

DECIZIA NR. 29

privind soluționarea contestației formulată de **dl. S I**,
înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale T
sub nr.../2011

Serviciul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice, a fost sesizat de Direcția Generală a Finanțelor Publice H – Biroul de Soluționare a Contestațiilor, potrivit prevederilor art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin adresa nr..../2011, înregistrată la D.G.F.P. sub nr.../....2011, asupra contestației formulată de **dl. S.I.**, domiciliat în

Obiectul contestației îl constituie “Decizia nr.../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți”, pentru suma totală de **X lei**, reprezentând:

- lei – majorări de întârziere taxe vamale;
- lei - majorări de întârziere taxa pe valoarea adăugată.

Dl. S.I. a formulat contestație împotriva “Deciziei nr./2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți”, aceasta fiind depusă la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale T, înregistrată sub nr.../2011, transmisă spre soluționare către D.G.F.P.H, prin adresa nr...22011. Ulterior, D.G.F.P.H–Biroul de Soluționare a Contestațiilor, potrivit prevederilor art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, transmit contestația formulată de dl. S.I., la D.G.F.P. Serviciul Soluționare Contestații, prin adresa nr.../2011, înregistrată la D.G.F.P. sub nr.../2011.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice , prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită cu soluționarea contestației.

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea contestației pe fond în condițiile în care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că contestatorului i-a fost comunicată “Decizia nr.../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți” prin publicitate, respectiv prin afișare pe pagina de internet a Autorității Naționale a Vămirilor www.customs.ro, la data de 24.02.2009 și la sediul D.R.A.O.V. T a Anunțului colectiv nr.../2009 emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale T, potrivit Procesului-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr..../2009 (aflat în copie la dosarul cauzei).

Se reține că, în cuprinsul Anunțului colectiv nr.../2009 (aflat în copie la dosarul cauzei) se precizează că s-a emis “Decizia nr.../2008 referitoare la obligațiile de plată

accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți” pe numele dl. S.I., că actul administrativ fiscal poate fi consultat de către contribuabil la sediul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale T și că acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului. De asemenea, se reține că, contestația formulată de dl. S.I. a fost înregistrată la D.R.A.O.V. T sub nr... din data de 2011, conform ștampilei aplicată pe originalul contestației.

În drept, sunt incidente prevederile art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

“ART. 207

Termenul de depunere a contestației

*(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, **sub sancțiunea decăderii.**”*

Totodată, potrivit art.44 alin.(2), alin.(3) și alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare :

“ART. 44

*(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.”

Astfel, având în vedere că, potrivit Procesului-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr.../2009, aflat în copie la dosarul cauzei, anunțul privind emiterea “Deciziei nr.../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți” pentru dl. S.I., a fost afișat la data de 2009, se reține că respectivul act administrativ contestat, a fost comunicat în termen de 15 zile de la data afișării, respectiv în data de 2009.

Potrivit art.68 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare *“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

ART. 101

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

(2) Termenele statornicite pe ore incep sa curga de la miezul noptii zilei urmatoare.

(3) Termenele statornicite pe ani, luni sau saptamini se sfirsec in ziua anului, lunii sau saptaminii corespunzatoare zilei de plecare.

(4) Termenul care, incepand la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfarseste intr-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti implinit in ziua cea din urma a lunii. Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pina la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare.”

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct.3.10 din O.M.F.P. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

În temeiul prevederilor legale invocate, se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ și începe să curgă de la data de 2009, dată care reprezintă data comunicării “Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți nr.../2008”.

Conform celor prezentate mai sus se constată că **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, cu modificările și completările ulterioare, deși chiar în cuprinsul “Deciziei nr...../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți” se precizează că:

„Împotriva prezentului act se poate formula contestație, în conformitate cu prevederile art.205 și 207 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 de zile de la data comunicării acestuia și care se depune la sediul organului emitent”, contestația fiind depusă la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara în data de **2011**, așa cum rezultă din ștampila aplicată pe originalul contestației, iar **actul contestat comunicat în data de 2009 (15 zile de la data de 2009)**.

Învocarea de către dl. S.I. a faptului că “Decizia nr.../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți” i-a fost comunicată în data de ...2011, odată cu Somația nr.../2011, nu poate fi reținut întrucât, organele vamale au procedat la comunicarea Deciziei nr.37599/12.12.2008 prin publicitate, conform prevederilor art. 44 alin.(2) lit.d) și alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, aceasta fiind considerată comunicată în data de2009.

De altfel, chiar și în raport de data de ...2004, contestația este depusă tot peste termenul legal de 30 de zile.

Având în vedere că dl. S.I. a depus contestație 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 prin Serviciul Soluționare Contestații.

De altfel, art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare precizează:

„**ART. 217**

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborat cu prevederile pct.12.1 lit.a) din O.M.F.P. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“12. Instrucțiuni pentru aplicarea **art. 217 din Codul de procedură fiscală** - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

12.1. Contestația poate fi **respinsă** ca:

a) **nedepută la termen**, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege”.

Având în vedere că, termenul pentru exercitarea căii administrative de atac, prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sancționată cu decăderea din dreptul de a fi soluționată pe fond contestația, urmează a se respinge contestația formulată de dl. S.I. ca nedepută în termen.

Pentru considerentele menționate în cuprinsul deciziei și în temeiul art.101 din Codul de procedură civilă; pct.3.10 și pct. 12.1 lit.a) din O.M.F.P. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală; art.44 alin.(2) lit.d), alin.(3), alin.(4), art.68, art.207 alin.(1), art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

Respingerea ca **nedepută în termen** a contestației formulată de **dl. S.I.**, împotriva “Deciziei nr.../2008 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți”, emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale T pentru suma totală de **X lei**, reprezentând:

- lei – majorări de întârziere taxe vamale;

- lei – majorări de întârziere taxa pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni, la Tribunalul

DIRECTOR EXECUTIV