



DECIZIA NR. 2/11.01.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de

S.C. "X" S.A. IASI

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi
sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de Directia Regionala Vamala Bucuresti - Biroul Vamal Ploiesti, prin adresa nr., inregistrata la institutia noastra sub nr., asupra contestatiei formulata de **S.C. "X" S.A.** cu sediul social in Iasi, Str. Sf., judetul Iasi, inregistrata la Oficiul Registrul Comertului Iasi sub nr., cod de identificare fiscala

Contestatia este formulata impotriva masurilor dispuse de organul vamal din cadrul Biroului Vamal Ploiesti prin Actul constatator nr.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta:

- S lei - accize;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata.

Contestatia este formulata de Cabinetul de Avocatura "*Lucian Pitigoi*" din Iasi, in calitate de imputernicit al contestatorului, conform imputernicirii avocatie nr., semnata de client si depusa in original la dosarul cauzei, respectandu-se astfel prevederile art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175 alin.(1) si art.179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare a trecut la analiza contestatiei formulata de **S.C. "X" S.A. IASI**.

Referitor la termenul legal de depunere a contestatiei, cauza supusa solutionarii consta in a ne pronunta daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.

In fapt, din documentele existente la dosarul cauzei reiese ca organul vamal din cadrul Directiei Regionale Vamale Bucuresti - Biroul Vamal Ploiesti a intocmit Actul

constatator nr. in vederea recuperarii datoriei vamale in suma de S lei de la **S.C. "X" S.A. IASI**, mentionand in continutul acestuia posibilitatea de contestare, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune. Ulterior au facut aplicarea prevederilor art. 44 alin. (2) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca:

"Comunicarea actului administrativ fiscal

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

(...)

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 administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia."

Se retine faptul ca, vechea adresa a contestatoarei era in Ploiesti, str. Emil, dupa care ulterior si-a schimbat-o in Iasi, str., jud. Iasi.

Astfel, Actul constatator nr. a fost transmis contribuabilului cu Instiintarea de plata nr. prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire, la vechea adresa din plicul fiind returnat de organele postale la data de 27.02.2006, dupa expirarea termenului de pastrare, cu mentiunea "SC mutata de la adresa."

In urma verificarilor efectuate de Biroul Vamal Ploiesti privind noul sediu al firmei, Actul constatator nr. a fost comunicat contestatoarei in data de 21.03.2006, la noua adresa din Iasi, asa cum rezulta din confirmarea de primire, anexata in copie la dosarul cauzei, unde este inregistrata adresa nr. care reprezinta de fapt Instiintarea de plata nr. catre debitorul **S.C. "X" S.A. IASI**, in care este inregistrata ca obligatie de plata la bugetul de stat suma de 10.380 lei, instiintare in care se specifica ca: *"Documentul prin care s-a individualizat suma de plata reprezinta titlul de creanta conform art. 108, alin (3) din OG 92/2003, republicata si este anexat la prezenta instiintare de plata."*

In respectiva instiintare de plata se precizeaza totodata ca: *"Titlul de creanta mentionat mai sus poate fi contestat la Biroul Vamal Ploiesti in termen de 30 zile de la data comunicarii."*

Astfel, societatea contestatoare depune in data de 18.10.2006, sub nr. la Biroul Vamal Ploiesti, contestatie formulata impotriva Actului constatator nr. in care face mentiunea ca actul atacat a fost comunicat la data de 8 septembrie 2006 impreuna cu somatia de plata.

Pentru lamurirea aspectelor referitoare la respectarea termenului de contestatie, prin adresa nr., organul de solutionare a solicitat **S.C. "X" S.A. IASI**, sa precizeze daca a primit Instiintarea de plata nr. emisa de Biroul Vamal Ploiesti si eventual sa ne transmita in copie plicul cu stampila postei.

Prin aceeasi adresa s-a solicitat contestatoarei dovada depunerii contestatiei formulata impotriva Actului constatator nr. la Biroul Vamal Ploiesti, in situatia cand aceasta a fost transmisa prin posta.

Chiar daca adresa nr. a fost primita de **S.C. "X" S.A. IASI**, in data de 13.11.2006, asa cum reiese din confirmarea de primire anexata la dosarul cauzei, societatea nu a dat curs acestor solicitari pana la solutionarea contestatiei cu exceptia depunerii, in data de a imputernicirii avocatale solicitata prin aceeaasi adresa.

In drept, in ceea ce priveste termenul de depunere a contestatiei, art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.”

Legiuitorul a prevazut o exceptie de la aceasta regula de procedura in sensul ca, potrivit alin. (4) al aceluasi articol:

“Daca actul administrativ fiscal nu contine elementele prevazute la art. 43 alin. (2) lit. i), contestatia poate fi depusa, in termen de 3 luni de la data comunicarii actului administrativ fiscal, organului de solutionare competent.”

Conform art. 43 alin. (2) lit. i) din acelasi act normativ referitor la continutul si motivarea actului administrativ fiscal:

“Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

[...]

i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestatiei si organul fiscal la care se depune contestatia.”

Se retine faptul ca, Biroul Vamal Ploiesti, atat in Actul constatator nr. cat si in Instiintarea de plata nr. a mentionat elementele prevazute la art. 43 alin. (2) lit.i), respectiv posibilitatea de contestare, termenul de depunere a contestatiei si organul la care se depune aceasta, situatie in care contestatia trebuia depusa in interiorul termenului de decaderie de 30 de zile, indicat la art. 177 alin. (1) din Codul de procedura fiscala.

Referitor la modul de calcul al termenelor, dreptul comun in materie il reprezinta Codul de procedura civila, care la art.101 si art. 102 alin. (1) stipuleaza ca:

Art. 101

“(1)Termenele se inteleg pe zile libere, neintrind in socoteala nici ziua cind a inceput, nici ziua cind s-a sfarsit termenul”, iar art. 102 precizeaza ca:

(2) Termenele statornicite pe ore incep sa curga de la miezul noptii zilei urmatoare.

(3) Termenele statornicite pe ani, luni sau saptamini se sfirseasc in ziua anului, lunii sau saptaminii corespunzatoare zilei de plecare.

(4) Termenul care, incepand la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfarseste intr-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti implinit in ziua cea din urma a lunii. Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pina la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare.”

Art. 102

”Termenele incep sa curga de la data comunicarii actelor de procedura daca legea nu dispune altfel.”

Avand in vedere faptul ca termenele se calculeaza pe zile libere, neintrand in calcul nici ziua cand a inceput si nici ziua cand s-a sfarsit termenul, se retine faptul ca ultima zi de depunere a contestatiei era data de 21.04.2006, deoarece societatea a luat la cunostiinta despre actul atacat in data de 21.03.2006, termenul incepand sa curga din data de 22.03.2006 pana la data de 20.04.2006 inclusiv, ultima zi de depunere a contestatiei in termenul legal de 30 de zile fiind ziua de 21.04.2006.

Chiar daca Actul constatator nr. ar fi fost luat la cunostiinta in data de 08.09.2006 asa cum precizeaza societatea contestatoare in contestatie, tot nu s-ar fi incadrat in termenul legal de 30 de zile de depunere, deoarece ultima zi ar fi fost 09.10.2006, iar contestatia a fost depusa in data de 18.10.2006.

Fata de data luarii la cunostiinta a actului administrativ fiscal atacat, respectiv data de 21.03.2006 si data depunerii contestatiei la Biroul Vamal Ploiesti, respectiv data de 18.10.2006, inregistrata sub nr., termenul legal a fost depasit, contestatia fiind depusa dupa aproape 6 luni.

Avand in vedere faptul ca **S.C. “X” S.A. IASI** a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care reglementarile legale referitoare la termenul de depunere a contestatiei au un caracter imperativ, s-a retinut ca nerespectarea termenului de contestare a facut imposibila solutionarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, fapt prevazut la art. 187 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Deoarece termenul pentru exercitarea caii administrative de atac prevazut in Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderea astfel cum se precizeaza la art. 177 alin. (1) din actul normativ mentionat si retinandu-se culpa procedurala in care se afla **S.C. “X” S.A. IASI**, contestatia formulata de contribuabil va fi respinsa, ca nedepusa in termen, pentru suma totala de S lei, stabilita prin Actul constatator nr.

Pentru motivele aratate mai sus si in temeiul art. 180 si art. 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005 si in baza Ordinilor ministrului finantelor publice nr. 1509/2001, nr. 1212/2003 si nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Iasi,

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de **S.C. “X” S.A. IASI**, ca nedepusa in termen, pentru suma de S lei reprezentand:

- S lei - accize;
- S lei - taxa pe valoarea adaugata.

Art.2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Directiei Regionale Vamale Iasi si Directiei Regionale Vamale Bucuresti - Biroului Vamal Ploiesti, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.180 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2005, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.