

**DECIZIA nr...../.....**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
domnul **X**,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bihor, cu adresa nr. X, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X, asupra contestatiei formulata de domnul **X**, cu domiciliu in X.

Obiectul contestatiei, inregistrata la DJAOV Bihor sub nr. X, asa cum rezulta din adresa transmisa prin posta in data de 08.01.2009, inregistrata la DGFP-MB sub nr. X, il constituie:

- Actul constatator nr. X emis de Biroul vamal de control si vamuire la frontiera Bors, comunicat prin publicitate, potrivit anuntului colectiv nr. X/04.05.2006, prin care s-a stabilit o obligatie de plata in suma de X lei, care se compune din taxe vamale in suma de X lei, accize in suma de X lei si TVA in suma de X lei;

- adresa prin care dosarul de executare silita nr. X a fost transmis de catre Biroul vamal Bors catre Directia Regionala Vamala Bucuresti, cu privire la obligatiile de plata restante, neachitate de catre domnul **X**, respectiv: x lei reprezentand debit restant conform Actului constatator nr. x, x lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), **art. 207 alin. (1) si art. 209 alin.(1) lit. (a)** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de domnul **X**.

In ceea ce priveste indeplinirea conditiilor de procedura se retin urmatoarele:

**1. Referitor la Actul constatator nr. x emis de Biroul vamal de control si vamuire la frontiera Bors:**

*Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.*

**In fapt**, urmare faptului ca nu a putut fi comunicat printr-una din modalitatile prevazute la lit. a), b) sau c) din art. 44 alin. (2) din Codul de procedura fiscala, republicat, organul vamal a procedat la comunicarea prin publicitate a Actului constatator nr. x, potrivit anuntului colectiv nr. x/04.05.2006.

**In drept**, spetei ii sunt aplicabile prevederile art. 43 alin. (1) lit. i), art. 44 alin. (1) si (2), art. 205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

"**Art. 43 - (2)** Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

(...) i) **posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia."**

**"Art. 44** - (1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. (...)

(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împoternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin postă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate."

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscală, a unui anunt în care se mentionează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) In toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

**"Art. 205** - (1) Împotriva titlului de creantă, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înălțătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii."

**"Art. 207** - (1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decăderii."

(4) Dacă actul administrativ fiscal nu contine elementele prevăzute la art. 43 alin. (2) lit. i), contestata poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, organului de solutionare competent.

Potrivit art. 101, art. 102 și art. 103 din Codul de procedura civilă:

**"Art. 101** - (1) Termenele se inteleag pe zile libere, neintrând in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul. (...)

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

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

(4) Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârseste într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii.

(5) Termenul care se sfârseste într-o zi de sărbătoare legală, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare".

**"Art. 102** - (1) Termenele incep să curgă de la data comunicării actelor de procedura daca legea nu dispune altfel".

**"Art. 103** - (1) Neexercitarea oricarei cai de atac și neindeplinirea oricărui act de procedura în termenul legal atrage decaderea (...)".

In conformitate cu dispozitiile pct. 1 din OMFP nr. 94/2006 privind aprobarea modelului si continutului formularelor si a instructiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate

"1. Comunicarea prin publicitate se efectuează în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) si c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare."

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca, organul vamal a procedat la comunicarea prin posta a Actului constatator nr. x, dupa cum urmeaza:

- in data de 15.04.2003, Biroul vamal Bors i-a transmis prin posta, actul constatator nr. x, cu recomandata nr. x, adresa de destinatie fiind localitatea x. Scrisoarea recomandata a fost returnata, avand ca motiv "destinatar necunoscut";

- prin adresa nr. x, organul vamal a solicitat Serviciului de evidenta informatizata a persoanei Arges, informatii cu privire la adresa de domiciliu corecta a contestatarului, urmare careia, prin adresa nr. x, s-au comunicat urmatoarele: "*Va facem cunoscut ca acesta persoana nu figureaza in baza de date a județului Arges*";

- de asemenea, aceleasi informatii au fost solicitate si Directiei de evidenta a populatiei din cadrul Ministerului de interne, prin adresa nr. x, urmare careia, potrivit adresei nr. x, s-au comunicat urmatoarele:

*"X, fiul lui x si x, nascut la data de 12.02.1970 in municipiul x"*

*Susnumitul poseda cartea de identitate x, eliberata la data de 15.12.1999 de Sectia x Politie."*

- in baza adresei transmisa de Ministerul de interne, organul vamal a procedat, in data de 08.09.2003, la recomunicarea prin posta a actului constatator nr. x/2003, scrisoarea recomandata fiind returnata pe motiv "destinatar necunoscut".

Urmare faptului ca nu a putut fi comunicat printr-una din modalitatile prevazute la lit. a), b) sau c) din art. 44 alin. (2) din Codul de procedura fiscală, republicat, desi a intreprins toate demersurile legale in acest sens, Directia Regionala Vamala Bucuresti a procedat la comunicarea prin publicitate a Actului constatator nr. x, potrivit anuntului colectiv nr. x/04.05.2006.

Prin urmare, conform dispozitiilor legale mai sus invocate, se considera ca actul vamal contestat (conform acestui capat de cerere) a fost comunicat contribuabilului in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului, la calculul termenului neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul, respectiv Actul constatator nr. x a fost comunicat la data de 22.05.2006 (conform procesului-verbal de indeplinire a procedurii de comunicare prin publicitate nr. x/04.05.2006, anuntul nr. x/04.05.2006 a fost afisat in data de 04.05.2006).

In ceea ce priveste adresa corecta de domiciliu a contribuabilului, prin adresa nr. x/17.12.2008, confirmata de primire in data de 03.01.2009, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat transmiterea documentelor emise de organele abilitate din care sa rezulte ca nu a avut domiciliul nici in localitatea x, nici in municipiul x.

De mentionat este faptul ca prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, contestatarul nu a dat curs acestor solicitari.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei motivatia contribuabilului potrivit careia contestatia a fost depusa in termenul legal, intrucat, asa cum rezulta din adresa

Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, **in data de 10.11.2008 i-a fost comunicata contribuabilului Somatia nr. x**, prin care i s-a adus la cunostinta faptul ca figureaza cu obligatii de plata neachitate, dupa cum urmeaza: x lei reprezentand debit restant conform Actului constatator nr. x, x lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente. In vederea justificarii acestor obligatii de plata, la somatia respectiva **a fost anexat in copie si actul constatator nr. x, comunicat prin publicitate, potrivit anuntului nr. x.**

Intrucat contestatia a fost inregistrata la DJAOV Bihor in data de 25.11.2008, se constata ca, pentru acest capat de cerere, **nu a fost respectat termenul de contestare prevazut de legea speciala in materie**, respectiv art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Avand in vedere faptul ca a fost depusa contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

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

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caii administrative de atac, prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contribuabilul, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de domnul X impotriva Actului constatator nr. x emis de Biroul vamal de control si vamuire la frontiera Bors, prin care s-a stabilit o obligatie de plata in suma de x lei, care se compune din taxe vamale in suma de x lei, accize in suma de x lei si TVA in suma de x lei.

## **2. Referitor la dosarul de executare silita nr. x transmis de catre Biroul vamal Bors catre Directia Regionala Vamala Bucuresti:**

***Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.-M.B. este competent sa solutioneze contestatia contribuabilului cu privire la acest capat de cerere, in conditiile in care aceasta nu este susceptibila a fi solutionata pe cale administrativa.***

**In fapt**, prin adresa referitoare la dosarul de executare silita nr. x, transmis de catre Biroul vamal Bors catre Directia Regionala Vamala Bucuresti, s-a comunicat faptul ca domnul X figureaza in evidenta organului vamal cu obligatiile de plata restante, neachitate, dupa cum urmeaza: x lei reprezentand debit restant conform Actului constatator nr. x, x lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente.

**In drept**, in conformitate cu prevederile art. 110 alin. (3), art. 145 alin. (1), art. 172 alin. (1) si (4), art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a si art. 213 alin. (5) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**"Art. 110 - (3) Titlul de creantă** este actul prin care se stabileste si se individualizează creanta fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptătite, potrivit legii."

**"Art. 145 - (1) Executarea silită începe prin comunicarea somatiei.** Daca în termen de 15 zile de la comunicarea somatiei nu se stinge debitul, se continua masurile de executare silită. **Somatia este însotita de un exemplar al titlului executoriu.**"

**"Art. 172 - (1)** Persoanele interesate pot face contestatie împotriva oricărui act de executare efectuat cu încalcarea prevederilor prezentului cod de catre organele de executare, precum si în cazul în care aceste organe refuza sa îndeplineasca un act de executare în conditiile legii. (...)

**(4) Contestatia se introduce la instanta judecatoreasca competenta si se judeca în procedura de urgență.**"

**"Art. 205 - (1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale** se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii."

**"Art. 209 - (1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei,** emise în conformitate cu legislatia în materie vamală, se solutionează după cum urmează:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamală, precum si accesoriile acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutionează de către **organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal (...)"**.

**"Art. 213 - (5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura** si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

Titlul de creanta, astfel cum este definit la art. 110 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicata, este in cazul in speta Actul constatator nr. x, impotriva caruia contribuabilul a formulat contestatie si care s-a solutionat la pct. 3.1 din prezenta decizie.

De asemenea, asa cum rezulta din adresa Directiei Regionale pentru Accize si Operatiuni Vamale Bucuresti nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, in data de 10.11.2008, i-a fost comunicata contribuabilului Somatia nr. x, prin care i s-a adus la cunoștința faptul ca figureaza cu obligatii de plata neachitate, dupa cum urmează: x lei reprezentand debit restant conform Actului constatator nr.x, x lei reprezentand dobanzi de intarziere aferente si x lei reprezentand penalitati de intarziere aferente.

Se retine ca, adresa prin care dosarul de executare silita nr. x a fost transmis de catre Biroul vamal Bors catre Directia Regionala Vamala Bucuresti, cu privire la obligatiile de plata restante, neachitate de catre contestatar, nu are calitatea de act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat pe cale administrativa si, pe cale de consecinta, D.G.F.P.-M.B. nu are competenta in solutionarea acestui capat de cerere.

Avand in vedere si prevederile art. 213 alin. (5) din Codul de procedura fiscala, republicat, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, pentru acest capat de cerere, contestatia formulata de domnul **X urmand a fi respinsa ca inadmisibila.**

Pentru considerentele aratare mai sus si in temeiul art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, art. 110 alin. (3), art. 145 alin. (1), art. 172 alin. (1) si (4), art. 205 alin. (1), art. 207, art. 209 alin. (1) lit. a), art. 213 alin. (5) si art. 217 din Codul de procedura fiscala, republicat

**DECIDE:**

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de domnul **X** impotriva Actului constatator nr. x emis de Biroul vamal de control si vamuire la frontiera Bors, prin care s-a stabilit o obligatie de plata in suma de x lei, care se compune din taxe vamale in suma de x lei, accize in suma de x lei si TVA in suma de x lei.

2. Respinge ca inadmisibila contestatia formulata de domnul **X** impotriva adresiei prin care dosarul de executare silita nr. x a fost transmis de catre Biroul vamal Bors catre Directia Regionala Vamala Bucuresti, cu privire la obligatiile de plata restante, neachitate de catre contestatar.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.