



**DECIZIA nr.16/2011**

privind soluționarea contestației depuse de  
**dl. X, cu domiciliul procesual ales la Y,**  
înregistrată sub nr..../...

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș prin adresa nr..../, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../..., asupra contestației formulate de **dl. X, cu domiciliul procesual ales la Y** împotriva Actului Constatator nr.... privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, Procesului verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, precum și împotriva Procesului verbal nr.... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând taxe vamale;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând penalități aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând accize;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente accizelor;
- ... lei reprezentând penalități aferente accizelor;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

Potrivit art.209, alin.(1), lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care, în raport cu data comunicării actelor atacate, aceasta nu a fost depusă la termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt**, prin Actul Constatator nr..../19.07.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, organele vamale au stabilit în sarcina petentului diferențe de drepturi vamale în sumă totală de ... lei (... lei reprezentând taxe vamale + ... lei reprezentând accize + ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

În baza Proceselor verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent

nr.../19.07.2004 și nr....A/30.09.2004, pentru neplata la termen a drepturilor vamale anterior menționate, în sarcina d-lui X au fost stabilite dobânzi în sumă totală de ... lei ( ...lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată), precum și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei (... lei aferente taxelor vamale + ... lei aferente accizelor + ... lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

Actul Constatator nr.../19.07.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și procesele verbale nr.../19.07.2004 și nr.../A/30.09.2004 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, împreună cu Somația nr.../04.03.2008, au fost comunicate petentului la data de **07.03.2008**, la adresa din ... primirea acestora fiind confirmată de soția acestuia, astfel cum rezultă din confirmarea de primire anexată în copie la dosarul cauzei.

La data de 04.03.2008 a fost emisă pe numele d-lui X, Somația nr.../04.03.2008 în dosarul de executare nr.../2005 întocmit de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov.

Prin cererea de chemare în judecată înregistrată la Judecătoria Tg. Mureș sub nr.../.../19.03.2008, dl. X a formulat contestație la executare împotriva Somației nr.../04.03.2008 și a titlurilor executorii, respectiv Actului Constatator nr.../19.07.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și proceselor verbale nr.../19.07.2004 și nr.../A/30.09.2004 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, solicitând anularea tuturor actelor de executare silită.

Prin Sentința civilă nr.../03.02.2010 pronunțată în dosarul nr.../.../2008, Judecătoria Tg. Mureș a admis contestația la executare formulată de dl. X și a anulat actele de executare silită emise în dosarul execuțional nr.../2005: Somația nr.../04.03.2008, titlurile executorii: Actul Constatator nr.../19.07.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și procesele verbale nr.../19.07.2004 și nr.../A/30.09.2004 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent.

Prin Decizia nr... pronunțată în Ședința publică din 24.09.2010, Tribunalul Mureș a decis admiterea recursului formulat de Direcția Regională pentru Operațiuni Vamale Brașov împotriva sentinței civile nr.../03.02.2010 pronunțată de Judecătoria Tg. Mureș în dosarul nr.../.../2008, înlăturând dispozițiile primei instanțe de anulare a titlurilor executorii reprezentate de Actul Constatator nr.../19.07.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și procesele verbale nr.../19.07.2004 și nr.../A/30.09.2004 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent.

În considerentele Deciziei nr.../24.09.2010 rămasă irevocabilă, instanța a reținut următoarele:

"Tribunalul constată însă că în mod greșit au fost anulate titlurile de creanță devenite titluri executorii menționate anterior.

Potrivit art.172 alin.(3) din OG nr.92/2003 - Codul de procedură fiscală, 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.

Ori pentru contestarea titlurilor de creanță din speță este prevăzută o altă procedură legală, respectiv contestația administrativ fiscală prevăzută de art.205 și următoarele din OG nr.92/2003, astfel că prima instanță nu se putea pronunța asupra anulării acestora.

Față de cele reținute anterior urmează ca în baza art.304 pct.9 Cod procedură civilă, 304 ind.1 Cod procedură civilă să se admită recursul și să se modifice în parte sentința atacată, în sensul că se vor înlătura dispozițiile primei instanțe de anulare a titlurilor executorii reprezentate de act constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr..../19.07.2004, procesul verbal nr..../19.07.2004 privind calculul accesoriilor pentru plata/nevărsarea la termen a obligațiilor, procesul verbal nr....A/30.09.2004 privind calculul accesoriilor pentru plata/nevărsarea la termen a obligațiilor și procesul verbal nr..../29.11.2005 privind calculul accesoriilor pentru neplata la termen a obligațiilor.

Se vor menține restul dispozițiilor din hotărârea primei instanțe privind anularea somației nr..../04.03.2008 [...].

Dl. X domiciliat în ..., a formulat contestație împotriva Actului Constatator nr..../19.07.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și a Proceselor verbale nr..../19.07.2004 și nr..../A/30.09.2004 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, aceasta fiind înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Mureș sub nr..../07.12.2010.

Potrivit art.399 alin.(3) din Codul de procedură civilă:

"În cazul în care executarea silită se face în temeiul unui titlu executoriu care nu este emis de o instanță judecătorească, se pot invoca în contestația la executare apărări de fond împotriva titlului executoriu, dacă legea nu prevede în acest scop o altă cale de atac".

Din conținutul Deciziei nr.... pronunțată în Ședința publică din 24.09.2010, rezultă că dl. X înțelege să aducă critici executării silită însăși, susținerile acestuia vizând nerespectarea procedurilor de executare silită instituite în materie fiscală.

La art.172 "Contestația la executare silită" alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede:

"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".

Raportat la aceste aspecte, este de subliniat faptul că pentru contestarea Actului Constatator nr..../19.07.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și a Proceselor verbale nr..../19.07.2004 și nr..../A/30.09.2004 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, este prevăzută o altă procedură legală, respectiv contestația administrativ fiscală prevăzută de art.205 și următoarele din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel încât la data comunicării titlurilor executorii (07.03.2008) petentul avea și posibilitatea exercitării căii administrative de atac.

Potrivit art. 207, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, "**Contestația se va depune în**

**termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”.**

Se reține că termenele de contestare prevăzute în Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, act normativ care reglementează posibilitatea contestării pe cale administrativă a titlurilor de creanță și a altor acte administrative fiscale, **au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga** și încep să curgă de la data comunicării actelor administrative fiscale.

La art.68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede:

“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”.

Potrivit art.101 din Codul de procedură civilă, “Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul [...].

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”.

Totodată, art.104 din Codul de procedură civilă, stipulează că: "Actele de procedură trimise prin poștă instanțelor judecătorești se socotesc îndeplinite în termen dacă au fost predate recomandat la oficiul poștal înainte de împlinirea lui".

Prin urmare, se reține că, în raport cu data comunicării Actului Constatator nr.../19.07.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și a Proceselor verbale nr.../19.07.2004 și nr.../A/30.09.2004 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent (**07.03.2008**), data limită de depunere a contestației era **07.04.2008**, având în vedere calculul termenului de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în speță, efectuat în conformitate cu art.101 și art.104 din Codul de procedură civilă, iar petentul a depus contestația în data de **07.12.2010**, depășind astfel termenul legal de depunere a contestației cu **974 zile**.

În speță sunt incidente prevederile art.213, alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, unde referitor la soluționarea contestației se arată: **“Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”**, nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005.

Totodată, potrivit art.103 din Codul de procedură civilă, "Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea [...]".

Prin urmare, se reține că efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută pentru nerespectarea termenului de 30 de zile de la comunicarea actului

atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

Potrivit pct.12.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2.137/2011, "**Contestația poate fi respinsă ca:**

a) **nedeusă la termen**, în situația în care aceasta a fost deusă peste termenul prevăzut de prezenta lege; [...]"

În consecință, întrucât *dl. X* nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației, aceasta **urmează a fi respinsă ca nedeusă la termen**.

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209, alin.(1), lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

Respingerea contestației formulată de *dl.X cu domiciliul procesual ales la Y*, împotriva Actului Constatator nr.../19.07.2004 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, Procesului verbal nr.../19.07.2004 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, precum și împotriva Procesului verbal nr.../A/30.09.2004 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, ca nedeusă la termen.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,**