



Ministerul Finanțelor Publice
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7 Suceava
Tel : int
fax

DECIZIA 2
din 16.01.2012

privind soluționarea contestației formulate de persoana fizică
....., CUI,
cu sediul în sat....., jud. Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor
Publice
a județului Suceava sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Cluj prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., cu privire la contestația formulată de, CUI, domiciliat în sat. jud. Suceava.

Deoarece societatea nu precizează suma contestată, în temeiul pct. 175.1 din Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prin adresa nr., Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a solicitat petentei precizarea cuantumului acestei sume, individualizată pe categorii de impozite, taxe accesorii.

Adresa transmisă nu a fost primită de contestatar, pe plicul expediat și returnat la sediul DGFP Suceava este menționat faptul că patronul este plecat din țară, iar părinții refuză primirea, motiv pentru care, având în vedere prevederile pct. 2.1 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, considerăm contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr.privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de controlul vamal, privind suma totală de, **reprezentând:**

-lei TVA;
- accesorii aferente TVA.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209, alin. (1) din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze contestația.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care contestația nu este semnată, ștampilată, iar contestația nu a fost depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, contestația depusă de nu este semnată și ștampilată de către persoanele autorizate și nu este specificat cuantumul sumei contestate, individualizate pe categorii de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora.

Prin adresa nr. din 21.12.2011 Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, Biroul Soluționare Contestații a solicitat societății, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, completarea contestației cu elementele lipsă în termen de 5 zile de la data primirii acesteia.

Adresa transmisă nu a fost primită de contestatar, pe plicul expedit și returnat la sediul DGFP Suceava este menționat faptul că patronul este plecat din țară, iar părinții refuză primirea.

În drept, sunt aplicabile:

- **Art. 213 alin (5)** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

Soluționarea contestației

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

- Prevederile **art. 206 alin (1)** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

„ Forma și conținutul contestației

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

- a) datele de identificare a contestatorului;**
- b) obiectul contestației;**
- c) motivele de fapt și de drept;**
- d) dovezile pe care se întemeiază;**
- e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice.”**

- **Pct. 2.3 din Ordinul nr. 2137 din 25 mai 2011, 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 prevede:

„ 2. **Instrucțiuni pentru aplicarea art. 206 din Codul de procedură fiscală - Forma și conținutul contestației**

[...] 2.3 **În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea în original a împuternicirii sau în copie legalizată, semnătura, precum și stampilarea acesteia, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicare să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.”**

Din aceste prevederi legale se înțelege că în vederea soluționării contestațiilor, se analizează mai întâi condițiile procedurale, iar dacă acestea nu sunt îndeplinite, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.

Printre elementele pe care trebuie să le conțină o contestație pentru a putea fi analizată pe fond se numără și semnătura și ștampila contestatorului sau a împuternicitului acestuia.

Având în vedere că la dosarul cauzei se află contestația depusă fără a fi ștampilată și semnată de către persoanele autorizate, în conformitate cu prevederile pct. 2.3 din ordinul mai sus citat, prin adresa nr. din 21.12.2011, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin biroul soluționare contestații, a solicitat societății, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, completarea contestației cu elementele lipsă, în termen de 5 zile de la data primirii acesteia.

Adresa transmisă nu a fost primită de contestatar, pe plicul expediat și returnat la sediul DGFP Suceava este menționat faptul că patronul este plecat din țară, iar părinții refuză primirea.

Prevederile art. 206 alin. (1) litera (e) din Codul de procedură fiscală, republicată, citat mai sus, stipulează clar faptul că unul din elementele pe care trebuie să le conțină o contestație pentru a putea fi soluționată pe fond este **semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice.**

Contestația aflată la dosarul cauzei nu este ștampilată și semnată.

De asemenea, **nu a fost respectat nici termenul de 30 zile în care petenta putea depune această contestație.**

Art. 68 „Calcularea termenelor” și art. 207 alin. (1) „Termenul de depunere a contestației” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevăd:

Art. 68 „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 (...)”

Art. 207 „(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii (...)”

Alin.1 al art. 217 „Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

„Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”.

În ceea ce privește modul de calcul al termenelor, art. 101 din Codul de procedură civilă stipulează:

„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”.

Specificarea modului de calcul al termenelor este dată și de punctul 3.10 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, unde se precizează:

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

Din cele prezentate mai sus se reține că putea să depună contestație la organul emitent al actului atacat până la data de 17.10.2011, **inclusiv**.

Decizia pentru regularizarea situației nr.privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de controlul vamal emisă în baza Procesul verbal de control nr. a fost comunicată contribuabilului prin poștă la data de 16.09.2011, conform

semnăturii de luare la cunoștință de pe confirmarea de primire, anexată în copie la dosarul cauzei.

Contestația împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr.privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de controlul vamal, emisă în baza Procesul verbal de control nr. a fost transmisă de către prin poștă la data de **17.11.2011**, conform ștampilei de pe plicul expedit, fiind înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Cluj la data de 21.11.2011.

Din cele prezentate rezultă că societatea a depus contestația după un număr de **62 de zile** de la data la care i-a fost comunicată Decizia pentru regularizarea situației nr.privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de controlul vamal.

Întrucât, pe de o parte, semnătura și ștampila contestatorului sau a împuternicitului acestuia reprezintă un element obligatoriu în conținutul unei contestații, elemente care lipsesc din prezenta contestație, iar, pe de altă parte, nu a fost respectat termenul de depunere a contestației, rezultă că **nu a respectat condițiile procedurale** impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu privire la conținutul și termenul de depunere a unei contestații și ca urmare, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată cauza pe fond, drept pentru care **urmează a se respinge** contestația pentru **neîndeplinirea condițiilor procedurale**, așa cum prevede și **art. 217** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și **pct. 9.4** din Ordinul nr. 2137 din 25 mai 2011, 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:

ART. 217

„Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

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

(2) Contestația nu poate fi respinsă dacă poartă o denumire greșită”.

„9.4 . În 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”.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 206 alin. 1, art. 207 alin. 1, art. 213 alin. 5, art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 175.1 din Hotărârea Guvernului nr. 1050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, pct. 2.3, și pct. 9.4. din Ordinul nr. 2137 din 25 mai 2011, 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, coroborate cu art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E :

Respingerea **contestației formulate de, cu** cu sediul în sat. Capu Cîmpului , jud. Suceava, împotriva Deciziei pentru regularizarea situației nr.privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de controlul vamal, privind suma totală de reprezentând.....lei TVA și accesorii aferente TVA, **pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,
