

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI P R A H O V A
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 7 din 23 ianuarie 2009

Cu adresa nr./....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr./....., **Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Prahova** a inaintat dosarul contestatiei formulata de **dl.** domiciliat in, str., nr., jud. Prahova, impotriva **Actelor constatatoare privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr./..... si nr./.....** intocmite de Biroul Vamal Ploiesti si a **extrasului de cont nr. din**

Obiectul contestatiei il reprezinta suma totala de **..... lei**, reprezentand:

- lei - taxe vamale;
- lei - TVA de plata in vama;
- lei - accize;
- lei - majorari de intarziere aferente obligatiilor vamale.

Referitor la suma contestata, precizam ca dl. contestata Actele constatatoare nr./..... si nr./..... emise de Biroul Vamal Ploiesti si extrasul de cont emis de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Prahova la data de **.....** sub **nr.**, depuse in copie la dosarul cauzei si solicita exonerarea de la plata sumei de **..... lei**, inregistrata in extrasul de cont.

Actele constatatoare contestate (titluri de creanta), cuprind obligatia de plata a datoriei vamale in suma de **..... lei** (taxe vamale, TVA si accize), iar extrasul de cont emis in data de cuprinde obligatia de plata in suma totala de **..... lei**, din care **..... lei** obligatiile vamale inregistrate in Actele constatatoare si **..... lei** majorari de intarziere aferente obligatiilor vamale, inregistrate in Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. - din data de si nr. - din data de

Cu privire la termenul de depunere a contestatiei, legislatia in vigoare prevede urmatoarele:

- **O.G.nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 24 iunie 2004, forma aplicabila la data emiterii actelor constatatoare:

"Art.43. - Comunicarea actului administrativ fiscal [...]"

(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; [...];

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 si confirmarea primirii acestuia.

(3) In cazul in care se constata lipsa contribuabilului sau a oricarei persoane indreptatite sa primeasca actul administrativ fiscal de la domiciliul fiscal al acestuia sau

refuzul de a primi actul administrativ fiscal, comunicarea se face prin publicarea unui anunt intr-un cotidian national de larga circulatie si/sau intr-un cotidian local ori in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a IV-a, in care se mentioneaza ca a fost emis actul pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se considera comunicat in a cincea zi de la data publicarii anuntului. [...].

Art. 176. - Termenul de depunere a contestatiei

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

Art. 186. - Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale

(1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

Prin republicarea O.G. nr.92/2003 din data de 31.07.2007, forma aplicabila la data formularii contestatiei, art.176 devine art.207, iar art.186 devine art.217, avand acelasi continut.

- **Instructiunile pentru aplicarea titlului IX** din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin **Ordinul M.F.P.- A.N.A.F. nr.519/2005:**

" 3.11. Dispozitiile privind termenele din Codul de procedura civila se aplica in mod corespunzator, astfel:

1. Termenul de depunere a contestatiei se calculeaza pe zile libere , cu exceptia cazului in care prin lege se prevede altfel, neintrand in calcul nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.

2. Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala sau cand serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus saptamanal) se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare."

Fata de cele prezentate mai sus si fata de documentele depuse in copie la dosarul contestatiei, rezulta urmatoarele:

a) **Referitor la Actele constatatoare nr. din si nr. din care cuprind obligatiile vamale in suma de lei:**

- In data de, dl. a prezentat la vamuire prin Biroul Vamal Ploiesti un autoturism marca si un autoturism marca, prezentand pentru acestea CertIFICATELE EUR 1 nr. si respectiv nr., in baza carora autoturismele au fost considerate produse originare din Comunitatea Europeana, conform art.68 si 75 din Legea nr.141/1997 privind Codul vamal al Romaniei si Protocolul referitor la definirea notiunii de "produse originare", ratificat prin O.U.G. nr.192/2001.

Operatiunile de import au fost finalizate prin chitanta vamala nr. /..... si chitanta vamala nr. /....., prin care dl. a achitat obligatii vamale in suma totala de lei RON (..... lei + lei), din care lei taxe vamale in procent de 6% aplicat asupra valorii in vama a autoturismelor (..... lei + lei), lei accize (..... lei + lei) si lei TVA in cota de 19% (..... lei + lei).

- In urma efectuarii de catre organele vamale a controlului vamal ulterior, conform art.61 din Legea nr.141/1997, s-a constatat ca pentru autoturismele marca si marca, in mod eronat s-a acordat regim tarifar preferential in sensul calcularii taxelor vamale

in cota de 6% aplicata asupra valorii in vama a autoturismelor, in loc de calcularea taxelor vamale in cota de 30% aplicata asupra valorii in vama a autoturismelor, astfel incat, s-a procedat la **recalcularea drepturilor vamale de import** aferente celor doua autoturisme, prin intocmirea **Actelor constatatoare nr. din** (pentru autoturismul marca) si **nr. din** (pentru autoturismul marca), prin care s-a stabilit o diferenta de plata datorata de dl. in suma totala de **..... lei** (..... lei datorie stabilita dupa verificare - lei datorie stabilita initial), din care:

- lei - taxe vamale (30% din valoarea in vama);
- lei - accize;
- lei - TVA de plata (19%).

- **Actele constatatoare nr. din si nr. din** au fost transmise de Biroul Vamal Ploiesti prin posta, cu **adresa nr. /**, cu **scrisoarea recomandata AR nr. /**, plicul fiind returnat de oficiul postal cu mentiunea "*destinatar necunoscut in loc.*", asa cum rezulta din originalul acestuia anexat dosarului cauzei.

- Cu **adresa nr. din data de**, Biroul Vamal Ploiesti a retransmis prin posta Actele constatatoare nr. /

si nr. / pe numele, Str., Nr.,, cu **scrisoare recomandata AR nr. /**, insa plicul a fost returnat cu mentiunea "*neprezentat*", asa cum rezulta din originalul acestuia anexat dosarului cauzei.

Deoarece nici de aceasta data comunicarea actelor administrativ-fiscale nu s-a putut realiza prin posta, organele vamale, in conformitate cu prevederile legale mai sus citate, respectiv **art.43 alin.(3) din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de, **au publicat anuntul in cotidianul local "Prahova" nr. din data de**, anexat in copie la dosarul contestatiei, din care citam:

"BIROUL VAMAL PLOIESTI [...]

ANUNT

In temeiul art.43 alin.3 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Biroul Vamal Ploiesti anunta urmatorii debitori ca au obligatii de plata la bugetul de stat: [...].

4. - str., nr., loc., jud.Prahova - lei, conform actelor constatatoare /

- In data de, ca urmare a inventarierii patrimoniului, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Prahova a transmis d-lui **extrasul de cont nr. /**, primit de acesta cu confirmare de primire in data de, care cuprinde obligatiile vamale totale datorate de contribuabil in suma de **..... lei**, inclusiv majorari intarziere.

- In data de, cu adresa inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Prahova sub **nr. /**, d-na, in calitate de sotie a d-lui, a solicitat eliberarea copiilor xerox ale documentelor existente in dosarul in care figureaza ca debitori la D.J.A.O.V. Prahova, intrand astfel in posesia copiilor Actelor constatatoare nr. / si nr. /

- In data de, dl. a transmis **prin posta**, catre **D.G.F.P. Prahova**, contestatia formulata impotriva **Actelor constatatoare nr. /** si **nr. /**, care cuprind obligatiile vamale in suma totala de **..... lei**, contestatia fiind inregistrata la aceasta institutie sub **nr. /**

Intrucat contestatia a fost depusa in mod eronat la D.G.F.P. Prahova in loc de organul vamal care a emis actele administrative atacate, conform prevederilor **art.207**

alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu adresa nr. /, D.G.F.P. Prahova a inaintat contestatia formulata de dl. catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Prahova, in vederea formarii dosarului cauzei.

Dosarul contestatiei a fost primit ulterior de D.G.F.P. Prahova in data de, unde a fost inregistrat sub nr. /

* In ceea ce priveste comunicarea catre dl. a Actelor constatatoare nr. / si nr. / contestate, precizam ca prima comunicare s-a efectuat prin publicitate in data de in ziarul local "Prahova", conform art.43 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 24.06.2004, asa cum am prezentat mai sus, aceasta fiind data de la care se stabileste termenul de depunere a contestatiei.

Avand in vedere prevederile legale invocate mai sus, rezulta ca termenul legal de depunere a contestatiei de **30 zile** a inceput in data de (ziua urmatoare expirarii termenului de 5 zile de la data publicarii anuntului in cotidianul local "Prahova") si s-a terminat in data de

Nu au fost luate in considerare nici data comunicarii deciziei care a fost (a cincea zi de la publicarea anuntului) si nici data de sfarsit al celor 30 zile, care a fost data de

Rezulta astfel ca **dl. nu a respectat termenul legal de depunere a contestatiei de 30 de zile de la prima comunicare a actelor atacate**, respectiv Actele constatatoare nr. / si nr. /, termenul maxim pana la care trebuia depusa contestatia fiind, iar contestatia a fost depusa in data de (intarziere zile), drept pentru care **se va respinge contestatia ca nedepusa in termenul legal** pentru obligatiile vamale in suma de lei, fara a se proceda la analiza pe fond a acesteia, conform prevederilor legale mai sus citate.

b) Referitor la contestarea majorarilor de intarziere in suma de lei aferente datoriei vamale neachitate in termenul legal in suma de lei, mentionam urmatoarele:

Aceste majorari de intarziere au fost calculate de organul vamal prin titlurile de creanta, respectiv prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. - din si nr. - din

Insa dl. nu contesta aceste decizii, ci extrasul de cont (instiintare de plata) in care sunt inscrise si majorarile de intarziere in suma de lei.

Art. 205 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza ca se poate formula contestatie numai impotriva unui titlu de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale, asa cum sunt definite la art.41 din ordonanta.

Intrucat extrasul de cont nu reprezinta act administrativ fiscal, conform prevederilor legale susmentionate, acesta nu se poate contesta in temeiul art.205 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Drept urmare, pentru majorarile de intarziere in suma de lei, inscrise in extrasul de cont nr. /, **se va respinge contestatia ca inadmisibila**, intrucat acest document nu reprezinta act administrativ fiscal contestabil.

Precizam insa ca, la dosarul cauzei au fost depuse copii de pe Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. - din si nr. - din (titluri de creanta), in care sunt inscise majorarile de intarziere in suma totala de lei datorate de dl. pentru neachitarea in termenul legal a obligatiilor vamale in suma de lei, inscise in actele constatatoare susmentionate.

De asemenea, au fost depuse copii de pe dovezile de comunicare prin publicitate, respectiv pe pagina de Internet a Autoritatii Nationale a Vamilor din data de a Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. - din si nr. - din, conform prevederilor art.44 alin.(2) lit.d) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 26.09.2005 (forma aplicabila la data emiterii deciziilor de calcul accesorii).

Astfel, termenul la care se considera ca dl. a luat la cunostinta despre obligatiile privind majorarile de intarziere aferente datoriei vamale inscise in titlurile de creanta (deciziile susmentionate) este data de (a 15 zi de la data afisarii anuntului pe Internet), data de la care se stabileste termenul legal de 30 de zile de depunere a contestatiei, conform art.44 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 26.09.2005.

In situatia in care dl. ar formula contestatie impotriva Deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, aceasta ar fi nedepusa in termenul legal.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de din, jud.Prahova, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE :

- 1. - Respingerea contestatiei ca nedepusa in termenul legal, pentru suma de lei reprezentand obligatii vamale (taxe vamale, accize si TVA de plata).**
- 2. - Respingerea contestatiei ca inadmisibila, pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente obligatiilor vamale.**

3. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,