



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7
Suceava
Tel : 0230 521 358 int 614
Fax : 0230 215 087

DECIZIA NR. _____

din _____

privind soluționarea contestației formulată de

.....

din com., jud. Suceava,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., asupra contestației formulate de, din com., jud. Suceava.

..... contestă măsurile stabilite prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., întocmită de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală, privind **suma totală de**, reprezentând TVA **în sumă de** și majorări de întârziere aferente TVA în sumă de, dar nu ștampilează contestația formulată.

Prin adresa nr., DGFP Suceava prin Biroul Soluționare Contestații, în temeiul **pct. 2.2** din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în care se precizează că:

„2.2. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea împuternicirii, semnătura, precum și ștampilarea, în original, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei”,

a solicitat societății, ca în termen de 5 zile de la data primirii acesteia, să completeze contestația cu ștampila în original, întrucât acest element lipsește în contestația depusă.

Până la data emiterii prezentei decizii petenta nu a completat contestația cu elementele lipsă.

Având în vedere prevederile art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să analizeze contestația.

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care în contestația nu îndeplinește condițiile procedurale.

În fapt, la dosarul cauzei se află anexată contestația formulată de, contestație care nu este șampilată de către societatea contestatoare.

Prin adresa nr., DGFP Suceava prin Biroul Soluționare Contestații, a solicitat societății, ca în termen de 5 zile de la data primirii acesteia, să completeze contestația cu ștampila în original, întrucât acest element lipsește în contestația depusă.

Până la data emiterii prezentei decizii nu s-a primit nici un răspuns din partea societății (adresa fiind primită cu confirmarea de primire nr.).

Decizia contestată, a fost comunicată la data de 27.02.2009, după cum rezultă din confirmarea de primire existentă în copie la dosarul cauzei.

Contestația a fost trimisă la data de 17.08.2009, prin Poșta Română la Direcția Regională Vamală pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, fiind înregistrată sub nr.

În drept, sunt aplicabile:

- **Art. 213 alin. 5 și art. 217** din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

ART. 213

„Soluționarea contestației

[...](5) **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”.**

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.

(2) Contestația nu poate fi respinsă dacă poartă o denumire greșită”.

- Prevederile **art. 205** din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată:

ART. 205

“Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(3) Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 86 alin. (1), contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii”.

- **art. 206 alin. 1 și 2 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:**

ART. 206

„Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;**
- b) obiectul contestației;**
- c) motivele de fapt și de drept;**
- d) dovezile pe care se întemeiază;**
- e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și stampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii”.**

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal”.

- Referitor la aplicarea prevederilor art. 206, **pct. 2.2** din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede:

„2.2. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea împuternicirii, semnătura, precum și stampilarea, în original, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei”.

“13. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 186 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...]

b) fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta, în situația în care aceasta este formulată de o persoană fizică sau juridică lipsită de calitate procesuală;

[...]

13.2. Aceste soluții nu sunt prevăzute limitativ”.

Din aceste prevederi legale se înțelege că în vederea soluționării contestației, se analizează mai întâi condițiile procedurale, iar dacă acestea nu sunt îndeplinite, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei.

Printre elementele pe care trebuie să le conțină o contestație, pentru a putea fi analizată pe fond, se numără și stampila contestatorului în cazul persoanelor juridice. De asemenea, în cazul în care acest element lipsește, organele de soluționare competente vor solicita contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia să îndeplinească aceste cerințe, iar în situația în care acesta nu va completa contestația cu elementele lipsă, aceasta se va respinge fără a mai analizată pe fondul cauzei.

În conformitate cu prevederile legale mai sus citate, Biroul soluționare contestații prin adresa nr., a solicitat societății, ca în termen de 5 zile de la data primirii acesteia, să completeze contestația cu ștampila în original, întrucât acest element lipsește în contestația depusă.

Până la data emiterii prezentei decizii nu s-a primit nici un răspuns din partea societății (adresa fiind primită cu confirmarea de primire nr.).

Deoarece persoana fizică a primit scrisoarea semnând pe confirmarea de primire nr., iar până la data emiterii prezentei decizii nu s-a primit nici un răspuns din partea acesteia, rezultă că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, prin Biroul Soluționare Contestații nu se poate pronunța cu privire la contestația formulată de contribuabilă, întrucât aceasta nu îndeplinește condițiile procedurale, respectiv societatea nu demonstrează că respectiva contestație a fost depusă de o persoană care are calitatea de a contesta.

Având în vedere cele prezentate mai sus și ținând cont și de prevederile mai sus citate, **urmează a se respinge contestația pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, ca fiind depusă de o persoană lipsită de calitatea de a contesta.**

În ceea ce privește termenul de depunere a contestației, sunt aplicabile prevederile:

- **art. 68 „Calcularea termenelor” și art. 207 alin. (1) "Termenul de depunere a contestației"** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul fiscal, republicată:

Art. 68 „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.”[...]

Art. 207 "(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.

Prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr., întocmită de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași – Serviciul Antifraudă Fiscală și Vamală, prin care a fost stabilită o datorie în sumă de, reprezentând TVA și majorări de întârziere aferente TVA, **organul vamal a menționat atât posibilitatea contestării deciziei, cât și termenul legal de 30 de zile în care se poate ataca acest act.**

- **Alin. 1 al art. 217 "Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale"** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, și **pct. 13.1 lit. a și pct. 13.2** din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevăd:

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

“13. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 186 - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepută la termen, în situația în care aceasta a fost depută peste termenul prevăzut de prezenta lege;

[...]

13.2. Aceste soluții nu sunt prevăzute limitativ”.

- În ceea ce privește modul de calcul al termenelor, la art. 101, Codul de procedură civilă stipulează:

„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.”

Specificarea modului de calcul al termenelor este dată și de **pct. 3.11 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, până la data aprobării actelor normative de aplicare a acestuia, unde se precizează:**

„Termenul [...] se calculează pe zile libere, neintrând în calcul nici ziua în care el a început și nici ziua în care el se sfârșește”.

Din cele precizate mai sus, se reține că putea să depună contestație la organul care a întocmit actul atacat până la data de 30.03.2009, inclusiv.

Contestația a fost trimisă prin Poșta Română la data de 17.08.2009, fiind înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr., contestație trimisă după 171 de zile de la data comunicării deciziei pentru regularizarea situației nr., prin care au fost stabilite TVA în sumă de și majorări de întârziere aferente TVA în sumă de, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut la **art. 207 - "Termenul de depunere a contestației"** - din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Întrucât pentru suma de totală de, reprezentând TVA și majorări de întârziere aferente TVA, contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, drept pentru care **urmează a se respinge contestația** formulată pentru această sumă pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale, **aceasta fiind nedepusă în termen.**

Deoarece, **pe de o parte**, petenta nu a demonstrat prin contestație că are calitatea de a contesta, aceasta neștampilând contestația, iar **pe de altă parte**, aceasta nu a respectat termenul de depunere a contestației (petenta formulând contestația după terminarea termenului de 30 zile prevăzut de lege în care avea acest drept), rezultă că urmează a se respinge contestația formulată de, **pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 68, art. 205, art. 206, art. 207 alin. 1, art. 213 alin. 5, art. 217 alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 101 din Codul de procedură civilă, pct. 2.2, pct. 3.11, pct. 13.1, pct. 13.2 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE :

Respingerea contestației formulată de, din com., jud. Suceava, privind **suma totală de**, reprezentând TVA **în sumă de** și majorări de întârziere aferente TVA în sumă de, **pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR COORDONATOR,

.....