

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare
Fiscala

Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Timis
Biroul Solutionare Contestatii



Str. Gheorghe Lazar, Nr. 9B
300081 Timisoara
Tel: 0256 499334
Fax: 0256 499332
E-mail: info.adm@dgfptm.ro
nr. inreg. ANSPDCP: 20012

D E C I Z I E nr. 271/176/13.02.2013

privind solutionarea contestatiei formulate de doamna C.. inregistrata la DGFP Timis sub nr...

Biroul Solutionarea contestatiilor al DGFP-Timis a fost sesizat de DJAOV TIMIS prin adresa nr.....inregistrata la DGFP -Timis sub nr. ... cu privire la contestatia formulata de doamna C.. cu domiciliul in localitatea R... com. G.. nr. ..

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin Actul constatator nr... Procesul verbal privind calculul majorarilor si penalitatilor de intarziere nr.... Decizia nr.. Decizia nr..., Decizia nr... si a fost depusa prin avocat V... conform imputernicirii avocatale nr....

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionarea contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Contestatia a fost formulata impotriva urmatoarelor acte administrative :

- Actul constatator nr... pentru suma de .. lei reprezentand drepturi vamale aferente autoturismului O... introdus in Romania in data de 20.02.2002;
- Procesul verbal privind calculul majorarilor si penalitatilor de intarziere nr. ..pentru suma de .. lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere; - Decizia nr... pentru suma de ... lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere;
- Decizia nr... pentru suma de ...lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere;

- Decizia nr... pentru suma de .. lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere;

Prin contestatia formulata si inregistrata la DGFP Timis sub nr. ... petenta solicita anularea actelor administrative contestate avand in vedere ca a luat cunostinta despre continutul acestora in data de .. odata cu primirea Somatiei nr....

Pana la data de .. administratia vamala nu a comunicat niciun act administrativ prin care sa comunice petentei ca datoreaza obligatii vamale, dovada fiind faptul ca acestea ar fi fost contestate.

Petenta considera ca actele administrative sunt neintemeiate si nelegale pentru urmatoarele considerente :

- in data de ...a fost prezentat spre vamuire la Biroul Vamal Timisoara autoturismul proprietate personala marca ... pentru care s-au depus documentele necesare în vederea definitivarii importului si stabilirii taxelor vamale aferente in conformitate cu Tariful Vamal de Import al României;

- in scopul obtinerii regimului tarifar preferential a fost prezentat certificatul de origine .., serie .. emis de autoritatile vamale germane care confirma faptul ca autoturismul importat a fost fabricat în Comunitatea Europeana si in baza caruia a fost acordat regimul vamal preferential, respectiv taxe vamale in cuantum de 6 %;

- Biroul Vamal Timisoara a stabilit drepturi vamale in suma de .. lei achitate la data importului cu chitanta vamala nr.. din data de ..;

- dupa acordarea liberului de vama autoturismul importat a fost omologat si înmatriculat în circulatie.

In data de ... petenta a primit Somatia nr.... emisa de Directia Regionala pentru Accize si Operatiuni Vamale Timisoara, prin care i s-au comunicat actele administrative contestate.

Din continutul somatiei s-a retinut ca in sarcina petentei s-au stabilit diferente de taxe vamale, comision vamal, accize si TVA în valoare de ... lei prin modificarea cuantumului taxei vamale la ... fata de ..valoarea initiala.

Diferentele de drepturi vamale au fost recalulate având în vedere rezultatul controlului "a posteriori" a certificatului de origine EUR 1 L nr. .. transmis de ANV Bucuresti si inregistrata la Biroul Vamal Timisoara sub nr.....

Totodata, autoritatea vamala a stabilit ca obligatie de plata suma de ... lei cu titlu de dobanzi si penalitati de întârziere, motivat de faptul ca nu au fost achitate in termen drepturile vamale stabilite ulterior.

Petenta considera ca masurile dispuse de Biroul Vamal Timisoara prin actele administrative contestate sunt neintemeiate si nelegale intrucat regimul tarifar preferential al unui autoturism importat nu se stabileste in functie de persoana exportatorului ci in functie de locul unde a fost fabricat respectivul autoturism, autoturismul in litigiu a fost fabricat in Comunitatea Europeana iar originea tarifara preferentiala a fost dovedita la data exportului de exportatorul mentionat in caseta nr.1 a certificatului de origine prezentat autoritatilor vamale germane, care dupa verificarea documentelor prezentate au validat certificatul de origine .

Argumentele invocate de Biroul Vamal Timisoara in temeiul adresei mai sus mentionate, fara nici un alt mijloc de proba legal, nu au nici un fundament juridic, sunt lipsite de suport juridic material necesar, atata timp cat acest document de origine a fost eliberat in urma unei cereri depuse la autoritatile vamale din tara in care s-a facut exportul, a fost verificat de autoritatile vamale germane in stransa concordanta cu datele tehnice ale autoturismului in cauza, date furnizate de Firma...

Prin stampila aplicata si prin semnatura functionarului vamal pe acest certificat de origine, autoritatile vamale au confirmat faptul ca bunul importat a fost fabricat in Comunitatea Europeana si a beneficiat de regim tarifar preferential .

Referitor la dobandzile si penalitatile de intarziere in suma de 9.027 lei petenta apreciaza ca acestea sunt nelegale deoarece nu poate fi obligata la plata unor dobandzi si penalitati de intarziere atata timp cat la data importului au fost achitate drepturile vamale asa cum au fost stabilite de autoritatea vamala.

Pentru aceste motive se solicita admiterea contestatiei asa cum a fost formulata, si anulara actelor administrative contestate.

II. Prin Actul constatator nr... s-au recalculat drepturile vamale de import ca urmare a acordarii neintemeiate a regimului vamal preferential pentru un autoturism marca .. si s-a stabilit in sarcina petentei diferente de drepturi vamale in suma de ... lei, reprezentand:

- taxe vamale ... lei;
- accize ... lei;
- TVA ... lei .

Intrucat aceste drepturi vamale nu au fost achitate, in conformitate cu prevederile art. 119 si 120 din OG nr.92/02003, republicata, au fost stabilite majorari/dobanzi de intarziere in suma totala de .. lei, respectiv :

- Procesul verbal privind calculul majorarilor si penalitatilor de intarziere nr. .. pentru suma de .. lei, reprezentand dobandzi si penalitati de intarziere;
- Decizia nr.... pentru suma de ... lei, reprezentand dobandzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale;

- Decizia nr.... pentru suma de ...lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale;
- Decizia nr... pentru suma de .. lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale.

III. Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Timis prin Biroul de Solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile in care, in raport cu data comunicarii actelor administrative contestate, contestatia nu a fost depusa in termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, Actul constatator nr... a fost transmis debitoarei prin publicarea in cotidianul Evenimentul Zilei nr....

In drept, in conformitate cu prevederile art. 43 si 44 din OG nr. 92/2003, republicata (aplicabil in anul 2004):

“ *Comunicarea actului administrativ fiscal*

(1) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat.*

(2) *Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:*

a) *prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;*

b) *prin persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii;*

c) *prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului si confirmarea primirii acestuia.*

(3) *In cazul in care se constata lipsa contribuabilului sau a oricarei persoane indreptatite sa primeasca actul administrativ fiscal de la domiciliul fiscal al acestuia sau refuzul de a primi actul administrativ fiscal, comunicarea se face prin publicarea unui anunt intr-un cotidian national de larga circulatie si/sau intr-un cotidian local ori in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea a IV-a, in care se mentioneaza ca a fost emis actul pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se considera comunicat in a cincea zi de la data publicarii anuntului.*

(4) *Dispozitiile Codului de procedura civila privind comunicarea actelor de procedura sunt aplicabile in mod corespunzator.*

ART. 44

Opozabilitatea actului administrativ fiscal

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii.”

Prin urmare, Actului constatator nr.... se considera comunicat petentei **in data de 23.11.2004.**

In data de 10.12.2004 a fost emisa Somatia nr.... prin care s-a inceput executarea silita in temeiul Actului constatator nr.... pentru suma de ... lei si a Procesului verbal privind calculul majorarilor si penalitatilor de intarziere nr. 29390/30.11.2004, pentru suma de 479 lei.

Somatia nr.... a fost trimisa petentei cu confirmare de primire in data de ... si ... de fiecare data corespondenta fiind returnata .

Directia Regionala Vamala Timisoara a procedat la comunicarea Somatiei nr.... si in acest sens **in data de 19.01.2006** organul vamal a inmanat somatia d-nei N.. in calitate de fiica a debitoarei C... procesul verbal de comunicare a somatiei nr... fiind depus la dosarul contestatiei.

Decizia nr... pentru suma de .. lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale a fost transmisa prin posta in data de 10.10.2008, cu confirmare de primire, plicul fiind returnat intrucat a expirat termenul de pastrare.

Deoarece actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una din modalitatile prevazute la art. 44 alin. 2 lit. a, b si c din OG nr. 92/2003 s-a procedat in conformitate cu prevederile art. 44 alin. 3 din acelasi act normativ si in acest sens **in data de 05.11.2008** s-a afisat pe pagina de internet a ANV anuntul colectiv nr... care cuprindea si Decizia nr. ... emisa in sarcina debitoarei CIUCA TITA.

Decizia nr.... pentru suma de ... reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale a fost transmisa prin posta in data de 10.12.2010, cu confirmare de primire, plicul fiind returnat intrucat a expirat termenul de pastrare.

Intrucat actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una din modalitatile prevazute la art. 44 alin. 2 lit. a, b si c din OG nr. 92/2003, s-a procedat in conformitate cu prevederile art. 44 alin. 3 din acelasi act normativ si in acest sens **in data de 15.03.2010** s-a afisat pe pagina de internet a ANV anuntul colectiv nr. .. care cuprindea si Decizia nr. ... emisa in sarcina debitoarei C... in acest anunt fiind indicate si titlurile executorii, respectiv Actul constatator nr.... si Decizia nr....

Decizia nr.... pentru suma de ... lei, reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente datoriei vamale a fost transmisa prin posta in data de ... cu confirmare de primire, plicul fiind returnat intrucat a expirat termenul de pastrare.

Intrucat actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una din modalitatile prevazute la art. 44 alin. 2 lit. a, b si c din OG nr.92/2003 s-a procedat in conformitate cu prevederile art. 44 alin. 3 din acelasi act normativ si in acest sens **in data de 20.03.2012** s-a afisat pe pagina de internet a ANV anuntul colectiv nr... care cuprindea si Decizia nr... referitoare la obligatiile de plata accesorii emisa in sarcina debitoarei C....

Potrivit prevederilor art. 44 din OG nr.92/2003, republicata:

Comunicarea actului administrativ fiscal, lit.d:

“d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului”,

Prin urmare, actele administrative contestate au fost comunicate astfel :

- Actul constatator nr. .. comunicat prin presa in data de 23.11.2004;
- Somatia nr.... prin care s-a inceput executarea silita in temeiul Actului constatator nr... si a Procesului verbal privind calculul majorarilor si penalitatilor de intarziere nr... inmanata fiicei petentei in data de 19.01.2006;
- Decizia nr... s-a afisat pe pagina de internet a ANV in data de 05.11.2008 si se considera comunicata in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului;
- Decizia nr...s-a afisat pe pagina de internet a ANV in data de 15.03.2010 si se considera comunicata in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului;
- Decizia nr...s-a afisat pe pagina de internet a ANV in data de 20.03.2012 si se considera comunicata in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului;

In drept, art. 207 din OG nr. 92/2003, republicata precizeaza referitor la termenul de depunere a contestatiei:

" (1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii."

Potrivit art.101 din Codul de procedura civila:“ *Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.*

(...) Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare” iar potrivit art. 102 din Codul de procedura civila:

“ *Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel ”* si potrivit art.103 din Codul de procedura civila:

“ *neexercitarea oricarei cai de atac si neindeplinirea oricarui act de procedura in termenul legal atrage decaderea (...)* ”

Referitor la solutionarea contestatiei, art. 213 alin.(5) din OG nr. 92/2003 republicata, prevede ca:

"(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

Termenul de contestare impus de art. 207 alin.(1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter imperativ, de la care nu se poate deroga, si incepe sa curga de la data comunicarii deciziei contestate.

Avand in vedere ca petenta a depus contestatia in afara termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice Timis.

Deoarece termenul pentru exercitarea caili administrative de atac are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea, astfel cum se precizeaza si in art. 213 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si retinandu-se culpa procedurala in care se afla petenta, aceasta a deczut din dreptul de a i se solutiona pe fond contestatia.

Drept urmare, contestatia formulata de doamna C.. se impune a fi respinsa ca nedepusa in termen pentru suma de .. lei, reprezentand:

- taxe vamale ... lei;
- TVA ... lei;
- accize ... lei
- accesorii ... lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr. 8142/13.012.2013, temeiul Legii nr. 86/2008 coroborat cu prevederile OG nr. 92/2003, republicata privind solutionarea contestatiilor

formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MEF se

D E C I D E :

1. respingerea contestatiei ca nedepusa in termen pentru suma de .. lei, reprezentand:

- taxe vamale ... lei;
- TVA .. lei;
- accize ... lei
- accesorii ... lei.

2. decizia se comunica la:

- Avocat V...
- DJAOV TIMIS

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestatoare la instanta judecatoreasca de contencios administrativ, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV