

I. Serviciul Supraveghere Vamala prin adresa de înaintare a contestației formulate de societatea X informează Direcția Generală a Finanțelor Publice că la verificarea condițiilor procedurale s-au constatat următoarele:

- procesul verbal de control a fost comunicat contestatarului în data de 02.12.2004 conform mențiunilor efectuate pe exemplarul procesului verbal de control, și nu în data de 16.12.2004, cum eronat se susține în contestație.

- contestația împotriva procesului verbal de control a fost trimisă în data de 14.01.2005 (data poștei) și a fost înregistrată la Direcția Regională Vamala în 19.01.2005.

- prin procesul verbal de control s-a stabilit în sarcina societății un debit reprezentând drepturi vamale, dobânzi și penalități de întârziere. Sumele au fost stabilite ca urmare a încălcării condițiilor prevăzute la regimul de admitere temporară a mijloacelor de transport, respectiv utilizarea autoturismului proprietate a firmei elvețiene în interesul societății, încălcându-se prevederile art.284 și art.286 alin.(2) lit.b) și alin.5 din Regulamentul de aplicare a Codului Vamal, aprobat prin HG 1114/2001. Așa cum se susține, în contestație se face o confuzie majoră între procesul verbal de control, întocmit în sarcina societății prin care a fost stabilită datoria vamală și sancțiunea "avertisment verbal" aplicat asociatului societății.

Societatea contestă un proces verbal de constatare și sancționare a contravențiilor care de fapt, nu există.

II. Societatea X a formulat și depus contestație împotriva procesului verbal de control încheiat de inspectorii de specialitate din cadrul Serviciului Supraveghere Vamala.

În susținerea contestației, societatea petentă invocă mai multe motive, susținându-se faptul că prin procesul verbal atacat, a fost sancționat asociatul societății cu avertisment verbal în temeiul art.386 lit.j) din regulamentul vamal, stabilindu-se totodată o obligație de plată reprezentând: diferențe de drepturi vamale, majorări de întârziere și dobânzi, respectiv penalități de întârziere. Se consideră lovit de nulitate absolută procesul verbal întrucât acesta nu cuprinde mențiunile obligatorii prevăzute de O.G nr.1/2001 privind regimul juridic al contravențiilor, respectiv cele prevăzute de art.16 alin.3), alin.7), prin care agentul constatator era obligat să aducă la cunoștința contravenientului dreptul de a face obiecțiuni cu privire la conținutul actului de constatare. De asemenea, se susține că au fost încălcate de către agenții constatatori obligațiile prevăzute de art.19 alin.1), procesul verbal de control fiind semnat și purtând stampila D.R.V doar pe ultima pagină. Pe baza celor invocate, solicită instanței să constate nulitatea absolută a procesului verbal, iar ca o consecință să se dispună admiterea contestației, anularea procesului verbal atacat, cu consecința exonerării de plată a sumelor stabilite prin acesta.

III. Cauza supusă soluționării a fost dacă Ministerul Finanțelor Publice-Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului, prin Biroul

Solutionare Contestatii se poate investi cu analiza pe fond a cauzei, in conditiile in care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In drept , referitor la depunerea contestatiei in termenul legal, Procesul Verbal de control a fost comunicat contestatarului in data de 02.12.2004, conform mentiunilor efectuate pe exemplarul procesului verbal de control, si nu in data de 16.12.2004 cum eronat s-a sustinut prin contestatie.

Contestatia impotriva procesului verbal de control a fost trimisa in data de 14.01.2005 (data postei) si a fost inregistrata la Directia Regionala Vamala in 19 .01.2005.

Conform Art.176 alin.(1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala : " Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii."

Procesul Verbal atacat de catre petenta, indeplineste toate conditiile referitor la continut si motivare, respectand dispozitiile art.42 alin.2 lit.(i) din O.G nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicat, referitor la posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia:

" Contestatia impotriva procesului verbal de control poate fi depusa in termen de 30 de zile de la comunicare la organul emitent, urmand a fi inaintata spre solutionare Directiei Generale a Finantelor Publice. Asadar nu se poate invoca necunoasterea legii, Procesul verbal atacat stipuland expres posibilitatea de contestare si termenul de depunere a acesteia.

Art.43 din O.G nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat stipuleaza:

1.) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat.*

2.) *Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza :*

a) *prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului.*

b) *prin persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii*

c) *prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului si confirmarea primirii acestuia.*

Art.102 din Codul de Procedura Fiscala prevede:" *Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel."*

Conform art.44 din acelasi text de lege mentionat mai sus, referitor la opozabilitatea actului administrativ fiscal, se prevede: "*Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii."*

Avand in vedere prevederile actului normativ invocat anterior si analizand documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca societatea a depus contestatia la data de 14.01.2005, fiind inregistrata la Directia Regionala Vamala in 19.01.2005.

In acest sens, constatam ca termenul de 30 de zile de la comunicarea actului administrativ, termen prevazut de Art.176 alin.1 din O.G nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicat, a fost depasit, cu peste 15 zile.

Avand in vedere ca societatea a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, si in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter **imperativ**, nerespectarea termenului de contestare face imposibila analiza pe fond a cauzei.

Intrucat termenul prevazut la art.176 alin.(1) din O.G nr.92/2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala, este ca natura juridica de **decadere** si luand in considerare **culpa procedurala** a societatii petente, care nu a depus contestatia cu respectarea prevederilor O.G nr.92/2003 privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, in sensul ca s-a depasit termenul de 30 de zile prevazut de art.176 alin.(1) din O.G nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din actul normativ invocat anterior, s-a decis respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulate de catre societatea X impotriva masurilor dispuse prin Procesul Verbal de Control prin care s-a stabilit in sarcina sa un debit reprezentand drepturi vamale, dobanzi si penalitati de intarziere