

## 026507NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Biroul Vamal, prin adresa nr.../26.07.2007 inregistrata la DGFP sub nr.../03.08.2007, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** cu sediul in localitatea ..., str...., nr...., judetul ..., avand codul unic de inregistrare ....

Contestatia a fost depusa la Biroul Vamalunde a fost inregistrata sub nr.../05.07.2007 si transmisa spre competenta solutionare Directiei Generale a Finantelor Publice.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../27.04.2007 intocmita de Biroul Vamal din cadrul Autoritatii Nationale a Vamilor si are ca obiect suma de ... lei, reprezentand:

- taxa pe valoare adaugata in vama in suma de ... lei stabilita suplimentar la control;
- dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata in vama.

**Referitor la solicitarea petentei privind suspendarea executarii actului administrativ atacat**, precizam ca in speta sunt aplicabile dispozitiile art.185 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, asa cum a fost modificata la pct.38 din Legea 158/2006 si la pct.38 din OG nr.35/2006:

“(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, in temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pana la 20% din cuantumul sumei contestate, iar in cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil in bani, o cautiune de pana la 2.000 lei.”

Prin urmare, competenta de solutionare a cererii societatii contestatoare privind suspendarea executarii actului administrativ nu ne apartine, astfel ca cererea va fi adresata de societate catre instanta competenta potrivit legii.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 175 alin. (1) si (2) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 26.09.2005, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.**

### In fapt,

Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../27.04.2007 emisa de Biroul Vamal prin care au fost stabilite in sarcina SC X SRL obligatii de plata suplimentare reprezentand taxa pe valoare adaugata in vama in suma de ... lei si dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata in vama.

Cu adresa nr..../09.08.2007, D.G.F.P. a solicitat Biroului Vamal lamuriri suplimentare referitoare la comunicarea actului administrativ fiscal atacat.

Urmare acestei solicitari Biroul Vamal, cu adresa nr..../14.08.2007 inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr..../20.08.2007, a transmis in copie confirmarea de primire a Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../27.04.2007 si a mentionat faptul ca societatea nu a transmis contestatia prin posta, ci a depus-o direct la organul vamal.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea in termen a contestatiei, rezulta ca, SC X SRL din localitatea ... a primit prin posta in data de 08.05.2007 cu scrisoare recomandata, potrivit confirmarii de primire existenta in copie la dosarul cauzei, Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../27.04.2007. Scrisoarea recomandata cu confirmare de primire poarta semnatura secretarei si ștampila SC X SRL.

In cuprinsul deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../27.04.2007 este prevazuta in mod expres calea de atac si termenul inainturului caruia se putea exercita aceasta, respectiv "In conformitate cu art.175 si 177 din OG nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, impotriva masurilor dispuse prin prezenta decizie se poate face contestatie, care se depune, in termen de 30 de zile de la comunicare, la autoritatea vamala emitenta, sub sanctiunea decaderii."

Contestatia impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../27.04.2007 a fost depusa la Biroul Vamal unde a fost inregistrata sub nr.... din data de **05.07.2007**.

### In drept,

In ceea ce priveste continutul actului administrativ fiscal O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 26.09.2006, la art. 43 alin. (2) lit. i) stipuleaza ca **actul administrativ fiscal cuprinde** " posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia ", iar privitor la comunicarea actului administrativ fiscal art. 44 alin. (2) lit. c) prevede ca **actul administrativ fiscal se comunica** " 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** O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată la data de 26.09.2006, la art. 177, alin. (1) stipulează:

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

**Calcularea termenelor** este reglementată la art.67 din aceeași ordonanță care precizează:

”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.”

**Articolul 103 din Codul de procedura civilă** prevede ca:

”Neexercitarea oricarei cai de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea, afara de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.

În acest din urmă caz, actul de procedură se va îndeplini în termen de 15 zile de la încetarea împiedicării; în același termen vor fi arătate și motivele împiedicării.”

**Articolul 217 alin. (1)** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată la data de 31.07.2007, prevede în mod expres: ”Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiză pe fond a cauzei.”

Fata de motivele de fapt și de drept expuse mai sus se reține că **S.C. X S.R.L.** din localitatea ... a primit Decizia pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr..../27.04.2007 în data de **08.05.2007** prin poșta cu scrisoarea recomandată cu confirmare de primire nr..../08.05.2007, la rubrica ”confirm primirea” fiind înscrisă semnătura și calitatea primitorului ”secretara” și fiind aplicată stampila SC X SRL. Organul vamal a comunicat decizia contestată respectând procedura de transmitere a actelor administrative prevăzută de art. 44 alin. (2) lit. c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată. Astfel, termenul de 30 zile în care **S.C. X S.R.L.** putea să depună contestația în termenul legal la organul vamal a început să curgă la data de **09.05.2007**, acesta considerându-se împlinit la data de **08.06.2007**.

Contestația a fost depusă la organul fiscal emitent al actului atacat unde a fost înregistrată sub nr..../05.07.2007, **deci după 58 de zile** de la primirea Deciziei pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de

controlul vamal nr.../27.04.2007 emisa de Biroul Vamal, astfel **peste termenul legal de 30 de zile prevazut de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.**

Motivatia petentei potrivit careia nu a putut face contestatie in termen deoarece in perioada cand i-a fost comunicata decizia la sediul societatii nu se afla in tara nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat Codul de procedura fiscala nu prevede exceptii de la regula generala de depunere a contestatiei in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal.

Intrucat **S.C. X S.R.L.** nu a respectat conditia procedurala impusa de art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul legal de contestare de 30 zile, a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond **contestatia, care urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210, art.216, alin.(1) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, se

#### **DECIDE :**

Respingerea contestatiei formulata **S.C. X S.R.L** din localitatea ... pentru suma de ... **lei** reprezentand taxa pe valoare adaugata in vama in suma de ... lei si dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata in vama, ca nedepusa in termen.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.