

DECIZIA nr.19/2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna **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 Ilfov, cu adresele nr. x, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x, nr. x si nr. x asupra contestatiei formulata de doamna **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatei, inregistrata la ANV sub nr. x, completata prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, il constituie:

- Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x emisa de Biroul Vamal Antrepozite din cadrul Directiei Regionale Vamale Bucuresti, comunicata prin publicitate, potrivit anuntului colectiv nr. x, prin care s-a stabilit o obligatie de plata in suma totala 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;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x emisa de DJAOV Ilfov, comunicata prin publicitate, potrivit anuntului colectiv nr. x, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale in suma de x lei;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x emisa de DJAOV Ilfov, comunicata in data de 04.11.2008, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale in suma de x lei;

- Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x emisa de DJAOV Ilfov, comunicata in data de 04.11.2008, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), **art. 206 alin. (1) lit. c)**, **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 doamna **X**.

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

1. Referitor la Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x:

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 acestui capat de cerere al contestatiei, in conditiile in care contestatara nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, urmare faptului ca nu au putut fi comunicate 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 atat a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, cat si a Deciziei

referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x, potrivit anuntului colectiv nr. x, respectiv potrivit anuntului colectiv nr. x.

In drept, spetei ii sunt aplicabile prevederile 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. 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 si 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 postă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;

d) prin publicitate."

(3) **Comunicarea prin publicitate** se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. (...) In toate cazurile, **actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anuntului.**

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

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

Potrivit art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila:

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

(4) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare".

"**Art. 102** - (1) Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel".

"**Art. 103** - (1) Neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderia (...)"

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 situatia **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) și c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Din documentele aflate la dosarul cauzei, rezulta ca, organul vamal a procedat la comunicarea prin posta atât a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x (asa cum rezulta din borderoul postei din data de 04.04.2007, anexat în copie), cât și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent nr. x (asa cum rezulta din copia plicului returnat de posta, în data de 14.01.2008, având ca motiv "destinat lipsa domiciliu", anexat în copie).

Urmare faptului că nu au putut fi comunicate printr-una din modalitățile prevăzute la lit. a), b) sau c) din art. 44 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat, organul vamal a procedat la comunicarea prin publicitate atât a Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, potrivit anunțului colectiv nr. x, cât și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent nr. x, potrivit anunțului colectiv nr. x.

Prin urmare, potrivit dispozițiilor legale mai sus invocate, se considera că deciziile de impunere contestate (conform acestui capăt de cerere) au fost comunicate contribuabilului în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, la calculul termenului neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul, după cum urmează:

- Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x **a fost comunicată la data de 14.05.2007** (conform procesului-verbal de îndeplinire a procedurii de comunicare prin publicitate nr. x, anunțul nr. x a fost afișat în data de **27.04.2007**);

- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent nr. x **a fost comunicată la data de 06.02.2008** (conform procesului-verbal de îndeplinire a procedurii de comunicare prin publicitate nr. x, anunțul nr. x a fost afișat în data de 21.01.2008);

Intrucât contestația a fost depusă/inregistrată la ANV în data de **12.11.2008**, se constată că, pentru acest capăt de cerere, **nu a fost respectat termenul de contestare de 30 zile prevăzut de legea specială în materie**, respectiv art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin urmare, rezulta că, doamna **X** nu a respectat termenul legal de contestare (pentru acest capăt de cerere), **deși** prin deciziile de impunere contestate, i s-a adus la cunoștință faptul că avea posibilitatea de a o contesta în termen de 30 de zile de la data comunicării, la organul vamal emitent.

Având în vedere faptul că a fost depusă contestația după expirarea termenului legal, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București.

În speța sunt incidente și prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

"Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, **contestatia va fi respinsă fără 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 alin. (1) 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 societatea, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de doamna X impotriva:

- Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x, prin care s-a stabilit o obligatie de plata in suma totala 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;

- Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale in suma de **x lei**.

2. Referitor la Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatara nu prezinta motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x, DJAOV Ilfov a stabilit majorari de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale in suma de **x lei**, iar, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x, a stabilit majorari de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale in suma de **x lei**.

Prin contestatia formulata, doamna X nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza acest capat de cerere.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat:

“**Art. 206** - (1) Contestatia se formuleaza în scris si va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;
- b) obiectul contestatiei;
- c) **motivele de fapt si de drept**;
- d) dovezile pe care se întemeiaza;
- e) semnatura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum si stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de împuternicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.”

De asemenea, pct. 2.4 si 2.5 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

“2.4. Organul de solutionare competent **nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept** pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

2.5. În exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile

de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt si de drept, **sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivată.**"

Intrucat societatea nu a prezentat motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia formulata (*inclusiv in ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale in suma de x lei stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x si Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x*), organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat, prin adresa nr. x, confirmata de primire in data de 16.12.2008, sa se conformeze prevederilor legale.

De mentionat este faptul ca pana la data prezentei doamna **X** nu a dat curs solicitarilor Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti, prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, nefacand nicio precizare in ceea ce priveste motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza contestatia formulata pentru acest capat de cerere.

Avand in vedere cele retinute mai sus, rezulta ca Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB nu se poate substitui contestatarei cu privire la motivele de fapt si de drept, care sunt elemente obligatorii si expres prevazute de art. 206 alin. (1) lit. c) din Codul de procedura fiscala, republicat, drept pentru care, urmeaza a se respinge ca nemotivat acest capat de cerere al contestatiei formulata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 2.4 si 2.5 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, art. 44, art. 205, art. 206, art. 207 si art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de doamna **X** impotriva:
 - Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. x emisa de Biroul Vamal Antrepozite din cadrul Directiei Regionale Vamale Bucuresti, prin care s-a stabilit o obligatie de plata in suma totala 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;
 - Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x emisa de DJAOV Ilfov, prin care s-au stabilit majorari de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale in suma de **x lei**.

2. Respinge ca nemotivata contestatia formulata de doamna **X** impotriva:
 - Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x emisa de DJAOV Ilfov, prin care a stabilit majorari de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale in suma de **x lei**;
 - Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent nr. x emisa de DJAOV Ilfov, prin care a stabilit majorari de intarziere aferente diferentelor de drepturi vamale in suma de **x lei**.

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.