



DECIZIA nr.109/13.09.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov prin adresa nr...../07.01.2011, înregistrată la D.G.F.P. Mureș sub nr...../12.01.2011, asupra contestației formulate de *dl., domiciliat în loc....., str., nr....., jud. Mureș*, împotriva Actului Constatator nr...../22.06.2005 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, Procesului verbal nr...../22.06.2005 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, comunicate petentului la data de 27.06.2005, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei, precum și împotriva Procesului verbal nr...../30.09.2005 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, comunicat petentului la data de 17.10.2005, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Suma contestată este de **... lei**, compusă din:

- ... lei reprezentând taxe vamale;
- lei reprezentând dobânzi aferente taxelor vamale;
- lei reprezentând penalități aferente taxelor vamale;
- ... lei reprezentând accize;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente accizelor;
- lei reprezentând penalități aferente accizelor;
- ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei reprezentând dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei reprezentând penalități aferente taxei pe valoarea adăugată.

Potrivit art.209, alin.(1), lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș prin Biroul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care, în raport cu data comunicării actelor atacate, aceasta nu a fost depusă la termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, prin Actul Constatator nr.../22.06.2005 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, organele vamale au stabilit în sarcina petentului diferențe de drepturi vamale în sumă totală de lei (..... lei

reprezentând taxe vamale + lei reprezentând accize + lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată).

În baza Proceselor verbale privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent nr...../22.06.2005 și nr...../30.09.2005, pentru neplata la termen a drepturilor vamale anterior menționate, în sarcina d-lui au fost stabilite dobânzi în sumă totală de lei (..... lei aferente taxelor vamale + lei aferente accizelor + lei aferente taxei pe valoarea adăugată), precum și penalități de întârziere în sumă totală de lei (..... lei aferente taxelor vamale + lei aferente accizelor + lei aferente taxei pe valoarea adăugată).

Contestația la executare a fost depusă inițial la Judecătoria Sighișoara la data de 27.03.2008, iar prin precizările ulterioare care dl. susține că înțelege să conteste Actul Constatator nr...../22.06.2005 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, Procesul verbal nr...../30.09.2005 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, precum și Somația nr...../05.10.2005.

Prin Sentința civilă nr...../15.10.2009 pronunțată în dosarul nr...../2008, Judecătoria Sighișoara a respins contestația la executare formulată de dl.

Prin Decizia nr..... pronunțată în Ședința publică din 02.11.2010, Tribunalul Mureș a decis admiterea recursului formulat de dl. împotriva sentinței civile nr...../15.10.2009 pronunțată de Judecătoria Sighișoara în dosarul nr...../2008 și în consecință a casat în tot hotărârea atacată și a trimis contestația privitoare la Actul constatator nr...../22.06.2005 spre competență soluționare Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov.

În considerentele Deciziei nr...../02.11.2010 rămasă irevocabilă, instanța a reținut următoarele:

"Referitor la ultima critică formulată de recurent, respectiv că instanța a interpretat greșit fondul cauzei, tribunalul arată că, fiind în prezență unei contestații la executare - care vizează actele de executare, apărările recurentului cu privire la existența certificatului EUR 1 sunt în fapt apărări care privesc titlul executoriu, și în consecință, după cum a și arătat prima instanță, nu puteau fi analizate în cadrul acestei proceduri.

Cum însă prin precizarea de acțiune formulată de contestator în fața primei instanțe s-a solicitat anularea Actului constatator nr...../22.06.2005 și a celorlalte acte subsecvente, având în vedere că acest act constatator reprezintă titlu de creanță în temeiul căruia a fost declanșată executarea silită, tribunalul reține faptul că, potrivit art.169 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, orice persoană poate formula contestație împotriva titlului executoriu în baza căruia a fost pornită executarea, dacă acest titlu nu este o hotărâre judecătorească sau alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură stabilită de lege.

Așadar, titlul executoriu poate fi contestat la organul emitent care este sub acest aspect organ cu activitate jurisdicțională, iar decizia pronunțată cu privire la această contestație la titlu poate fi atacată în fața instanței de contencios administrativ potrivit art.188 alin.2 Cod de procedură fiscală.

[...]

În consecință tribunalul va admite recursul formulat [...] și în temeiul art.165 Cod de procedură civilă va înainta spre soluționare intimă Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Brașov contestația cu privire la actul constatator nr...../22.06.2005, menținând dispoziția de respingere a contestației la executare referitor la actele de executare propriu-zise".

Prin urmare, având în vedere Decizia nr...../02.11.2010 pronunțată de Tribunalul Mureș în dosarul nr...../2008 precum și prevederile art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, soluționarea contestației este în competența organelor specializate din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Mureș.

În drept, potrivit art. 207, alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, **“Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii”**.

Se reține că termenele de contestare prevăzute în Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, act normativ care reglementează posibilitatea contestării pe cale administrativă a titlurilor de creanță și a altor acte administrative fiscale, **au caracter imperativ, de la care nu se poate deroga** și încep să curgă de la data comunicării actelor administrative fiscale.

La art.68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede:

“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 se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul [...].

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare”.

Totodată, art.104 din Codul de procedură civilă, stipulează că: "Actele de procedură trimise prin poștă instanțelor judecătorești se socotesc îndeplinite în termen dacă au fost predate recomandat la oficiul poștal înainte de împlinirea lui".

Actul Constatator nr...../22.06.2005 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și Procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent nr...../22.06.2005, au fost comunicate petentului la data de **27.06.2005**, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Procesul verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent nr...../30.09.2005, a fost comunicat petentului la data de **17.10.2005**, potrivit confirmării de primire anexate în copie la dosarul cauzei.

Contestația a fost înregistrată la Judecătoria Sighișoara la data de **27.03.2008**.

Prin urmare, se reține că, în raport cu data comunicării Actului Constatator nr..../22.06.2005 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului și a Procesului verbal privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent nr...../22.06.2005 (**27.06.2005**), data limită de depunere a contestației era **28.07.2005**, având în vedere calculul termenului de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în speță, efectuat în conformitate cu art.101 și art.104 din Codul de procedură civilă, iar petentul a depus contestația în data de **27.03.2008**, depășind astfel termenul legal de depunere a contestației cu **973 zile**.

Totodată, se reține că, în raport cu data comunicării Procesului verbal nr...../30.09.2004 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, (**17.10.2005**), data limită de depunere a contestației era **17.11.2005**, având în vedere calculul termenului de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat în speță, efectuat în conformitate cu art.101 și art.104 din Codul de procedură civilă, iar petentul a depus contestația în data de **27.03.2009**, depășind astfel termenul legal de depunere a contestației cu **861 zile**.

În speță sunt incidente prevederile art.213, alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, unde referitor la soluționarea contestației se arată: "**Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei**", nerespectarea termenului de depunere a contestației fiind o excepție de procedură așa cum este prevăzut la pct.9.3 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005.

Totodată, potrivit art.103 din Codul de procedură civilă, "Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea [...]".

Prin urmare, se reține că efectul juridic al decăderii, sancțiune prevăzută pentru nerespectarea termenului de 30 de zile de la comunicarea actului atacat, este acela al pierderii dreptului contestatorului de a-i fi analizate pretențiile pe fondul cauzei.

Potrivit pct.13.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005, "**Contestația poate fi respinsă ca:**

a) **nedeusă la termen**, în situația în care aceasta a fost deusă peste termenul prevăzut de prezenta lege; [...]"

În consecință, întrucât *dl., domiciliat în loc.... str. ..., nr....., jud. Mureș*, nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța

Guvernului nr.92/2003, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației, aceasta **urmează a fi respinsă ca nedepusă la termen.**

Conform celor reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209, alin.(1), lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

Respingerea ca nedepusă la termen a contestației formulată de **.dl., domiciliat în loc...., str., nr...., jud. Mureș**, împotriva Actului Constatator nr...../22.06.2005 privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului, Procesului verbal nr...../22.06.2005 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, precum și împotriva Procesului verbal nr...../30.09.2005 privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mureș, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,