



DECIZIA nr.330/2011/2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Direcția Municipiului București pentru Accize și Operațiuni Vamale prin adresa nr..../30.05.2011, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../31.05.2011, asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../26.01.2011.

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

- ... lei reprezentând taxe vamale RPT;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale RPT;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând dobânzi 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 actului atacat, aceasta nu a fost depusă la termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, urmare a reverificării efectuate de organele de specialitate ale Direcției Municipiului București pentru Accize și Operațiuni Vamale, asupra operațiunii de import temporar derulate în baza DVOT .../01.09.2008 de **S.C. X S.R.L.** a fost întocmită Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../26.01.2011.

Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../26.01.2011 a fost comunicată petentei prin publicitate, respectiv prin afișarea concomitentă la sediul D.J.A.O.V. Mureș și pe portalul de internet www.customs.ro la data de 02.03.2011 a anunțului privind emiterea actului administrativ pe numele S.C. X S.R.L., procedura de comunicare fiind considerată îndeplinită la data de **18.03.2011**, data la care s-au împlinit 15 zile de la data afișării anunțului.

În referatul cu propuneri de soluționarea a contestației, înaintat cu adresa nr..../30.05.2011, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr..../31.05.2011, organele vamale precizează "Decizia pentru regularizarea situației privind

obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../26.01.2011 și procesul - verbal de control nr.../26.01.2011 emise de D.J.A.O.V. Mureș au fost trimise prin poștă cu confirmare de primire, refuzându-se preluarea acestora".

Contestația, a fost înregistrată la Direcția Municipiului București pentru Accize și Operațiuni Vamale sub nr.../25.05.2011.

În drept, 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”**.

La art.44 "Comunicarea actului administrativ fiscal" din același act normativ, se prevede:

"(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(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 împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

c) prin poștă, 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 afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător".

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 Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../26.01.2011 (**18.03.2011**), data limită de depunere a contestației era **18.04.2011**, 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 petenta a depus contestația în data de **25.05.2011**, depășind astfel termenul legal de depunere a contestației cu **37 de 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.9.4 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.

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 **S.C. X S.R.L. din Sâncraiu de Mureș, jud. Mureș**, nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare cu 37 zile, contestația formulată de petentă împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../26.01.2011, **urmează a fi respinsă ca nedeusă la termen**.

Pentru considerentele arătate mai sus, 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 **S.C. X S.R.L.** împotriva Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../26.01.2011, ca nedeusă la termen.

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