

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDETULUI NEAMT**

**DECIZIA NR. 506 DIN 07.02.2011  
privind soluționarea contestației formulate de  
**A. din ... jud. Neamț,**  
înregistrată la D.G.F.P. Neamț sub nr. .../03.01.2011**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Directia Judeteana pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, prin adresa nr. .../23.12.2010 inregistrata la directie sub nr. .../03.01.2011, cu privire la contestația formulată de CABINETUL INDIVIDUAL DE AVOCATURĂ ...cu sediul în ... str. ..., nr. ..., în numele și pentru **A.**, CNP ...domiciliat în prezent în mun. ... str. .. nr. ..., jud. Neamț.

Contestatia a fost formulata impotriva **Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr. .../03.02.2004**, act emis de Biroul Vamal Iași, si are ca obiect suma de ... lei reprezentand:

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

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa se pronunte asupra contestatiei formulate de **A.** din ... prin avocat.

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Neamt se poate investi cu analiza pe fond a contestației in conditiile în care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a cãii administrative de atac.**

In fapt,

Reprezentantii Biroului Vamal Iași au incheiat pe numele domnului **A.** din ... **Actul constatator nr. .../03.02.2004** in urma anularii regimului tarifar preferential acordat in baza certificatului EUR 1 ... din 12.11.2001 prezentat cu ocazia importului unui autoturism Renault Master efectuat cu chitanța vamala nr. .../31.01.2002.

In cuprinsul actului administrativ fiscal contestat nu este prevazuta in mod expres posibilitatea de atac și termenul de exercitare a cãii administrative de atac.

**Documentul de mai sus a fost comunicat domnului A prin posta, cu scrisoarea recomandata cu confirmare de primire nr. ... din 23.02.2004, confirmata la destinatar prin semnatură la data de 26.02.2004.**

**Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Iași a inregistrat sub nr.../22.11.2010 contestatia formulata de A. impotriva Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. .../03.02.2004.**

Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Iași a transmis contestația, cu adresa nr. .../20.12.2010, Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași care a transmis-o D.G.F.P. Neamt spre competenta solutionare, unde a fost inregistrata sub nr. .../03.01.2011.

**Prin contestatie persoana fizică A.** solicită să se desființeze Actul constatator nr. ... din 03.02.2004 și să fie exonerată de obligațiile de plată stabilite de organele vamale, arătând că, din punct de vedere procedural, actul administrativ fiscal atacat i-a fost comunicat cu întârziere, în luna octombrie 2010, somația din anul 2007 i-a fost comunicată tot în anul 2010, semnătura de pe confirmarea de primire a somației din 2007 nu îi aparține, iar din octombrie 2004 are alt domiciliu, organul constatator nefăcând dovada comunicării către el a actului contestat.

Petentul mai susține că nu are calitatea de debitor fiscal deoarece autoturismul a fost înmatriculat pe numele fostei soții, de care a divorțat în anul 2002, ea rămânând după divorț cu mașina, care a fost ulterior înstrăinată către Primăria Roman.

### **In drept,**

#### **Referitor la soluționarea contestațiilor**

**Art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată** referindu-se asupra procedurii de urmat în cazul soluționării contestațiilor, precizează: "*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.*"

**Articolul 217 alin. (1)** din același act normativ prevede în mod expres: "*Dacă organul de soluționare competent constata neindeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.*"

**Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată prevede la *punctul 9.3 excepțiile de procedura în soluționarea contestațiilor* ca fiind: "*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.*"

**Referitor la conținutul actului administrativ fiscal O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală la *art.38 alin.(2) lit.h), devenit art. 43 alin.(2) lit.i) după republicarea din 31.07.2007*, stipulează ca *actul administrativ fiscal cuprinde:* "posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația",

**Referitor la comunicarea actului administrativ fiscal art.39 din O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală în vigoare la data transmiterii actului administrativ fiscal, stipulează:

" (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 persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;

**c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire**, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, telefon, e-mail, **dacă se asigură transmiterea textului actului și confirmarea primirii acestuia, iar data comunicării va fi dovedită prin semnătura destinatarului;**

(3) În cazul în care se constată lipsa contribuabilului sau a oricărei persoane îndreptățite să primească actul administrativ fiscal de la domiciliul fiscal al acestuia, comunicarea se face prin publicarea unui anunț într-un cotidian național de largă circulație și într-un cotidian local sau în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, în care se menționează că a fost emis actul pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se consideră comunicat în a cincea zi de la data publicării anunțului.

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

*Art. 92 din Codul de procedura civila* prevede, referitor la comunicarea actelor de procedura:

**„Înmânarea citației se va face personal celui citat, care va semna adevărul de primire, agentul însărcinat cu înmânarea certificând identitatea și semnătura acestuia.**

Dacă cel citat, aflându-se la domiciliu, nu vrea să primească citația sau, primind-o, nu voiește ori nu poate să semneze adevărul de primire, agentul va lăsa citația în mâna celui citat sau, în cazul refuzului de primire, o va afișa pe ușa locuinței acestuia, încheind despre acestea proces-verbal.

**Dacă cel citat nu se găsește la domiciliu** sau dacă, în cazul hotelurilor sau clădirilor compuse din mai multe apartamente, el nu a indicat camera sau apartamentul în care locuiește, **agentul va înmâna citația**, în primul caz, **unei persoane din familie, sau, în lipsă, oricărei alte persoane care locuiește cu dânsul**, sau care, în mod obișnuit, primește corespondența, iar, în celelalte cazuri, administratorului, portarului, ori celui ce în mod obișnuit îl înlocuiește; **persoana care primește citația va semna adevărul de primire**, agentul certificându-i identitatea și semnătura și încheind proces-verbal despre cele urmate.

Dacă persoanele arătate în alineatul precedent nu voiesc ori nu pot să semneze adevărul de primire, agentul va încheia proces-verbal, lăsând citația în mâna lor; dacă cei arătați nu voiesc să primească citația sau sunt lipsă, agentul va afișa citația, fie pe ușa locuinței celui citat, fie, dacă nu are indicația apartamentului sau camerei locuite, pe ușa principală a clădirii, încheind de asemenea proces-verbal despre toate acestea.

**Înmânarea citației nu se poate face unui minor sub 14 ani împliniți sau unei persoane lipsite de judecată. Puterea de judecată este presupusă până la dovada contrarie.**

**Dispozițiile prezentului articol se aplică și la comunicarea sau notificarea oricărui alt act de procedură.”**

**Referitor la termenul de depunere a contestației**, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală stipulează la *art.171 alin.(4)*, devenit art. 207 alin.(4) după republicarea din 31.07.2007: *„Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art. 38 alin. (2) lit. h), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, organului de soluționare competent.”*

**Calcularea termenelor** este reglementată la *art.68* din aceeași ordonanță republicată la 31.07.2007:

“Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor și îndeplinirea obligațiilor prevăzute de Codul de procedura fiscală, precum și de alte dispoziții legale aplicabile în materie, dacă legea fiscală nu dispune altfel, se calculează potrivit dispozițiilor Codului de procedura civilă.”

*Potrivit pct. 3.11 din O.M.F.P. nr. 519/2005* privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

”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.

[...]

3. Termenul de 3 luni prevăzut la art. 1... alin. (4) din Codul de procedură fiscală (n.a. republicată la 26.09.2005) se sfârșește în ziua lunii corespunzătoare zilei de plecare.”

**Articolul 103 din Codul de procedura civilă** prevede că:

“Neexercitarea oricarei cai de atac și neindeplinirea oricarui alt act de procedura in termenul legal atrage decaderă, afara de cazul cand legea dispune altfel sau cand partea dovedeste ca a fost impiedicata printr-o imprejurare mai presus de voința ei.

In acest din urma caz, actul de procedura se va indeplini in termen de 15 zile de la incetarea impiedicării; in acelasi termen vor fi aratate si motivele impiedicării.”

Fata de motivele de fapt si de drept expuse mai sus se retine ca Biroul vamal Iași a procedat la comunicarea prin posta, cu confirmare de primire, a Actului constatator nr. .../03.02.2004 emis pentru domnul A., corespondenta fiind confirmata de primire prin semnatura destinatarului la data de 26.02.2004.

Astfel, termenul legal de 3 luni în care domnul A. putea să depună contestația la organul vamal a început să curgă de la data de 26.02.2004, acesta considerându-se împlinit la data de **26.05.2004**.

Contestația a fost înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași in data de 22.11.2010, **deci cu mai mult de 6 ani întârziere față de termenul legal de 3 luni prevazut de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare**, în cazul nementiunii in actul administrativ fiscal a caii de atac și a termenului de exercitare a acesteia.

Susținerea petentului precum că la data de 24.02.2004, întrucât era divorțat, locuia la altă adresă decât cea la care i-a fost comunicat Actul constatator nr. .../03.02.2004, respectiv ... str. Luceafărului nr. 4, nu poate fi reținută pentru îndeplinirea condiției privind depunerea în termenul legal a contestației deoarece petentul nu a făcut dovada, pe bază de documente, a altui domiciliu, din copia cărții de identitate NT ... emisă la data de 12.10.2004, existentă în copie la dosarul cauzei, rezultând că oficial domnul A. locuiește la adresa str. ... nr. ... de la data de 12.10.2004.

Întrucât domnul A. nu a respectat conditia procedurală impusa de art.171 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, in vigoare la data comunicării actului administrativ fiscal contestat, devenit art. 207 alin.(4) după republicarea din 31.07.2007, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de contestare de 3 luni, a decăzut din dreptul de a-i fi solutionată pe fond **contestatia, care urmeaza a se respinge ca nedepusă în termen pentru suma de ... lei.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1), art.217 alin.(1) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

#### **DECIDE :**

Respingerea ca nedepusa in termen a contestației formulate de domnul **A. din ...impotriva Actului constatator nr. .../03.02.2004** privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului emis de Biroul Vamal Iași avand ca obiect datorii vamale in suma de **... lei.**

Decizia de solutionare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.11 alin.(1) lit.a), respectiv art.10 alin.(1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.