

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

Decizia nr. 38/.....2008

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C ... SRL din..., sos....., nr....,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu sub nr.....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ... prin adresa nr.... inregistrata la DGFP ... sub nr....., asupra contestatiei formulata de S.C ... SRL din ..., str. ... nr... inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale sub nr.

Contestatia este formulata impotriva Deciziilor pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. si a proceselor verbale de control nr..... intocmite de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale, si au ca obiect suma totala de lei reprezentand:

- ... lei taxa vamala;
- ... lei comision vamal;
-lei TVA.

Contestatia a fost semnata de administratorul societatii d-l asistat de avocat care a depus imputernicirea avocatiala in original, in conformitate cu prevederile art.206 lit.e) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta ca petenta nu a respectat prevederile art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in sensul ca nu a respectat termenul de 30 de zile de depunere a contestatiei.

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care societatea nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, organele vamale au comunicat petentei procesele verbale de control nr. si Deciziile pentru regularizarea situatiilor nr..... conform art.44, alin.(2) lit.c) si d) si alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prin posta, cu confirmare de primire, la data de....., insa plicul a fost returnat la sediul DJAOV la data de.. si respectiv pe motiv ca societatea s-a mutat de la adresa respectiva si nu se cunoaste noua adresa.

Organele vamale au solicitat prin adresa nr. Oficiului Registrului Comertului informatii despre SC SRL, insa din adresa transmisa de Registrul comertului cu nr..... inregistrata la DJAOV sub nr..... reiesc ca petenta are aceeasi adresa .

Prin adresa nr. DJAOV ... comunica actele administrativ fiscale prin afisare, (anunt colectiv) la sediul DJAOV ... iar prin adresa nr.....trasmite catre DRAOV anuntul prin care se mentioneaza ca au fost trasmise actele administrativ fiscale pe numele SC .. SRL.

In anunt se precizeaza ca „ prezentele acte administrative fiscale se considera comunicate dupa 15 zile de la data afisarii anuntului, respectiv(data afisarii).

In drept, art.44 si art.45 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

„ Art. 44 - Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat. In situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal in Romania, care si-au desemnat imputernicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si in situatia numirii unui curator fiscal, in conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica imputernicitului sau curatorului, dupa caz.

(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judecan. In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.

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

Art. 45 - Opozabilitatea actului administrativ fiscal

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii.

De asemenea art.68 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

„ Art. 68 - Calcularea termenelor

Termenul de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila.

Referință în termenul de depunere a contestației conform prevederilor art.207 alin.(1) al aceluiași act normativ:

„ **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 decaderii.

[...]

Coroborată cu pct. 3.11 din Ordinul 519/2005 al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

„ **3.11 Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:**

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

Din examinarea documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat că prima măsură de comunicare a Deciziilor pentru regularizarea situației nr..... au fost comunicate prin poșta. Potrivit plicilor cu care au fost transmise Deciziile pentru regularizarea situației nr. .. oficiul postal nu a putut înainta corespondența, întrucât destinatarul nu a fost găsit la domiciliu, poștăful de corespondență oficiul postal precizând „ societate mutată de la adresa. nu se poate găsi noia adresă”, și prin adresa nr..... de la registrul comerțului și înregistrată la DJAOV ... sub nr. se precizează „ Adresa: ... nr.....”

Deoarece destinatarul nu a fost găsit, s-a procedat la comunicare prin publicitate, așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei, comunicarea Deciziilor pentru regularizarea situației nr. și nr..... s-a făcut prin afișarea anuntului colectiv la sediul DJAOV ... și prin afișarea pe adresa de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală .

Prin urmare, se consideră că Deciziile pentru regularizarea situației nr..... au fost comunicate contestației la data de ... după 15 zile de la data publicării anuntului (respectiv ...

Se reține că, în Decizia pentru regularizarea situației nr..... , organele vamale au menționat că în privința măsurilor dispuse în prezenta decizie se poate face contestație care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare, la autoritatea vamală emitentă, sub sancțiunea decaderii”

Din cauzătență în scris se reține că petenta putea să depună contestație la organul fiscal care a emis actul atacat, până la data de inclusiv.

Contestația a fost depusă de petenta la DJAOV Giurgiu în data de fiind înregistrată sub nr....

În speță, sunt aplicabile și prevederile art.213 alin.(5) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

„ **Art. 213. Soluționarea contestației**

[...]

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza de fond a cauzei ”.

Art. 213 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

Art. 213. Respingerii contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

„ (1) Dacă organul de soluționare competent constata neindeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”.

Corolar, în temeiul art. 92 din Ordonanța nr. 519/2005 al Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

„ 9.3.9. Soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat”.

Din conținutul prezentei rapoarte rezultă că petenta a depus contestație cu o întârziere de ... zile, fapt care înfringe prevederile art.207.

Astfel, deoarece contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de 30 de zile, a decăzut din dreptul de a fi soluționată pe fond contestația, drept pentru care aceasta se va respinge ca nedepusă în termenul legal.

Având în vedere cele arătate mai sus și în temeiul art.217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIZIE

Respingeți contestația formulată de S.C.... SRL din..... sos. nr..... împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației nr. ca nedepusă în termenul legal.

Prezentă decizie poate fi atacată la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,