(...)

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

Litera d) a art.88 a fost abrogată de pct.35 al art.I din Ordonanţa Guvernului nr.29 din 31 august 2011, publicată în Monitorul Oficial nr.626 din 2 septembrie 2011. Această abrogare intră în vigoare la 15 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, respectiv 17 septembrie 2011, conform art.III din acelaşi act normativ.

Cu privire la cheltuielile de executare în sumă de ... lei, în conţinutul contestaţiei, nu se precizează numărul şi data de emisie a actului administrativ fiscal prin care s-au stabilit cheltuielile de executare contestate.

Cauza supusă soluţionării este dacă Direcţia Generală Regională a

Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu analiza pe fond a cauzei, în condițiile în care contestatara nu se îndreaptă împotriva unor acte administrative fiscal, susceptibile de a fi contestate în procedura administrativă.

În drept, cauzei îi sunt aplicabile prevederile art.76 din Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare:

“Cei interesați pot face contestație împotriva oricărei executări silită, fiecărui act de executare silită efectuat de organele de executare competente, precum și în cazul în care acest organ refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu, în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o procedură care să prevadă posibilitatea ca o instanță competentă să se pronunțe asupra acestuia.

Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.”

Totodată, cauzei îi sunt aplicabile și prevederile art.145 alin.(1) coroborate cu dispozițiile art.172 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală:

Art.145 “Somația

(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.”

Art.172 “Contestația la executare silită

(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

(...)

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”

Iar, Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

Art.226 “Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silită

(1) Executarea silită a creanțelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de către organul de executare silită competent potrivit art.30. (...)

Art.230 “Somația

(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu emis de organul de executare silită.

Art.260 *“Contestația la executare silită*

(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare silită, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

(...)

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”

coroborat cu art.373 alin.(2) din Codul de procedură civilă:

“Instanța de executare este judecătoria în circumscripția căreia se va face executarea, în afara cazurilor în care legea dispune altfel”.

Pentru explicitarea prevederilor legale mai sus enunțate, se reține că Înalta Curte de Casație și Justiție a pronunțat Decizia nr.XIV din 5 februarie 2007 privind recursul în interesul legii, în considerentele căreia s-a statuat că: *“Judecătoria în circumscripția căreia se face executarea îi revine competența să judece în cazul contestației împotriva executării propriu-zise sau al contestației la titlu, atunci când o astfel de contestație vizează un titlu executoriu fiscal ce nu emană de la un organ de jurisdicție, evident, în cazul în care legea nu prevede o altă cale de atac împotriva acestuia.”*

Pentru detalierea concluziei de mai sus, Înalta Curte de Casație și Justiție, în cuprinsul Deciziei anterior precizate, reține următoarele: *“O atare soluție se impune deoarece, în cazul contestării executării silită ce se realizează de către organele administrativ-fiscale în baza unui titlu executoriu fiscal, dreptul comun este reprezentat de normele dreptului civil, material și procesual, iar nu de normele de drept public cuprinse în Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ și, respectiv, Titlul IX din Codul de procedură fiscală, care sunt aplicabile numai la soluționarea acțiunii în anularea sau modificarea obligației fiscale, ce constituie titlu de creanță fiscală”.*

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere întrucât **competența materială de soluționare aparține instanței judecătorești**, motiv pentru care **se constată necompetența materială a Serviciului soluționare contestații din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara** privind capătul de cerere din contestația formulată de doamna X împotriva Somațiilor de plată nr.../...2002, nr.../...2009, nr.../...2010, nr.../...2016, nr.../...2016 și nr.../...2017, Dispoziției de urmărire nr.../...2002, Titlului executoriu nr.../...2005, Procesului-verbal nr.../...2013 privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu, a Adresei (fără număr) de înștiințare privind înființarea popririi, precum și a cheltuielilor de executare în sumă de ... lei.

În considerarea dispozițiilor punctului 9.9. din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“9. Instrucțiuni pentru aplicarea art.276 din Codul de procedură fiscală -

Soluționarea contestației

9.9. *În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va restitui organelor emitente ale actelor administrative fiscale atacate, în vederea înaintării acesteia organelor competente.”,*

contestația formulată de doamna X se va transmite unității fiscale de administrare, respectiv Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, în calitate de organ fiscal competent în administrarea creanțelor fiscale, în vederea transmiterii acesteia organelor competente, respectiv Judecătoria Hunedoara.

II. Cu privire la soluționarea cauzei privind pe contestatorul Y

A. Referitor la capătul de cerere prin care petentul s-a îndreptat împotriva Actelor constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998 și nr.../...1998 emise de către Biroul Vamal Deva, se rețin următoarele:

Suma totală contestată este în cuantum de ... lei și reprezintă:

- ... lei - taxe vamale
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată.

În ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației, s-au reținut următoarele aspecte:

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că domnul Y a depus contestația formulată împotriva Actelor constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998 și nr.../...1998, la data de **19.06.2017** (conform ștampilei serviciului registratură al D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara, aplicată pe originalul contestației).

Prin contestația formulată, petentul susține că a solicitat la acest moment anularea actelor constatatoare, arătând că până la data de 22.05.2017, nu i-au fost comunicate și nu a intrat în posesia actelor constatatoare și a altor acte administrative fiscale, invocând în esență că din anul 2002 este plecat din țară, iar semnăturile de pe comunicări nu îi aparțin.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat că petentul nu a respectat prevederile art.4 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, în sensul că nu a respectat termenul legal pentru depunerea contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care petentul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În speța, s-a constatat că despre existența Actelor constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998 și nr.../...1998, petentul a luat la cunoștință la data de 25.01.2002, astfel:

- cu Documentul nr.../...2002 privind stabilirea în sarcina Y a majorărilor de întârziere, organele vamale din cadrul Biroului Vamal Deva, i-au adus la cunoștință că *“în conformitate cu reglementările stabilite prin Legea 141/1997 privind Codul vamal al României, H.G. 626/1997 privind aprobarea*

regulamentului vamal, O.G. 3/1992, H.G. 251/1997, O.G. 34/1995, O.G. 11/1996, vă facem cunoscut că pentru neplata la data exigibilităților a taxelor vamale și drepturilor cuvenite bugetului statului s-au stabilit în sarcina Dvs. următoarele majorări de întârziere (...)", indicându-i-se totodată, felul, numărul și data titlului executor, respectiv AC .../...1998;

- cu Documentul nr.../...2002 privind stabilirea în sarcina Y a majorărilor de întârziere, organele vamale din cadrul Biroului Vamal Deva, i-au adus la cunoștință că "în conformitate cu reglementările stabilite prin Legea 141/1997 privind Codul vamal al României, H.G. 626/1997 privind aprobarea regulamentului vamal, O.G. 3/1992, H.G. 251/1997, O.G. 34/1995, O.G. 11/1996, vă facem cunoscut că pentru neplata la data exigibilităților a taxelor vamale și drepturilor cuvenite bugetului statului s-au stabilit în sarcina Dvs. următoarele majorări de întârziere (...)", indicându-i-se totodată, felul, numărul și data titlului executor, respectiv AC .../...1998;

- Documentele nr.../...2002 și nr.../...2002 au fost comunicate cu adresă recomandată la data de 25.01.2002, conform confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Astfel că, de la data 25.01.2002, data luării la cunoștință despre existența Actelor constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998 și nr.../...1998, domnul Y avea posibilitatea ca în termen legal să procedeze la declararea căii de atac.

Dealtfel, din documentele existente la dosarul cauzei, rezultă că domnul Y a depus la Judecătoria Deva, Dosar nr.../2002, o cerere prin care a chemat în judecată Unitatea Vamală Deva, Direcția Regională Vamală Interjudețeană Arad și Direcția Generală a Vămirilor București și a contestat executarea Documentelor nr.../17.01.2002 și nr.../17.01.2002 privind stabilirea în sarcina Y a majorărilor de întârziere și a Procesului-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere nr.../18.03.2002.

Prin procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere nr.../18.03.2002, organele vamale din cadrul Biroului Vamal Deva, i-au adus la cunoștință că în temeiul art.13 din Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor bugetare determinate în sarcina sa, taxe vamale în sumă de ... lei și TVA în sumă de ... lei, s-au calculat obligații fiscale accesorii.

În drept, speței îi sunt aplicabile prevederile art.347 și art.352 alin.(1) și alin.(2) din Codul de procedură fiscală, aprobat prin Legea nr.207/20.07.2015, în vigoare începând cu data de 01.01.2016, care stipulează:

Art.347 "(1) Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă."

Art.352 "(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.

(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi."

Astfel, speței îi sunt aplicabile prevederile legale în vigoare la data luării la cunoștință a actelor atacate, respectiv art.1 alin.(1) și art.4 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele

Ministerului Finanțelor Publice:

Art.1 “(1) *Contestațiile formulate în condițiile prezentei ordonanțe de urgență sunt căi administrative de atac prin care se solicită diminuarea sau anularea, după caz, a impozitelor, taxelor, datoriei vamale, contribuțiilor la fondurile speciale, a majorărilor de întârziere sau a penalităților ori a altor sume constatate și aplicate, precum și a altor măsuri dispuse de organele Ministerului Finanțelor Publice abilitate, potrivit legii, să efectueze acte de control sau de impunere.(...)”*

Art.4 “(1) *Contestația se depune, sub sancțiunea decăderii, în termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acestuia.(...)”*

Referitor la termenul de depunere, dreptul comun în materie îl reprezintă Codul de procedură civilă care la art.101, art.102 și art.103, prevede:

Art.101 “(1) *Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală 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 lună 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.”

Art.102 “(1) *Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel. (...)*”

Art.103 “(1) *Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea afară de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.”*

În raport cu prevederile legale citate mai sus, urmare faptului că despre existența Actelor constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998 și nr.../...1998, petentul a luat la cunoștință la data de **25.01.2002**, așa cum rezultă din cele descrise mai sus, rezultă că petentul avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit actele constatatoare, respectiv Biroul Vamal Deva, înregistrând-o până la data de **11.02.2002 inclusiv**, iar petentul a depus contestația la data de **19.06.2017**, conform ștampilei serviciului registratură al D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara, aplicată pe originalul contestației.

Întrucât contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, 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 Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art.276 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare la data depunerii contestației:

“ *Soluționarea contestației (...)*

(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.(...)”

În speța, sunt incidente și prevederile art.280 din același act normativ:

“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

*(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge **fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei**. (...).”*

coroborate cu prevederile pct.9.4 și pct.12.1 din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

Pct.9.4. *“În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: **excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceleiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.**”*

Pct.12.1. *“ Contestația poate fi respinsă ca:*

a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege; (...).”

Din cele ce preced, urmare faptului că despre existența Actelor constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998 și nr.../...1998, petentul a luat la cunoștință la data de **25.01.2002**, așa cum rezultă din cele descrise mai sus, iar contestația a fost depusă la data de **19.06.2017**, rezultă că petentul a depus contestația cu întârziere față de termenul prevăzut la art.4 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca nedepusă în termen, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Cu privire la solicitările petentului din contestația formulată referitoare la fondul cauzei, apar astfel ca lipsite de suport legal, în condițiile în care, așa cum s-a demonstrat în cele ce preced, prin neformularea în termen a contestației a decăzut din dreptul de a-i fi soluționate pe fond solicitările, inclusiv cele privind excepția de fond a incidenței prescripției.

Mai mult, se reține că în cazul exercitării dreptului conferit de legiuitor, arătarea **motivelor** de fapt și **de drept** pe care se sprijină fiecare capăt de cerere din cuprinsul contestației, contribuie la determinarea cadrului în care se va desfășura întreaga activitate de soluționare a contestației. Determinarea elementelor menționate este importantă pentru ca organul de soluționare să aibă posibilitatea de a cunoaște toate împrejurările relevante pe care se sprijină pretențiile deduse judecătii. **Motivele de drept** trebuie să se concretizeze în temeiul juridic pe care se sprijină cererea petentului, în sensul că petentul trebuie să indice acele elemente din care să se poată desprinde care este fundamentul juridic al pretențiilor deduse judecătii.

Așadar, motivele de fapt și de drept constituie cauza pentru care a fost formulată contestația, adică situația de fapt calificată juridic.

În lipsa indicării în contestație a motivelor de drept pe care se sprijină contestația, organul de soluționare nu are posibilitatea de a cunoaște toate

împrejurările relevante care au determinat petentul să formuleze contestația

În ceea ce privește invocarea Sentinței civile nr../2002 din data de 17.12.2002 din Dosarul de executare nr../2002 al Judecătorei Deva prin care s-a admis contestația la executare înaintată de domnul Y împotriva formelor de executare pentru recuperarea sumelor solicitate prin înștiințările de plată nr../...2002 și nr../...2002 și procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere nr../...2002, acte emise de către Biroul Vamal Deva, anulând formele de executare pentru suma solicitată prin actele mai sus invocate, se învederează faptul că, petentul nu poate invoca pe calea acțiunii prevăzută de art.268 din Legea nr.207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, decât aspecte referitoare la nelegalitatea și netemeinicia actelor administrative fiscale contestate, contestația la executare silită fiind de competența instanțelor judecătorești.

Astfel, soluția Judecătorei Deva, pronunțată de această instanță de control judiciar în soluționarea contestației la executare silită formulată de petent, nu are relevanță în cauza dedusă judecății și nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a cauzei, în condițiile în care contestația la executare silită are o reglementare distinctă, atât în Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, cât și în Noul Cod de procedură fiscală aprobat conform Legii nr.207/2015, comparativ cu contestația formulată împotriva actelor administrativ fiscale instituită de legiuitor prin dispozițiile Titlului VIII din Noul Cod de procedură fiscală (Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice.)

În virtutea principiului general de drept *ubi lex non distinguit nec nos distinguere debemus*, în lipsa precizării de către petent a vreunei norme legale care să facă posibilă stabilirea unei legături de cauzalitate directe între aplicabilitatea soluției pronunțată de instanță urmare contestației la executare silită promovată de petent și soluționarea contestației formulată împotriva actelor administrative fiscale, alegațiile petentei din cuprinsul contestației formulată, nu au suport legal.

Mai mult, se reține că obiectul dosarului nr../2002 nu l-au constituit Actele constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr../...1998 și nr../...1998.

B. Referitor la capătul de cerere prin care petentul s-a îndreptat împotriva Documentelor nr../...2002 și nr../...2002 privind stabilirea în sarcina Y a majorărilor de întârziere, Procesului-verbal nr../...2002 privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, Procesului-verbal nr../...2005 privind calculul dobânzilor de întârziere și a penalităților de întârziere, Deciziei nr../...2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent, Deciziei nr../...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent, Deciziei nr../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, Deciziei nr../...2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți și a Deciziei nr../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, prin care au fost calculate

obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, aferente drepturilor vamale stabilite suplimentar prin Actele constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998 și nr.../...1998.

Prin Documentul nr.../...2002 privind stabilirea în sarcina Y a majorărilor de întârziere emis de Biroul Vamal Deva, i se face cunoscut că pentru neplata la data exigibilităților a taxelor vamale și drepturilor cuvenite bugetului statului s-au stabilit în sarcina sa majorări de întârziere în sumă totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - majorări de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA.

Prin Documentul nr.../...2002 privind stabilirea în sarcina Y a majorărilor de întârziere emis de Biroul Vamal Deva, i se face cunoscut că pentru neplata la data exigibilităților a taxelor vamale și drepturilor cuvenite bugetului statului s-au stabilit în sarcina sa majorări de întârziere în sumă totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - majorări de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - majorări de întârziere aferente TVA.

Prin Procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere nr.../...2002 emis de Biroul Vamal Deva, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor bugetare determinate în sarcina debitorului, s-au calculat obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei - penalități de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - penalități de întârziere aferente TVA.

Prin Procesul-verbal nr.../...2005 privind calculul dobânzilor de întârziere și a penalităților de întârziere, emis de Direcția Regională Vamală Arad, pentru neachitarea la scadență a obligațiilor bugetare determinate în sarcina debitorului, s-au calculat obligații fiscale accesorii în sumă totală de ... lei, astfel:

- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr.../...2010 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Hunedoara, au fost calculate obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent nr.../...2011 emisă de Direcția Regională Vamală Timișoara, au fost calculate obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr.../...2015 emisă de Biroul Vamal Hunedoara, au fost calculate obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr.../...2016 emisă de Biroul Vamal Hunedoara, au fost calculate obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA.

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr.../...2017 emisă de Biroul Vamal Hunedoara, au fost calculate obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA.

Obligațiile fiscale accesorii în sumă totală de ... lei au fost calculate pentru neachitarea la scadență/termen de plată a obligațiilor fiscale stabilite în sarcina debitorului Y, menționate în Actele constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998 și nr.../...1998.

În ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației, s-au reținut următoarele aspecte:

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că domnul Y a depus contestația formulată împotriva actelor administrative mai sus enunțate, la data de **19.06.2017** (conform ștampilei serviciului registratură al D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara, aplicată pe originalul contestației).

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat că petentul nu a respectat prevederile art.4 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, prevederile art.176 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevederi preluate și de art.207 alin.(1) din același act normativ, cu modificările și completările ulterioare, și prevederile art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în sensul că nu a respectat termenul legal pentru depunerea contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care petentul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

Referitor la contestația formulată de către petent împotriva Documentelor nr.../...2002 și nr.../...2002 privind stabilirea în sarcina Y a majorărilor de întârziere, a Procesului-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere nr.../...2002 și a Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr.../...2016 și nr.../...2017, se rețin următoarele:

Documentele nr.../...2002 și nr.../...2002 privind stabilirea în sarcina Y a majorărilor de întârziere, emise de Biroul Vamal Deva, au fost comunicate petentului, prin poștă, cu adresă recomandată, la data de 25.01.2002, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere nr.../...2002 emis de Biroul Vamal Deva, a fost comunicat petentului, prin poștă, cu adresă recomandată, la data de 26.03.2002, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr.../...2016 emisă de Biroul Vamal Hunedoara, a fost comunicată petentului, prin poștă, cu adresă recomandată, la data de 25.02.2016,

așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr.../...2017 emisă de Biroul Vamal Hunedoara, a fost comunicată petentului, prin poștă, cu adresă recomandată, la data de 27.01.2017, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestatorul Y a formulat contestația împotriva actelor administrative, la data de **19.06.2017**, fiind înregistrată la D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara sub nr.../...2017.

În drept, sunt incidente prevederile art.4 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice:

Art.4 *“(1) Contestația se depune, sub sancțiunea decăderii, în termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acestuia.(...)”*

Referitor la termenul de depunere, dreptul comun în materie îl reprezintă Codul de procedură civilă care la art.101, art.102 și art.103, prevede:

Art.101 *“(1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neîntrând în socoteală 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 lună 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.”

Art.102 *“(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel. (...)”*

Art.103 *“(1) Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea afară de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.”*

Se reține că **termenul de depunere a contestației** prevăzut de Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, **are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării** actului administrativ fiscal atacat, respectiv de la data de **25.01.2002**, dată la care Documentele nr.../17.01.2002 și nr.../17.01.2002 privind stabilirea în sarcina Y a majorărilor de întârziere au fost comunicate, și data de **26.03.2002**, dată la care Procesul-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere nr.../...2002 a fost comunicat, așa cum reiese din confirmările de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petentul a depus contestația formulată împotriva Documentelor nr.../...2002 și nr.../...2002 privind stabilirea în sarcina Y a majorărilor de întârziere și a Procesului-verbal privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere nr.../...2002, la data de **19.06.2017**, fiind înregistrată la D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara sub nr.../...2017, depășind termenul de 15 de zile prevăzut de art.4 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001, încalcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Întrucât contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de

Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, 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 formulată.

Totodată, sunt incidente și prevederile art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

Art.270 “(1) *Contestația se va depune în termen de 45 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.*”

Referitor la termenul de depunere, dreptul comun în materie îl reprezintă Codul de procedură civilă care prevede:

Art.180 “*Stabilirea termenelor*

(1) *Termenele procedurale sunt stabilite de lege ori de instanță și reprezintă intervalul de timp în care poate fi îndeplinit un act de procedură sau în care este interzis să se îndeplinească un act de procedură.*

(2) *În cazurile prevăzute de lege, termenul este reprezentat de data la care se îndeplinește un anumit act de procedură.(...)*”

Art.181 “*Calculul termenelor*

(1) *Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează: (...)*

2. *când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește; (...)*

(2) *Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.*”

Art.182 “*Împlinirea termenului*

(1) *Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlinește la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedură.*

(2) *Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanță sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, dispozițiile art. 183 fiind aplicabile.*”

Art.184 “*Curgerea termenului. Prelungirea acestuia*

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

Art.185 “*Nerespectarea termenului. Sancțiuni*

(1) ***Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate.***”

Se reține că **termenul de depunere a contestației** prevăzut de Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, **are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării** actelor administrative fiscale atacate, respectiv de la data de **25.02.2016**, dată la care Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr.../...2016 a fost comunicată, și data de **27.01.2017**, dată la care Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr.../...2017 a fost comunicată, așa cum reiese din confirmările de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petentul a depus contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr.../...2016 și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr.../...2017, la data de **19.06.2017**, fiind înregistrată la D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara sub nr.../...2017, depășind termenul de 45 de zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Întrucât petentul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Legea nr.207/2015 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 formulată.

Referitor la contestația formulată de către petent împotriva Procesului-verbal nr.../...2005 privind calculul dobânzilor de întârziere și a penalităților de întârziere, Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr.../...2010, Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent nr.../...2011 și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr.../...2015.

Întrucât *Procesul-verbal nr.../07.02.2005 privind calculul dobânzilor de întârziere și a penalităților de întârziere*, nu a putut fi comunicat prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art.43 alin.(2) lit.a), b) și c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în conformitate cu dispozițiile art.43 alin.(3) din același act normativ, organele vamale au procedat la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicarea unui anunț în cotidianul național de largă circulație, ziarul Adevărul din data de 3 iunie 2005.

La data de 01.09.2010, cu Recomandata nr..., *Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr.../...2010*, a fost expediată prin poștă la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu confirmare de primire. Recomandata cu nr... prezentată la Oficiul poștal Deva 3, a fost predată retur.

În conformitate cu dispozițiile art.44 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, organele vamale au procedat la comunicarea prin publicitate a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr.../...2010.

În acest sens s-a afișat în data de 22.09.2010, anunțul colectiv nr.../...2010, pe pagina de internet a Autorității Naționale a Vămilelor. Potrivit anunțului colectiv, petentul Y figurează la poziția 4.

De asemenea, întrucât *Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent nr.../...2011*, nu a putut fi comunicată prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art.44 alin.(2) și alin.(2¹) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în conformitate cu dispozițiile art.44 alin.(3) din același act normativ, organele vamale au procedat la comunicarea prin publicitate a actului administrativ fiscal.

În acest sens s-a afișat în data de 20.03.2012, anunțul colectiv nr.../...2012, pe pagina de internet a Autorității Naționale a Vămilelor. Potrivit anunțului colectiv,

petentul Y figurează la poziția 35.

Totodată, întrucât *Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr.../...2015*, nu a putut fi comunicată prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art.44 alin.(2) și alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în conformitate cu dispozițiile art.44 alin.(4) din același act normativ, organele vamale au procedat la comunicarea prin publicitate a actului administrativ fiscal.

În acest sens s-a afișat în data de 28.08.2015, anunțul colectiv nr.../...2015, pe pagina de internet a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara. Potrivit anunțului colectiv, petentul Y figurează la poziția 9.

Domnul Y a formulat contestația împotriva actelor administrative, la data de **19.06.2017**, fiind înregistrată la D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara sub nr.../...2017.

În drept, potrivit prevederilor art.176 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare pentru anul 2005, prevederi preluate și de art.207 alin.(1) din același act normativ, cu modificările și completările ulterioare:

Art.176 *“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.”

Referitor la termenul de depunere, dreptul comun în materie îl reprezintă Codul de procedură civilă care la art.101, art.102 și art.103, în vigoare pentru anul 2005, prevede:

Art.101 *“(1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală 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 lună 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.”

Art.102 *“(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel. (...)”*

Art.103 *“(1) Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea afară de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.”*

Începând cu data de 10 aprilie 2015, referitor la termenul de depunere, dreptul comun în materie îl reprezintă Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civilă, care prevede:

Art.180 *“Stabilirea termenelor*

(1) Termenele procedurale sunt stabilite de lege ori de instanță și reprezintă intervalul de timp în care poate fi îndeplinit un act de procedură sau în care este interzis să se îndeplinească un act de procedură.

(2) În cazurile prevăzute de lege, termenul este reprezentat de data la care se îndeplinește un anumit act de procedură.(...)”

Art.181 *“Calculul termenelor*

(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după

cum urmează: (...)

2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește; (...)

(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.”

Art.182 “Împlinirea termenului

(1) Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlinește la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedură.

(2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanță sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, dispozițiile art. 183 fiind aplicabile.”

Art.184 “Curgerea termenului. Prelungirea acestuia

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

Art.185 “Nerespectarea termenului. Sancțiuni

(1) Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate.”

Prevederile art.43 “Comunicarea actului administrativ fiscal” din Odonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările, în vigoare la nivelul anului 2005, stipulează:

“Comunicarea actului administrativ fiscal

(...) (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 imputernicite 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.

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

De asemenea, prevederile art.44 “Comunicarea actului administrativ fiscal” din Odonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările, în vigoare la nivelul anului 2010 și 2011, stipulează:

“Comunicarea actului administrativ fiscal.

(...)

(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.”

Iar, prevederile art.44 “Comunicarea actului administrativ fiscal” din Odonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările, în vigoare la nivelul anului 2015, stipulează:

“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 emis pe suport hârtie se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/ împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal, sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

(3) Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul a optat pentru această modalitate de emiterie și de comunicare.

(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin.(2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.

(5) 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 a autorității publice locale, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean sau a Agenției

Naționale de Administrare Fiscală. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”

Astfel, potrivit prevederilor legale invocate, Procesul-verbal nr.../...2005 privind calculul dobânzilor de întârziere și a penalităților de întârziere, se consideră comunicat în a cincea zi de la data publicării anunțului în ziarul Adevărul din data de 3 iunie 2005.

De asemenea, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr.../...2010, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent nr.../...2011 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr.../...2015, se consideră comunicate în termen de 15 zile de la data afișării anunțurilor colective pe pagina de internet a Autorității Naționale a Vămilelor, respectiv a Agenției Naționale de Administrare Fiscală (pentru anul 2015), și anume:

- anunțul colectiv nr.../...2010 - afișat în data de 22.09.2010
- anunțul colectiv nr.../...2012 - afișat în data de 20.03.2012
- anunțul colectiv nr.../...2015 - afișat în data de 28.08.2015.

Având în vedere că termenul de depunere a contestațiilor este de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ atacat, așa cum prevede art.176 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare pentru anul 2005, prevederi preluate și de art.207 alin.(1) din același act normativ, cu modificările și completările ulterioare, se reține că acesta a început să curgă de la data comunicării actelor atacate.

Domnul Y a formulat contestația împotriva actelor administrative, la data de **19.06.2017**, fiind înregistrată la D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara sub nr.../...2017, încălcând astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Întrucât contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de 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 formulată.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art.276 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare la data depunerii contestației:

“ Soluționarea contestației (...)

(6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedeză la analiza pe fond a cauzei.(...)”

În speța, sunt incidente și prevederile art.280 din același act normativ:

“Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei. (...).”

coroborate cu prevederile pct.9.4 și pct.12.1 din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

Pct.9.4. *“În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceleiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc.”*

Pct.12.1. *“ Contestația poate fi respinsă ca:*

a) nedepusă în termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege; (...)”

Din cele ce preced, rezultă că petentul a depus contestația cu întârziere față de termenul prevăzut la art.4 alin.(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, art.176 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare pentru anul 2005, prevederi preluate și de art.207 alin.(1) din același act normativ, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsă ca nedepusă în termen, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art.280 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

C. Referitor la capătul de cerere prin care petentul a înțeles să conteste suma de ... lei, reprezentând dobânzi aferente drepturilor vamale stabilite suplimentar prin Actele constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998 și nr.../...1998.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în situația în care petenta nu a precizat actul administrativ fiscal atacat.

În conținutul contestației, nu se precizează actul administrativ fiscal prin care s-au calculat obligațiile fiscale accesorii contestate în sumă de ... lei.

Așa cum s-a reținut mai sus, având în vedere că acțiunea contestatorului a fost formulată împotriva *“Actelor constatatoare ..., ..., .../...1998, (...)”*, solicitând anularea actelor constatatoare, titluri de creanță, în temeiul cărora s-a început executarea silită și pe cale de consecință și *“anularea tuturor actelor subsecvente (alte dosare execuționale derivate-somații, alte acte de urmărire) cu stingerea executării silită, subsemnații nefiind debitorii unor obligații fiscale vamale”*, în considerarea prevederilor art.269 alin.(1), alin.(2) și alin.(3) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organul competent în soluționare, D.G.R.F.P. Timișoara - Serviciul Soluționare Contestații, cu adresa nr.TMR_DGR 30626/2017 a solicitat reprezentantului legal, avocat ..., în completarea contestației depusă inițial, să precizeze numărul și data de emisie a tuturor actelor administrative fiscale atacate, precum și quantumul sumei totale contestate, individualizată pe fiecare act în parte și pe categorii de creanțe fiscale și accesorii ale acestora.

Cu adresa înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.TMR_DGR .../...2017, Cabinet de Avocat ..., a completat dosarul cauzei cu precizarea quantumului sumei

totale contestate, fără însă ca aceasta să fie defalcată în totalitate pe fiecare act în parte contestat.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.205 și art.206 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, preluate și de art.268 și art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

Art.205 “*Posibilitatea de contestare*

(1) **Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.**

(2) **Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal. (...)**

“*Posibilitatea de contestare*

Art.206 “*Forma și conținutul contestației*

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

b) **obiectul contestației; (...)**

(2) **Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.**

Referitor la soluții asupra contestației, Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prevede la pct.11.1 următoarele:

“*Contestația poate fi respinsă ca: (...)*

c) **fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat; (...)**”

Având în vedere că DGRFP Timișoara se află în imposibilitatea legală de a se substitui petentului care nu a precizat obiectul contestației, în condițiile în care au fost solicitate precizări de la petent, se va respinge ca fiind fără obiect contestația petentului pentru suma de ... lei, reprezentând dobânzi aferente drepturilor vamale stabilite suplimentar prin Actele constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr.../...1998 și nr.../...1998.

D. Cu privire la contestația formulată împotriva Somațiilor de plată nr.../...2002, nr.../...2002, nr.../...2010, nr.../...2016, nr.../...2016, nr.../...2016 și nr.../...2017, Dispozițiilor de urmărire nr.../...2002 și nr.../...2002, Titlurilor executorii nr.../...2005, nr.../...2016, nr.../...2016, nr.../...2016 și nr.../...2017, Procesului-verbal nr.../...2013 privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu, precum și a cheltuielilor de executare în sumă de ... lei.

Prin Procesul-verbal nr.../...2013 privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu, emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara, s-au calculat obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA.

Potrivit prevederilor art.88 lit.d) și art.142 alin.(6) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

Art.88 “Acte administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere

Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale:

(...)

d) procesele-verbale prevăzute la art.142 alin.(6) și art.168 alin.(2). (...)”

Art.142 “Reguli privind executarea silită

(...)

(6) În cazul în care prin titlul executoriu sunt prevăzute, după caz, dobânzi, penalități de întârziere, 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.”

Litera d) a art.88 a fost abrogată de pct.35 al art.I din Ordonanța Guvernului nr.29 din 31 august 2011, publicată în Monitorul Oficial nr.626 din 2 septembrie 2011. Această abrogare intră în vigoare la 15 zile de la data publicării în Monitorul Oficial al României, respectiv 17 septembrie 2011, conform art.III din același act normativ.

Cu privire la cheltuielile de executare în sumă de ... lei, în conținutul contestației, nu se precizează numărul și data de emitere a actului administrativ fiscal prin care s-au stabilit cheltuielile de executare contestate.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu analiza pe fond a cauzei, în condițiile în care contestatara nu se îndreaptă împotriva unor acte administrative fiscal, susceptibile de a fi contestate în procedura administrativă.

În drept, cauzei îi sunt aplicabile prevederile art.76 din Ordonanța Guvernului nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare:

“Cei interesați pot face contestație împotriva oricărei executări silită, fiecărui act de executare silită efectuat de organele de executare competente, precum și în cazul în care acest organ refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu, în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o procedură care să prevadă posibilitatea ca o instanță competent să se pronunțe asupra acestuia.

Contestația se introduce la instanța judecătorească competent potrivit dispozițiilor Codului de procedură civilă.”

Totodată, cauzei îi sunt aplicabile și prevederile art.145 alin.(1) coroborate cu dispozițiile art.172 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală:

Art.145 “Somația

(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.”

Art.172 “Contestația la executare silită

(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare

efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

(...)

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentul și se judecă în procedură de urgență.

Iar, Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

Art.226 *“Titlul executoriu și condițiile pentru începerea executării silită*

(1) Executarea silită a creanțelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de către organul de executare silită competent potrivit art.30. (...)

Art.230 *“Somația*

(1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu emis de organul de executare silită.

Art.260 *“Contestația la executare silită*

(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare silită, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.

(...)

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competent și se judecă în procedură de urgență.

coroborat cu art.373 alin.(2) din Codul de procedură civilă:

“Instanța de executare este judecătoria în circumscripția căreia se va face executarea, în afara cazurilor în care legea dispune altfel”.

Pentru explicitarea prevederilor legale mai sus enunțate, se reține că Înalta Curte de Casație și Justiție a pronunțat Decizia nr.XIV din 5 februarie 2007 privind recursul în interesul legii, în considerentele căreia s-a statuat că: *“Judecătoria în circumscripția căreia se face executarea îi revine competența să judece în cazul contestației împotriva executării propriu-zise sau al contestației la titlu, atunci când o astfel de contestație vizează un titlu executoriu fiscal ce nu emană de la un organ de jurisdicție, evident, în cazul în care legea nu prevede o altă cale de atac împotriva acestuia.”*

Pentru detalierea concluziei de mai sus, Înalta Curte de Casație și Justiție, în cuprinsul Deciziei anterior precizate, reține următoarele: *“O atare soluție se impune deoarece, în cazul contestării executării silită ce se realizează de către*

organele administrativ-fiscale în baza unui titlu executoriu fiscal, dreptul comun este reprezentat de normele dreptului civil, material și procesual, iar nu de normele de drept public cuprinse în Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ și, respectiv, Titlul IX din Codul de procedură fiscală, care sunt aplicabile numai la soluționarea acțiunii în anularea sau modificarea obligației fiscale, ce constituie titlu de creanță fiscală”.

Având în vedere prevederile legale mai sus enunțate, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere întrucât **competența materială de soluționare aparține instanței judecătorești**, motiv pentru care se constată **necompetența materială a Serviciului soluționare contestații din cadrul D.G.R.F.P. Timișoara** privind capătul de cerere din contestația formulată de domnul Y împotriva Somațiilor de plată nr.../...2002, nr.../...2002, nr.../...2010, nr.../...2016, nr.../...2016, nr.../...2016 și nr.../...2017, Dispozițiilor de urmărire nr.../...2002 și nr.../...2002, Titlurilor executorii nr.../...2005, nr.../...2016, nr.../...2016, nr.../...2016 și nr.../...2017, Procesului-verbal nr.../...2013 privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu, precum și a cheltuielilor de executare în sumă de ... lei.

În considerarea dispozițiilor punctului 9.9. din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“9. Instrucțiuni pentru aplicarea art.276 din Codul de procedură fiscală - Soluționarea contestației

9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va restitui organelor emitente ale actelor administrative fiscale atacate, în vederea înaintării acesteia organelor competente.”,

contestația formulată de domnul Y se va transmite unității fiscale de administrare, respectiv Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, în calitate de organ fiscal competent în administrarea creanțelor fiscale, în vederea înaintării acesteia organelor competente, respectiv Judecătoria Hunedoara.

Având în vedere considerentele reținute și în temeiul prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

I. Cu privire la contestatara X

1. *Constată ca fiind rămasă fără obiect* contestația formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr.../...2015, nr.../...2016 și nr.../...2017 emise de D.R.V.Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara, cu privire la suma totală de ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente TVA.

2. *Respingerea ca nedepusă în termen* a contestației formulată împotriva

Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998 emise de către Biroul Vamal Deva, cu privire la suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxe vamale
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată.

3. Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată împotriva Documentului nr.../...2002 privind stabilirea în sarcina X a majorărilor de întârziere, Procesului-verbal nr.../...2002 privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr.../...2010, Procesului-verbal nr.../...2011 privind calculul sumelor prevăzute prin titlu executoriu și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent nr.../...2011, acte emise de către organele vamale, cu privire la suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi/majorări și penalități de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - dobânzi/majorări și penalități de întârziere aferente TVA.

4. Constată necompetența materială a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara asupra contestației formulată împotriva Somațiilor de plată nr.../...2002, nr.../...2009, nr.../...2010, nr.../...2016, nr.../...2016 și nr.../...2017, Dispoziției de urmărire nr.../...2002, Titlului executoriu nr.../...2005, Procesului-verbal nr.../...2013 privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu - prin care s-au calculat obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, a Adresei (fără număr) de înștiințare privind înființarea popririi, precum și a cheltuielilor de executare în sumă de ... lei, acte emise de către organele vamale, respectiv organele fiscale ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara. Pentru acest capăt de cerere, contestația formulată de doamna X **se va transmite unității fiscale de administrare**, respectiv Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, în calitate de organ fiscal competent în administrarea creanțelor fiscale, **în vederea înaintării acesteia organelor competente, respectiv Judecătoria Hunedoara.**

II. Cu privire la contestatarul Y

1. Respingerea ca fiind fără obiect a contestației formulată împotriva obligațiilor fiscale accesorii în sumă de ... lei, reprezentând dobânzi aferente drepturilor vamale stabilite suplimentar prin Actele constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998 și nr.../...1998.

2. Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată împotriva Actelor constatatoare privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.../...1998 și nr.../...1998 emise de către Biroul Vamal Deva, cu privire la suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - taxe vamale
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată.

3. Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată împotriva Documentelor nr.../...2002 și nr.../...2002 privind stabilirea în sarcina Y a majorărilor de întârziere, Procesului-verbal nr.../...2002 privind calculul majorărilor de întârziere și al penalităților de întârziere, Procesului-verbal nr.../...2005 privind calculul dobânzilor de întârziere și a penalităților de întârziere, Deciziei nr.../...2010 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor

fiscale din anul curent/precedent, Deciziei nr.../...2011 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți/anul curent, Deciziei nr.../...2015 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, Deciziei nr.../...2016 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți și a Deciziei nr.../...2017 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, acte emise de către organele vamale, respectiv organele fiscale ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Hunedoara, cu privire la suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - dobânzi/majorări și penalități de întârziere aferente taxelor vamale
- ... lei - dobânzi/majorări și penalități de întârziere aferente TVA.

4. Constată necompetența materială a Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara asupra contestației formulată împotriva Somațiilor de plată nr.../...2002, nr.../...2002, nr.../...2010, nr.../...2016, nr.../...2016, nr.../...2016 și nr.../...2017, Dispozițiilor de urmărire nr.../...2002 și nr.../...2002, Titlurilor executorii nr.../...2005, nr.../...2016, nr.../...2016, nr.../...2016 și nr.../...2017, Procesului-verbal nr.../...2013 privind calculul sumelor prevăzute prin titlul executoriu - prin care s-au calculat obligații fiscale accesorii în sumă de ... lei, precum și a cheltuielilor de executare în sumă de ... lei. Pentru acest capăt de cerere, contestația formulată de domnul Y se va transmite unității fiscale de administrare, respectiv Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara, în calitate de organ fiscal competent în administrarea creanțelor fiscale, în vederea înaintării acesteia organelor competente, respectiv Judecătoria Hunedoara.

Prezenta decizie se comunică la:

- Cabinet de Avocat ... din Hunedoara
- A.J.F.P. Hunedoara - Serviciul Fiscal Municipal Hunedoara
- D.R.V. Timișoara - Biroul Vamal Hunedoara, cu aplicarea prevederilor pct.7.6. din Ordinul președintelui ANAF nr.3.741/2015.

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

DIRECTOR GENERAL,