



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași**



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc161/14.06.2010

privind soluționarea contestației formulate de
d-nul X

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași
sub nr...../05.05.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de domnul **x**, cu domiciliul în sat Uricani, com. Miroslava, jud. Iași, cu privire la contestația FN din data de 05.05.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași sub nr...../05.05.2010.

Contestația este formulată împotriva Procesului verbal de control nr...../10.03.2005, Somației nr...../.../16.04.2010 și împotriva Procesului – verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr...../1..../16.04.2010, emise de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

Cu adresa nr...../14.05.2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații a transmis Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași contestația în original, împreună cu anexele sale (13) file, astfel încât pentru capătul de cerere referitor la contestația formulată împotriva Procesului verbal de control nr.....10.03.2005 să întocmească referatul cu propuneri de soluționare, să constituie dosarul contestației și să-l transmită în termen de cinci zile de la primire, organului de soluționare competent.

Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, cu adresa nr...../1/26.05.2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr...../01.06.2010 a restituit contestația în original împreună cu dosarul cauzei, spre competență soluționare.

De asemenea, cu adresa nr...../14.05.2010, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații comunică domnului x faptul că, contestația formulată împotriva Somației nr...../..16.04.2010 și împotriva Procesului – verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr...../16.04.2010, emise de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași este o contestație la executare silită care potrivit art.172 – 173 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se soluționează de către instanța judecătorească competentă, așa cum este precizat și în conținutul actelor atacate și nu de către organul de soluționare competent din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Totodată, cu aceeași adresă s-a comunicat contestatorului faptul că solicitarea sa de suspendare a executării actului administrativ fiscal atacat, până la soluționarea contestației, se soluționează tot de către instanța judecătorească competentă, conform prevederilor art.215 din același act normativ menționat mai sus.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de S lei și reprezintă:

- S lei – taxe vamale;
- S lei – accize;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.174, art.175 și art.178 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, forma valabilă la data emiterii actului de control, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Cu privire la termenul de depunere a contestației, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate

împotriva Procesului verbal de control nr...../10.03.2005, în condițiile în care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, în conformitate cu prevederile art.43 alin.(2) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii actului atacat, cu privire la "comunicarea actului administrativ fiscal", Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, un exemplar din Procesul verbal de control nr...../10.03.2005, act ce a fost returnat în data de 22.07.2005, motivul menționat pe confirmare fiind „*Avizat...Dest. Lipsă Domiciliu.*”

Astfel, conform prevederilor art.43 alin.(3) din același act normativ, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, face comunicarea către domnul X a Procesului verbal de control nr...../10.03.2005 prin publicitate, dovadă fiind Anunțul din Monitorul Oficial al României, partea a IV-a nr.1685/24.V.2005, act care conform prevederilor legale se consideră comunicat *“în a cincea zi de la data publicării anunțului.”*

Așadar, rezultă faptul că, dovada comunicării actului administrativ fiscal atacat s-a făcut în data de **29.05.2005**, dată la care a expirat termenul de 5 zile de la data de 24.05.2005, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.

În data de **05.05.2010**, domnul X depune contestație, FN, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., formulată împotriva Procesului verbal de control nr...../10.03.2005.

În drept, în conformitate cu prevederile art.176 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, valabilă la data emiterii actului atacat, cu privire la *“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.”**

Legiuitorul a prevăzut o excepție de la această regulă de procedură în sensul că, potrivit prevederilor alin.(4) al aceluiași articol, **“Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la**

art. 42 alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, organului de soluționare competent.”

La art.42 alin.(2) lit.i) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt prevăzute elementele pe care trebuie să le conțină un act administrativ fiscal, respectiv: posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

Potrivit art.68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la "*calcularea termenelor*" , se precizează:

"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."

Astfel, art.101 din Codul de procedură civilă din 09 septembrie 1865, actualizat până la data de 15 mai 2009, prevede:

"(1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

(2) Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.

(3) Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.

(4) Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o luna 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."

De asemenea, prevederile art.102 alin.(1) din același act normativ, precizează:

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

Punctul 3.11. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, precizează:

"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 sfârșit termenul.

[...]

2. Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare."

Analizând conținutul Procesului verbal de control nr.....10.03.2005, se reține faptul că aceasta are menționate elementele prevăzute la art.42 alin.(2) lit.i) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situație în care contestația trebuia depusă în interiorul termenului de decădere, respectiv **de 30 de zile** indicat la art.176 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, deci până la data de **29.06.2005**.

Astfel, se reține faptul că domnul **X** a luat la cunoștință actul atacat în data de **29.06.2005** și a depus contestația în data de **05.05.2010**, deci cu **1771 zile** peste termenul limită de 30 de zile prevăzut de art.176 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, termen indicat și în conținutul actului atacat, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În conformitate cu prevederile art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

Art.213

"(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."

Art.217

"(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."

În acest sens pct.13.1. lit.a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobată prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, cu privire la *"respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale"*, se stipulează:

"Contestația poate fi respinsă ca:

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

Ca urmare, având în vedere faptul că contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, depășind termenul legal de contestare de 30 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât aceasta urmează a fi respinsă ca nedepusă în termen.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.....2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

DECIDE :

Art.1. Respingerea contestației formulate de domnul **X** ca nedepusă în termen, pentru suma de 13.071 lei și reprezintă:

- S lei – taxe vamale;
- S lei – accize;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.