

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației formulată de dl. înregistrată la
Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale

Obiectul contestației îl constituie „Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr.”, „Procesul-verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr.”, „Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr.”, pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei - taxe vamale;
- lei - dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei - penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei - taxa pe valoarea adăugată;
- lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Totodată, prin contestația formulată se îndreaptă și împotriva Procesului-verbal privind cheltuielile de executare silită nr.” pentru suma de lei.

De asemenea, dl. solicită suspendarea Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr., a Procesului verbal de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere nr. și a Deciziei nr. referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent, până la soluționarea contestației.

Contestația formulată de dl., prin împuternicit, a fost depusă la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale înregistrată sub nr., transmisă prin adresa nr. Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad și înregistrată sub nr.

În ceea ce privește îndeplinirea condițiilor de procedură rezultă următoarele:

Referitor la procura autenticată sub nr. din data de 22.02.2011 de către Consul din cadrul Ambasadei României la Bruxelles, organele de soluționare a contestațiilor au constatat că aceasta este anexată în copie la dosarul contestației.

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Severin, prin adresa nr., comunicată prin poștă și confirmată de primire în data de 23.06.2011, au solicitat dl. transmiterea împuternicirii în original sau în copie legalizată, în conformitate cu prevederile pct.2.3 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Ca răspuns la această solicitare, dl. s-a prezentat la D.G.F.P. Caraș-Severin, depunând procura în original, aceasta fiind înregistrată sub nr..

Referitor la respectarea termenului legal de depunere a contestației se reține că dovada comunicării Actului constatator nr., Procesului-verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr., o constituie primirea actelor administrative fiscale de către contestator sau comunicarea prin publicitate, respectiv confirmarea de primire din data de 24.02.1999, adeverința de primire a somației din data de 03.05.2004, precum și anunțul colectiv nr./16.10.2008.

Constatând că, în speță, sunt îndeplinite dispozițiile art.209 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații, este legal investită să soluționeze contestația formulată.

1. Cu privire la contestația formulată împotriva Actului constator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr., Procesului-verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr.,
cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea contestației pe fond în condițiile în care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că Actul constator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr. emis de Biroul Vamal a fost comunicat dl. prin poștă în data de 24.02.1999, după cum rezultă din copia confirmării de primire, anexată la dosarul cauzei.

De asemenea, se reține că în data de 03.05.2004 a fost comunicată Somația nr., precum și titlurile executorii „AC, PVC și PVCDP pentru debitorul”, acestea fiind primite de către administratorului firmei debitorului SC SRL conform „Adeverinței de primire a Somației nr.” (anexată la dosarul cauzei), înregistrată sub nr..

Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr. a fost transmisă dl. de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, scrisoare care a fost returnată de oficiul poștal Arad în data de 14.10.2008, purtând mențiunea „AVIZAT-REAVIZAT, EXPIRAT-TERMEN DE PĂSTRARE”. Întrucât, decizia sus menționată, nu a putut fi comunicată prin poștă, comunicarea acestui act administrativ fiscal s-a făcut prin publicitate, potrivit anunțului colectiv nr..

În cuprinsul Anunțului colectiv nr. (aflat în copie la dosarul cauzei) se precizează că a fost emisă „Decizia de calcul majorări nr. pe numele dl., act administrativ fiscal ce poate fi consultat de contribuabil la sediul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale și că acesta se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

Totodată, se reține că, contestația formulată de dl., prin împuternicit dl. , a fost înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale sub nr. din data de 04.05.2011, conform ștampilei aplicată pe originalul contestației.

În drept, prevederile art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„Termenul de depunere a contestației

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

Cu privire la ”Comunicarea actului administrativ fiscal” art.44 alin.(2), alin.(3) și alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

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

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

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;

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător. ”

De asemenea, potrivit art.68 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se stipulează:

„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 se stipulează:

„(1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neîntrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

(2) Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.

(3) Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.

(4) Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urma a lunii. Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi pînă la sfârșitul primei zile de lucru următoare. ”

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct.3.10 din O.M.F.P. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

De precizat este și faptul că, potrivit prevederilor art.3 din Legea nr.105/1997 pentru soluționarea obiecțiunilor, contestațiilor și a plângerilor asupra sumelor constatate și aplicate prin actele de control sau de impunere ale organelor Ministerului Finanțelor și art.4 alin.(1) din O.U.G. nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, în ceea ce privește termenul de depunere a contestațiilor, se stipulează:

Art.3

„Împotriva hotărârii se poate depune, în termen de 15 zile de la data primirii comunicării acesteia de la organul care a emis hotărârea, dar nu mai mult de 20 de zile de la data comunicării,

contestație care se soluționează de către direcția generală a finanțelor publice și controlului financiar de stat județeană sau a municipiului București, după caz.”

Art.4

„(1) Contestația se depune, sub sancțiunea decăderii, în termen de 15 de zile de la data comunicării actului atacat, la organul emitent al acestuia.”

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei referitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că:

- în data de 24.02.1999 a fost comunicat Actul constatator privind taxele vamale și alte drepturi convenite bugetului nr. emis de Biroul Vamal, domnului prin poștă la adresa din, așa cum rezultă din copia confirmării de primire existentă la dosarul cauzei, semnătura de primire fiind dată de „fratele” destinatarului;

- în data de 03.05.2004 a fost comunicat Procesul-verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. emis de Biroul Vamal domnului, așa cum rezultă din copia „Adeverință de primire a somației nr. ” (anexată la dosarul cauzei), împreună cu Somația nr., precum și Procesul-verbal nr., Actul constatator nr. și Procesul-verbal de contravenție nr., semnătura de primire fiind dată de administratorul firmei debitorului SC SRL. Mai mult, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale a publicat în ziarul „Ziua” – ediția națională din data de 23 decembrie 2008 (anexat în copie la dosarul cauzei) „Somația nr. pe numele debitorului , cu domiciliul declarat în, pentru suma de lei, reprezentând obligația de plată față de autoritatea vamală, în baza titlurilor excutorii: Act Constatator nr., Procesul-verbal de calcul a dobânzilor și penalităților de întârziere nr. și PVC nr. emise de Biroul Vamal de Control și Vămuire.”

- în data de 01.10.2008, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale transmite domnului prin poștă cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire Decizia nr. referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent, scrisoare care a fost returnată de oficiul poștal cu mențiunea „avizat-02.10.2008, reavizat-07.10.2008, expirat termen de păstrare, se aprobă înapoierea -13.10.2008”.

Urmare a faptului că, Decizia nr., nu a putut fi comunicată prin poștă, organul vamal a procedat la comunicarea acesteia prin publicitate, respectiv la data de 22.10.2008 prin afișare la sediul D.J.A.O.V. a Anunțului colectiv nr./16.10.2008 (conform Procesului verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr.) și pe pagina de internet a Autorității Naționale a Vămileor, www.customs.ro. (conform Procesului verbal privind Îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr.).

Prin urmare, potrivit dispozițiilor legale mai sus invocate, se consideră că Decizia nr. referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent a fost comunicată contribuabilului în termen de 15 zile de la data afișării anunțului (22.10.2008), la calculul termenului neîntrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul, respectiv la data de *07.11.2008*.

Având în vedere cele mai sus arătate, în condițiile în care, în raport, de data comunicării actelor administrative, dl., prin împuternicit dl., a depus contestație după expirarea termenului legal, iar normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații.

De reținut este și faptul că contestatorul în cuprinsul contestației menționează că i-au fost comunicate actele administrative pentru prima dată de la emiterea acestora către împuternicit la data de 30.03.2011, precizăm că și în raport de această dată de luare la cunoștință, depunerea contestației (04.05.2011) s-a făcut în afara termenului legal.

Referitor la faptul că dl. în cuprinsul contestației susține că are domiciliul în Belgia, conform pașaportului seria , organele vamale în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. precizează faptul că „domiciliul actual este în Belgia conform pașaportului seria , cu domiciliul în anul 1999 în ”.

De asemenea, prevederile art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„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.”

coroborat cu prevederile pct.12.1 lit.a) din O.M.F.P. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul fiscal, care stipulează:

„Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege;”

Întrucât contestorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de legiuitor, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contrstația, astfel urmează a se respinge ca nedepusă în termen contestația formulată de dl., prin împuternicit dl.

2. În ceea ce privește contestarea Procesului verbal nr. privind cheltuielile de executare silită,

cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care aceasta nu se află în competența sa materială de soluționare.

În fapt, organele vamale în baza prevederilor art.168 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru stingerea creanțelor fiscale în sarcina dl., în temeiul titlurilor executorii: Act constatator nr., Proces-verbal de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere nr. și Proces-verbal de contravenție nr. emise de către Biroul Vamal de Control și Vămuire, s-a aplicat procedura de executare silită pentru care s-au efectuat cheltuieli de executare în sumă de lei.

În drept, sunt incidente prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

Art.168

„Cheltuieli de executare silită

(1) Cheltuielile ocazionate cu efectuarea procedurii de executare silită sunt în sarcina debitorului.

(2) Suma cheltuielilor cu executarea silită se stabilește de organul de executare, prin proces-verbal, care constituie titlu executoriu potrivit prezentului cod, care are la bază documente privind cheltuielile efectuate.”

Art. 172

„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.”

Art 173

„Termen de contestare

(1) Contestația se poate face în termen de 15 zile, sub sancțiunea decăderii [...]”.

Având în vedere prevederile legale sus enunțate, D.G.F.P. Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea contestației formulată împotriva Procesului verbal nr. privind cheltuielile de executare silită, competența aparținând instanțelor judecătorești.

Totodată, se reține că în cuprinsul Procesului-verbal nr. privind cheltuielile de executare silită la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale este indicată calea de atac și termenul de contestare.

3. Referitor la solicitarea contestatorului privind suspendarea executării Actului constatator nr., a Procesului-verbal de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere nr. și a Deciziei nr. referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent, cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice Caraș-Severin prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal nu se află în competența sa materială de soluționare.

În fapt, prin contestația formulată, dl. a solicitat suspendarea executării Actului constatator nr., Procesului verbal de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere nr. și a Deciziei nr. referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent, emise de organele vamale.

În drept, sunt incidente prevederile art.215 alin.(1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

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

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei.”

Potrivit art.14 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, se precizează:

„(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, o dată cu sesizarea, în condițiile art.7, a autorității publice care a emis actul, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond.[...]

(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților.”

Având în vedere aceste dispoziții imperative ale legii, solicitarea dl. de suspendare a executării actelor atacate intră sub incidența prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Caraș-Sevein nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, competența revenind instanțelor judecătorești, conform legii.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.44 alin.(2), alin.(3) și alin.(4), art.68, art.142 alin.(5), art.168 alin.(2), art.172 alin.(1), art.173, art.207 alin.(1), art.215 alin.(1) și alin.(2), art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, art. 101 din Codul de procedură civilă, pct. 3.10, pct.12.1, lit.a) din O.M.F.P. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art.3 din Legea nr.105/1997 pentru soluționarea obiecțiunilor, contestațiilor și a plângerilor asupra sumelor constatate și aplicate prin actele de control sau de impunere ale organelor Ministerului Finantelor, art.4 alin.(1) din O.U.G. nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, art.14 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, se:

DECIDE

1. Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de domnul prin împuternicit dl., împotriva Actului constatator privind taxele vamale și alte drepturi cuvenite bugetului nr., Procesului-verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr., Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr., prin care s-a stabilit suma totală de **lei** reprezentând:

- lei - taxe vamale;
- lei - dobânzi de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei - penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- lei - taxa pe valoarea adăugată;
- lei - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- lei - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

2. În ceea ce privește contestația îndreptată împotriva Procesului-verbal nr. privind cheltuielile de executare silită pentru suma de lei, D.G.F.P. Caraș-Sevein prin Serviciul Soluționare Contestații nu are competență materială de soluționare, aceasta revenind instanței judecătorești.

3. În ceea ce privește cererea de suspendare a executării Actului constatator nr., Procesului-verbal de calcul al dobânzilor și penalităților de întârziere nr. și a Deciziei nr. referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent, D.G.F.P. Caraș-Sevein prin Serviciul Soluționare Contestații nu are competență materială de soluționare, aceasta revenind instanței judecătorești.

