

065210NT

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale, prin adresa nr. ../16.03.2010 înregistrată la direcție sub nr. .. din data de 22.03.2010, cu privire la contestația formulată de *Cabinet individual avocat WW* în numele și pentru **S.C. XX S.R.L.**

Contestația a fost formulată împotriva *Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ../01.02.2010*, ce are ca anexă Procesul – verbal de control nr. ../01.02.2010, acte emise de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale – Serviciul antifraudă fiscală și vamală și are ca obiect suma de aa lei, reprezentând:

- .. lei – taxă pe valoarea adăugată;
- .. lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să soluționeze contestația formulată de *Cabinet individual avocat WW* în numele și pentru **S.C. XX S.R.L.**

Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt,

S.C. XX S.R.L. formulează contestație împotriva *Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ../01.02.2010* emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale – Serviciul antifraudă fiscală și vamală, prin care a fost stabilită în sarcina petentei o obligație de plată în sumă totală de aa lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată și majorări de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale, unde a fost înregistrată sub nr. .. din 09.03.2010.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ../01.02.2010, a fost expediată contestatoarei cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, fiind primită la data de **03.02.2010**, dată înscrisă pe formularul "Confirmare de primire" existent în copie la dosarul cauzei. În cuprinsul actului administrativ contestat este prevăzută în mod expres posibilitatea de atac, precum și termenul de exercitare a căii administrative de atac, respectiv: "În conformitate cu prevederile art. 205, 206 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva măsurilor dispuse prin prezenta decizie se poate face contestație, care se depune în termen de **30 de zile** de la comunicare, la D.R.A.O.V., sub sancțiunea decăderii."

În drept,

Referitor la procedura de urmat în cazul soluționării contestațiilor art.213 alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, 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."

Ordinul Presedintelui 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 procedura 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."

In ceea ce privește conținutul actului administrativ fiscal O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la **art.43 alin.(2) lit.i**) 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.44** din aceeași ordonanță stipulează:

"(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:

[...]

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;

[...]"

Referitor la termenul de depunere a contestației, Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare stipulează la **art.207 alin.(1)**: „**Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii.**”

Referitor la calcularea termenelor, **art.68** din aceeași ordonanță prevede:

“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.

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

Articolul 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede în mod expres: “**Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**”

Față de motivele de fapt și de drept expuse mai sus se reține că:

Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale a transmis societății Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ../01.02.2010, prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire, **data comunicării fiind** data semnării „Confirmării de primire”, respectiv **03.02.2010**.

Cuprinsul actului administrativ emis pentru S.C. XX S.R.L. respecta prevederile art.43 alin.(2) lit.i) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata referitoare la specificarea caili de atac si a termenului de exercitare a acesteia, termenul legal in care petenta putea sa depuna contestatie fiind de 30 de zile de la comunicarea Deciziei pentru regularizarea situauției nr. ../01.02.2010, acesta considerându-se împlinit la data de **05.03.2010, într-o zi de vineri, ultima zi în care s-ar fi putut depune contestatia fiind ziua imediat următoare. Data de 06.03.2010 fiind o zi nelucratoare, ultima zi considerata termen legal de depunere a contestatiei a fost prima zi lucratoare următoare, respectiv data de 08.03.2010.**

Contestația a fost depusa de petenta la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale în data de **09.03.2010, deci cu o zi intarziere fata de termenul legal de 30 de zile prevazut de O.G. nr. 92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Întrucat S.C. XX S.R.L. nu a respectat condiția procedurală impusă de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depășind termenul legal de contestare de 30 de zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond **contestația care urmează a se respinge ca nedepusă în termen.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(1), art.217 alin.(1) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscala, republicată, se

DECIDE :

Respingerea ca nedepusă in termen a contestației formulate de *Cabinet individual avocat WW* în numele și pentru **S.C. XX S.R.L.** pentru suma de aa lei, reprezentând:

- ..lei – taxă pe valoarea adăugată;
- .. lei – majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,

stabilită prin Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. ../01.02.2010 emisă de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata 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.