

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDEȚULUI SUCEAVA**

**DECIZIA NR. \_\_38\_\_**

din \_\_\_\_16.05.2007\_\_\_\_

privind soluționarea contestației formulată de  
**persoana fizică ..... din  
loc. ...., 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 Vamală Cluj – Biroul Vamal Oradea prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., asupra contestației depuse de **persoana fizică** ....., cu domiciliul în loc. ...., jud. Suceava.

**Persoana fizică** ..... contestă Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. .... și Procesele verbale nr. ...., nr. .... și nr. .... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, întocmite de Biroul Vamal Borș, aduse la cunoștința contribuabilului la data de 22.09.2004, privind **suma totală de** ....., astfel:

- ..... – taxe vamale stabilite prin Actul constatator nr. ....;
- ..... – TVA stabilită prin Actul constatator nr. ....;
- ..... – accize stabilite prin Actul constatator nr. ....;
- ..... – dobânzi taxe vamale stabilite prin Procesul verbal nr.....;
- ..... – penalități de întârziere taxe vamale stabilite prin Procesul verbal nr. ....;
- ..... – dobânzi TVA stabilite prin Procesul verbal nr. ....;
- ..... – penalități de întârziere TVA stabilite prin Procesul verbal nr.....;
- ..... – dobânzi accize stabilite prin Procesul verbal nr. ....;
- ..... – penalități de întârziere accize stabilite prin Procesul verbal nr.....;

De asemenea, persoana fizică depune contestație și împotriva Somației nr. .... din dosarul de executare silită nr. ...., întocmită de Direcția Regională Vamală Iași.

Contestația a fost introdusă prin Cabinetul Individual de Avocatură „.....”, în baza contractului de asistență juridică în baza căruia a fost eliberată împuternicirea avocațială nr. ...., depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că **persoana fizică** ..... a convenit să fie reprezentată în această speță de avocat .....

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze contestația.

**1. 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 contestația formulată împotriva Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. .... și Proceselor verbale nr. ...., nr. .... și nr. .... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, aduse la cunoștința contribuabilului la data de 22.09.2004, privind suma totală de ..... nu a fost depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt**, Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. .... și Procesele verbale nr. ...., nr. .... și nr. .... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent prin care a fost stabilită o datorie vamală în sumă totală de ....., întocmite de Direcția Regională Vamală Oradea – Biroul Vamal Borș, au fost comunicate contribuabilului la data de 22.09.2004, după cum rezultă din confirmarea de primire nr. ....

Prin Actul constatator nr. .... contestat, organele de control fac mențiunea că:

**“Actul constatator al diferențelor de taxe și alte drepturi ale bugetului reprezintă titlu executor pentru venituri cuvenite bugetului.**

**Actul constatator produce din punct de vedere juridic, aceleași efecte ca și declarația vamală în detaliu, după încasarea sau restituirea diferențelor constatate.[...]**

**Eventualele contestații se depun sub sancțiunea decăderii la Biroul Vamal Borș în termen de 30 zile de la data luării la cunoștință a prezentului act, conform prevederilor art. 171 din OG nr. 92/2003**".

În Procesele verbale nr. ...., nr. .... și nr. .... se menționează că:

**„În conformitate cu prevederile art. 101 din O.G. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală a României, prezentul înscris constituie titlu de creanță.**

**Vă invităm ca în termenul prevăzut la art. 102 alin. 2 din O.G. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală al României să achitați sau să faceți dovada plății sumelor menționate în prezentul proces verbal, care constituie și înștiințare de plată.”**

Contestația a fost depusă de persoana fizică la data de ..... la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, fiind înregistrată sub nr. .... și reînregistrată ulterior sub nr. ....

Din cele prezentate mai sus rezultă că **persoana fizică** ..... a depus contestația după 2 ani și 100 zile de la data la care i-a fost comunicat Actul constatator nr. .... și după un număr de 2 ani și 40 zile de la data comunicării Proceselor verbale nr. ...., nr. .... și nr. ....

**În drept, art. 66 „Calcularea termenelor”, art. 176 alin. (1) "Termenul de depunere a contestației" și art. 42 „Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, care prin republicare devin art. 67, art. 177 și art. 43, având același conținut, prevăd:**

**Art. 66 „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. 176 "(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii. [...]**

**4) 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**”.

#### **ART. 43**

**„Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal**

**(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.**

**(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:**

**a) denumirea organului fiscal emitent;**

- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
- d) obiectul actului administrativ fiscal;
- e) motivele de fapt;
- f) temeiul de drept;
- g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
- h) ștampila organului fiscal emitent;
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului[...].”

Alin. 1 al art. 187 "Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale" din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, pct. 9.3 și pct. 13.1 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:

**Art. 187**

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

“9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: 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”.

„13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

- a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;[...].”

Prin Actul constatator nr. ...., prin care a fost stabilită o datorie vamală în sumă de ..... lei, organele de control au menționat atât posibilitatea contestării actului administrativ fiscal, cât și termenul legal de 30 de zile în care se poate ataca acest act.

Mai mult decât atât, art. 176 devenit art. 177 prin republicare din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, menționează faptul că o contestație se poate depune în termen de 30 zile de la data comunicării actului administrativ fiscal.

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 **persoana fizică** ..... putea să depună contestație împotriva Actului constatator nr. .... la organul care a întocmit actul atacat până la data de 23.10.2004, inclusiv.

Deoarece în textul Proceselor verbale nr. ...., nr. .... și nr. .... nu este precizată posibilitatea de contestare a acestora și nici termenul până la care se poate depune contestația, în conformitate cu prevederile art. 176 alin. 4 și ale art. 42, devenite art. 177 și art. 43 prin republicare, rezultă că persoana fizică putea să depună contestația în termen de 3 luni de la data comunicării, deci până la data de 22.12.2004, inclusiv.

**Contestația a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava la data de 16.01.2007, fiind înregistrată sub nr. ...., după 2 ani și 100 de zile de la data comunicării Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. .... și după 2 ani și 40 zile de la data comunicării Proceselor verbale nr. ...., nr. .... și nr. .... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, prin care a fost stabilită o datorie vamală în sumă totală de ....., deci peste termenul de 30 de zile prevăzut la art. 176 alin. (1) devenit art. 177 prin republicare – "Termenul de depunere a contestației" – din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.**

Întrucât pentru **suma de** ..... contestatorul 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 **se va respinge contestația** formulată pentru această sumă, **ca nedepusă în termen.**

**2. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea contestației formulată împotriva Somației nr. .... din dosarul de**

**executare silită nr. ...., în condițiile în care aceasta nu are competența materială de soluționare a contestațiilor la executare silită.**

**În fapt,** Somația nr. .... din dosarul de executare silită nr. .... a fost întocmită de Direcția Regională Vamală Iași, prin care au fost stabilite în sarcina persoanei fizice datorii vamale în **suma totală de..... lei,**

Prin Somația nr. .... contestată se face mențiunea că:

**“În baza art. 141 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, vă înștiințăm că figurați în evidențele fiscale ale B.V. Bors, cu următoarele sume de plată, pentru care s-a pornit executarea silită, în temeiul titlului executoriu: Act Constatator nr. .... a cărui copie vă transmitem alăturat:[...]**

**Acest act poate fi contestat, în conformitate cu art. 169-171 din O.G. 92/2003, republicată, în termen de 15 zile de la comunicare, la instanța judecătorească competentă”.**

Contestația formulată de **persoana fizică .....** împotriva Somației nr. .... a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava (fiind înregistrată sub nr. ....), venind în completarea contestației inițiale (înregistrate la DGFP Suceava sub nr. .... și ulterior sub nr. ....) și rezultând astfel că nu a fost depusă la instanța judecătorească competentă.

**În drept, art. 169 – „Contestația la executare silită” – din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, face precizarea că:**

#### **ART. 169**

##### **„Contestația la executare silită**

**(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.**

**(2) Dispozițiile privind suspendarea provizorie a executării silită prin ordonanță președințială prevăzute de art. 403 alin. (4) din Codul de procedură civilă nu sunt aplicabile.**

**(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.**

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



Din acest text de lege rezultă ideea că o contestație la executare silită se depune la instanța judecătorească competentă, iar acest fapt este precizat și în conținutul Somației nr. ....

**Art. 141** din O.G. 92/2003 menționează obligativitatea întocmirii și comunicării somației ca procedură de îndeplinire a executării silite:

#### **ART. 141**

##### **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.**

**(2) Somația cuprinde, pe lângă elementele prevăzute la [art. 43](#) alin. (2), următoarele: numărul dosarului de executare; suma pentru care se începe executarea silită; termenul în care cel somat urmează să plătească suma prevăzută în titlul executoriu, precum și indicarea consecințelor nerespectării acesteia”.**

**Art. 179 la alin. 1** susține ideea că Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Biroul de soluționare a contestațiilor are competența de a soluționa doar contestațiile formulate **„împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală”.**

La **pct. 5.3** 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, se menționează care sunt titlurile de creanță privind datoria vamală:

**„5.3. Titluri de creanță privind datoria vamală pot fi: declarația vamală în detaliu, chitanța vamală, procesul-verbal prin care se stabilește și se individualizează datoria vamală, inclusiv accesoriile, potrivit legii, precum și actul constatator, în măsura în care nu s-a încheiat proces-verbal”.**

Referitor la procedura aplicabilă în cazul constatării necompetenței în soluționare, la pct. 3.3 al aceluiași ordin se precizează:

**„3.3. În situația în care competența de soluționare nu îi aparține, organul emitent al actului atacat va înainta dosarul contestației, precum și referatul cu propuneri de soluționare organului de soluționare competent, numai după verificarea îndeplinirii cerințelor procedurale”.**

Având în vedere dispozițiile legale mai sus citate și faptul că petentul depune contestație la executare silită și nu împotriva deciziilor de impunere, a

actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul de soluționare a contestațiilor **nu are competența materială de soluționare** a contestației pentru acest capăt de cerere, această competență aparține instanței judecătorești la care **organul vamal va înainta dosarul contestației**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 42, art. 66 și art. 176 alin. 1 și 4, devenite prin republicare art. 43, art. 67 și art. 177, ale art. 141, art. 187 alin. 1, art. 169, art. 179 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 3.3, pct. 3.11, pct. 5.3, pct. 9.3, pct. 13.1 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, art. 101 din Codul de procedură civilă, coroborate cu art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **D E C I D E :**

**1. Respingerea** contestației formulată de **persoana fizică .....**, din loc. ...., jud. Suceava, împotriva Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului de stat nr. .... și Proceselor verbale nr. ...., nr. .... și nr. .... privind calculul accesoriilor pentru neplata/nevărsarea la termen a obligațiilor față de bugetul de stat din anul curent, întocmite de Biroul Vamal Borș, privind **suma totală de .....**, reprezentând:

- ..... – taxe vamale stabilite prin Actul constatator nr. ....;
- ..... – TVA stabilită prin Actul constatator nr. ....;
- ..... – accize stabilite prin Actul constatator nr. ....;
- ..... – dobânzi taxe vamale stabilite prin Procesul verbal nr.....;
- ..... – penalități de întârziere taxe vamale stabilite prin Procesul verbal nr. ....;
- ..... – dobânzi TVA stabilite prin Procesul verbal nr. ....;
- ..... – penalități de întârziere TVA stabilite prin Procesul verbal nr.....;
- ..... – dobânzi accize stabilite prin Procesul verbal nr. ....;
- ..... – penalități de întârziere accize stabilite prin Procesul verbal nr.....;

**ca nedepusă în termen.**



2. În ceea ce privește contestația depusă împotriva Somației nr. .... din dosarul de executare silită nr. ...., întocmită de Direcția Regională Vamală Iași, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul de soluționare a contestațiilor **nu are competența materială de soluționare** a contestației pentru acest capăt de cerere, dosarul cauzei urmând **a fi transmis** organelor vamale pentru a fi înaintat organelor competente de soluționare.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....