

## 033109NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Directia Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, prin adresa nr. ..../26.06.2009 inregistrata la D.G.F.P. sub nr. .../06.07.2009, asupra contestatiei formulate de Cabinet avocat W in numele si pentru **domnul X**.

Contestatia a fost formulata impotriva următoarelor acte administrative:

- Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr.../22.02.2002. emis de Biroul vamal de control și vămuire la frontieră ce are ca obiect suma de .. **lei**, reprezentand:
  - lei - diferente de incasat privind taxele vamale;
  - lei - diferente suplimentare privind taxa pe valoarea adaugata;
- Procesul - verbal nr. .../24.02.2009 privind calculul sumelor prevazute in titlul executoriu emis de Directia Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale în dosarul de executare nr. .../2009, ce are ca obiect suma de .. **lei**, reprezentand
  - .. lei – majorari de intarziere aferente taxelor vamale;
  - .. lei – majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugată;
- Somația nr. .../24.02.2009 emisă de Directia Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale în dosarul de executare nr. .../2009.

Între suma menționată de persoana contestatoare ca fiind contestată cu titlu de taxă pe valoarea adăugată, respectiv .. RON și taxa înscrisă în actul constatator în sumă de .. RON, există o diferență de .. RON, în sensul că taxa contestată este mai mare cu această sumă dintr-o eroare de transcriere a persoanei contestatoare.

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 este competenta sa solutioneze contestatia formulată de Cabinet avocat W in numele si pentru **domnul X**.

**1. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei formulate împotriva Actului constatator nr. .../22.02.2002 in conditiile in care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a caili administrative de atac.**

### În fapt,

Biroul vamal de control și vămuire la frontieră a emis, pentru titularul de operațiune X cu domiciliul în com. .., jud. .., Actul constatator privind taxele vamale si alte drepturi cuvenite bugetului nr. .../22.02.2002 prin care s-au stabilit in sarcina contestatorului obligații vamale suplimentare in sumă de ... lei, ca urmare a “neprezentării titularului la Biroul vamal S a pentru definitivarea operațiunilor de vămuire a bunului tranzitat”, respectiv autovehicol transport marfă marca Ford, serie șasiu SF .

*Petentul* formulează contestație împotriva *Actului constatator nr. .../22.02.2002*, precizând că actul constatator în cauză nu i-a fost comunicat până la data de 27.02.2009, iar contestația este depusă în termenul legal de 3

luni de la data comunicării actului constatator care nu are înscrise mențiunile prevăzute la art. 43 alin.(2) lit. i) din O.G. nr. 92/2003 republicată.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea în termen a contestației de către Cabinet avocat W în numele și pentru domnul X, rezultă ca Biroul vamal de control și vămuire la frontieră a transmis prin poștă actul constatator în data de 26.02.2002, plicul fiind însă returnat cu mențiunea "Destinatar plecat din localitate", de către oficiul postal din com. .., jud. ... În continuarea acțiunii de comunicare a actului administrativ fiscal, Biroul vamal a publicat în **Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, Nr. .. din 04.05.2004** înștiințarea adresată domnului X cu ultimul domiciliu cunoscut în satul .. nr. ..., com. .., județul .., cu privire **debitul în sumă de .. lei stabilit prin actul constatator nr. ../22.02.2002.**

Contestația a fost depusă la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale unde a fost înregistrată sub nr. .. din data de **14.05.2009**. D.R.A.O.V. a transmis contestația, cu adresa nr. .../SJ/SC/12.06.2009, Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale care, prin Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, a transmis-o D.G.F.P. spre competența soluționare, unde a fost înregistrată sub nr. ../06.07.2009.

În cuprinsul actului constatator nr. ../22.02.2009 nu este prevăzută în mod expres calea de atac și termenul înăuntrul căruia se putea exercita aceasta.

#### **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 constată neindeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.*"

**Ordinul Președintelui 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 procedură** 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 procedura fiscală in vigoare la data publicării anunțului, stipuleaza:

"(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.*

Referitor la termenul de depunere a contestației, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală stipuleaza 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. 43 alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, organului de soluționare competent.”*

Calcularea termenelor este reglementata la art.68 din aceeași ordonanța:

“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. 176 alin. (4) din Codul de procedură fiscală se sfârșește în ziua lunii corespunzătoare zilei de plecare.”

Articolul 103 din Codul de procedură civilă prevede că:

“Neexercitarea oricărei cai de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decaderea, afara de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedeste că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.

În acest din urma caz, actul de procedura se va indeplini în termen de 15 zile de la încetarea împiedicării; în același termen vor fi arătate și motivele împiedicării.”

Fata de motivele de fapt și de drept expuse mai sus se reține ca Biroul vamal a procedat la comunicarea prin posta, cu confirmare de primire, a Actului constatator nr. ../22.02.2002 emis pentru domnul X. Întrucât plicul a fost returnat de către oficiul postal cu mențiunea “Destinatar plecat din localitate”, organul vamal a recurs la comunicarea actului constatator prin publicarea unei înștiințări în Monitorul Oficial al României nr. ../04.05.2004, Partea a IV-a, conform prevederilor în materie de comunicare a actelor administrative fiscale din Codul de procedură fiscală.

Astfel, termenul legal de 3 luni în care domnul X putea să depună contestația la organul vamal a început să curgă la 5 zile de la publicarea în Monitorul Oficial a înștiințării de plată privind diferențele suplimentare de obligații vamale, respectiv 10.05.2004, acesta considerându-se împlinit la data de **10.08.2004**.

Contestația a fost înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale în data de 14.05.2009, **deci cu peste 4 ani întârziere față de termenul legal de 3 luni prevăzut de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare**, în cazul nemenționării în actul administrativ fiscal a căii de atac și a termenului de exercitare a acesteia.

Întrucât domnul X nu a respectat condiția procedurală impusă de art.171 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în 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 soluționată pe fond **contestația, care urmează a se respinge ca nedepusă în termen pentru acest capăt de cerere**.

**2. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate investi cu analiza pe fond a cauzei, în condițiile în care, pentru acest capăt de cerere, contestația nu este formulată împotriva unor acte administrative susceptibile de a fi contestate în procedura administrativă.**

**În fapt,**

Prin contestația înregistrată la D.G.F.P. sub nr. ../06.07.2009 petentul se îndreaptă împotriva Procesului - verbal nr. ../24.02.2009 privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu, prin care au fost stabilite în sarcina domnului X accesorii în suma totală de .. lei aferente drepturilor vamale de import, precum și împotriva Somației nr. ../24.02.2009, acte emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale în dosarul de executare silită nr. ../2009.

În procesul - verbal atacat se fac următoarele mențiuni:

„În temeiul prevederilor art. 142 alin (6) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prezentul in scris constituie titlu executoriu.

Împotriva prezentului in scris, cel interesat poate introduce contestatie la instanta judecatoreasca competenta, in termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostinta, in conformitate cu prevederile art. 172 – 174 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, cu modicarile si completarile ulterioare.”

De asemenea, și în somația nr. ../24.02.2009 se face precizarea că împotriva acestui înscris se poate introduce contestație la instanța judecătorească competentă, în termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostință.

#### **În drept,**

Cauzei ii sunt aplicabile prevederile art. 141, art. 145 și art. 172 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

- la art.141(1)

*“ Executarea silită a creanțelor fiscale se efectuează în temeiul unui titlu executoriu emis potrivit prevederilor prezentului cod de către organul de executare competent în a cărui rază teritorială își are domiciliul fiscal debitorul sau al unui înscris care, potrivit legii, constituie titlu executoriu.”*

- la art. 145

„Somația

(1) *Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.”*

- la art.172

***“(1) Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.***

(...)

***(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”***

*Potrivit reglementărilor stipulate în drept, competenta de solutionare a contestatiei formulate impotriva unor acte de executare silita apartine instantei judecatoresti competente.*

De asemenea, potrivit prevederilor punctelor 5.1 din Ordinul A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata,

*“Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 178 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.”*

Având in vedere considerentele de fapt si temeiurile de drept, se retine că Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul Solutionare Contestatii nu are

competenta legala si materiala de solutionare a contestatiei pentru acest capăt de cerere, competenta apartinand instantei judecatoresti.

De altfel, in cuprinsul Procesului - verbal nr. ../24.02.2009 și a Somației nr. ../24.02.2009 este indicată calea de atac, respectiv in termen de 15 zile de la comunicare sau luare la cunostinta, *la instanta judecatoreasca competenta.*

*In consecinta, D.G.F.P. nu se poate investi cu solutionarea contestatiei formulate împotriva procesului - verbal nr. ../24.02.2009 privind calculul sumelor prevazute in titlul executoriu și a Somației nr. ../24.02.2009 emise de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale în dosarul de executare silită nr. ../2009, intrucat competenta materiala de solutionare apartine instantei judecatoresti, careia organul vamal îi va înainta dosarul cauzei.*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si în temeiul prevederilor art. 172 alin.(4), art. 210, art.217 alin.(1) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **DECIDE :**

**1. Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulate de Cabinet avocat W in numele si pentru **domnul X**, pentru suma de .. lei, reprezentand:**

- .. lei - diferente de incasat privind taxele vamale;
- ..lei - diferente suplimentare privind taxa pe valoarea adăugată.

**2. Constatarea necompetentei materiale a Directiei Generale a Finantelor Publice de solutionare a contestatiei formulate de catre Cabinet avocat W in numele si pentru **domnul X** impotriva Procesului - verbal nr. ../24.02.2009 privind calculul sumelor prevazute in titlul executoriu, prin care au fost stabilite in sarcina domnului X accesorii in suma totala de .. lei aferente drepturilor vamale de import, și Somației nr. ../24.02.2009 emise de Directia Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale, aceasta revenind instantei judecatoresti. Dosarul cauzei urmeaza a fi transmis de către Directia Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale instantei judecatoresti competente.**

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacată la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările și completările ulterioare.