



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax :+0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR.DGc 816/11.12.2012

privind soluționarea contestației formulate de
d-nul **D**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași prin Referatul motivat nr....., înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr....., cu privire la contestația formulată de d-nul **D**, cu sediul în Iași, str.

Contestația este formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... și împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent emise în temeiul art.48 din O.G. 92/2003 nr....., de către Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **S lei** și reprezintă:

- S lei – dobânzi aferente taxelor vamale;
- S lei – penalități de întârziere aferente taxelor vamale;
- S lei – dobânzi aferente accizelor;
- S lei – penalități de întârziere aferente accizelor;
- S lei – dobânzi aferente TVA;
- S lei – penalități de întârziere aferente TVA.

Contestația este semnată de către domnul **D**

Contestația este însoțită de Referatul motivat nr....., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași prin care se precizează: „Menționăm că Decizia nr....., înlocuiește Decizia

nr..... și a fost comunicată la data de 27.03.2012, potrivit confirmării de primire a cărei copie o anexăm, ceea ce dovedește că termenul acordat de Codul de procedură fiscală pentru contestație este depășit.”

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

1). Cu privire la termenul de depunere a contestației, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent nr....., în sumă totală de S lei reprezentând S lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA și S lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale, în condițiile în care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent emise în temeiul art.48 din O.G. 92/2003 nr..... au fost comunicate contestatorului în data de **03.04.2012**, dovada fiind confirmarea de primire depusă în copie la dosarul cauzei și adresa Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași nr..... prin care confirmă că aceste decizii primite în data de 03.04.2012 au fost expediate pe 27.03.2012, conform borderoului de corespondență, vizat de oficiul poștal Iași.

În data de **01.11.2012**, domnul **D** depune contestație, FN, înregistrată la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr....., formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent emise în temeiul art.48 din O.G. 92/2003 nr....., în sumă totală de 5.904 lei, transmisă de organul vamal Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre competență soluționare.

În drept, în conformitate cu prevederile art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la

"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."

Legiuitorul a prevăzut o excepție de la această regulă de procedură în sensul că, potrivit prevederilor alin.(4) al aceluiași articol, **"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, la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat."**

La art.43 alin.(2) lit.i) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt prevăzute elementele pe care trebuie să le conțină un act administrativ fiscal, respectiv: posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația.

Potrivit art.68 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la *"calcularea termenelor"*, se precizează:

"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."

Astfel, art.101 din Codul de procedură civilă din 09 septembrie 1865, republicat, actualizat până în noiembrie 2012, prevede:

"(1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând 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 luna care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii. Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi pâna la sfârșitul primei zile de lucru următoare."

De asemenea, prevederile art.102 alin.(1) din același act normativ, precizează:

“(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel.”

Punctul 3.10. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

“3.10. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

a)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.

[...].

b) 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.”

Analizând conținutul Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent emise în temeiul art.48 din O.G. 92/2003 nr....., se reține faptul că acestea au menționate elementele prevăzute la art.43 alin.(2) lit.i) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, situație în care contestația trebuia depusă în interiorul termenului de decădere, respectiv de 30 de zile indicat la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, deci până la data de **04.05.2012**.

Astfel, se reține faptul că domnul **D** a luat la cunoștință actul atacat în data de **03.04.2012** și a depus contestația în data de **01.11.2012**, deci cu o întârziere de **181 zile** peste termenul limită de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, termen indicat și în conținutul actului atacat, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În conformitate cu prevederile art.213 alin.(5) și art.217 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

Art.213

"(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

"(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."

În acest sens pct.12.1., lit.a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,, cu privire la *"respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale"*, stipulează:

"Contestația poate fi respinsă ca:

a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege."

Ca urmare, având în vedere faptul că contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, depășind termenul legal de contestare de 30 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât aceasta urmează a fi respinsă ca nedepusă în termen.

2). Referitor la suma de S lei reprezentând S lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale, S lei dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor și S lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr....., cauza supusă soluționării constă a ne pronunța dacă contestatorul datorează această sumă, în condițiile în care organul vamal a înlocuit Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... cu Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent emise în temeiul art.48 din O.G. 92/2003 nr.....

În fapt, organul vamal din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a emis pentru **D** Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... cu sumă de S lei.

Ulterior, același organ vamal emite două Decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent emise în temeiul art.48 din O.G. 92/2003 nr..... prin care, în ambele precizează că „*Prezenta decizie înlocuiește Decizia referitoare la obligațiile de plată din anul precedent nr.....*”

În drept, prevederile pct.11.1. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

[...];

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat...”

Astfel, având în vedere faptul că organul vamal din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași a înlocuit Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... cu Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent emise în temeiul art.48 din O.G. 92/2003 nr....., rezultă că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... a fost anulată, astfel că urmează a se respinge contestația și pentru acest capăt de cerere, ca fiind fără obiect.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art.210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și în baza Ordinului ministrului finanțelor publice, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași,

DECIDE :

Art.1. Respingerea contestației formulate de domnul **D** ca nedepusă în termen, pentru suma de **S lei** reprezentând S lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA și S lei dobânzi și penalități de

întârziere aferente taxelor vamale, stabilită prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent emise în temeiul art.48 din O.G. 92/2003 nr.....

Art.2. Respingerea contestației formulate de domnul **D** ca rămasă fără obiect, pentru suma de **S lei** reprezentând S lei dobânzi și penalități de întârziere aferente taxelor vamale, S lei dobânzi și penalități de întârziere aferente accizelor și S lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA, stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr.....

Art.3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

DIRECTOR EXECUTIV,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

ÎNTOCMIT,