



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7
Suceava
Tel : 0230 521 358 int 614
Fax : 0230 215 087

DECIZIA NR. _35_

din _____01.04.2010_____

privind soluționarea contestației formulată de

.....

din municipiul Suceava, str., jud. Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr. din

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava prin adresa nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr., asupra contestației formulate de, din municipiul Suceava, str., jud. Suceava.

..... contestă măsurile stabilite prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și nr., emise în baza Proceselor verbale de control nr. și nr., întocmite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, privind **suma totală de**, reprezentând:

- – taxe vamale, stabilite prin Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, stabilite prin Decizia nr.;
- – comision, stabilit prin Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente comisionului, stabilite prin Decizia nr.;
- – TVA, stabilită prin Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente TVA, stabilite prin Decizia nr.;
- – taxe vamale, stabilite prin Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, stabilite prin Decizia nr.;
- – comision, stabilit prin Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente comisionului, stabilite prin Decizia nr.;
- – TVA, stabilită prin Decizia nr.;

- – majorări de întârziere aferente TVA, stabilite prin Decizia nr.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să analizeze contestația.

1. Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, în condițiile în care contestația formulată împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și nr., emise în baza Proceselor verbale de control nr. și nr., întocmite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, privind suma totală de, nu a fost depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În fapt, Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și nr., întocmite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, prin care a fost stabilită o datorie vamală în sumă totală de, au fost trimise contribuabilului prin Poștă, dar au fost returnate de către oficiul poștal la data de 25.09.2009, pe plic având menționată precizarea „Avizat. Reavizat. Exp. termen de păstrare”.

Întrucât cele două decizii nu au putut intra în posesia destinatarului, s-a procedat la comunicarea prin publicitate a celor două acte administrative fiscale. Astfel, s-a afișat concomitent la sediul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava și pe pagina de Internet www.customs.ro, la data de 25.09.2009, anunțul nr. privind comunicarea celor două acte administrative emise pe numele

Prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și nr., contestate de petentă, organele vamale fac mențiunea că:

“În conformitate cu art. 205-207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la autoritatea vamală emitentă, sub sancțiunea decăderii.

Prezenta reprezintă titlu de creanță și devine executoriu în condițiile legii”.

În Procesele verbale de control nr. și nr., care au stat la baza emiterii deciziilor contestate, se menționează că:

„Conform prevederilor art. 108 alin. (3) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările ulterioare, prezentul proces verbal de control constituie titlu de creanță.

În conformitate cu prevederile art. 175, 176 și 177 din OG 92/2003, republicată, cu modificările ulterioare, împotriva prezentului proces verbal de control se poate depune contestație, în termen de 30 zile de la data comunicării, la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, contestație ce urmează a fi soluționată de Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava.”

Contestația a fost depusă de societate la data de 24.02.2010 la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, fiind înregistrată sub nr.

Din cele prezentate mai sus rezultă că petenta a depus contestația după 136 zile de la data la care i-au fost comunicate Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și nr. și Procesele verbale de control nr. și nr. (data comunicării fiind 11.10.2009).

În drept, sunt aplicabile prevederile:

- **art. 68 „Calcularea termenelor”, art. 207 "Termenul de depunere a contestației" și art. 43 „Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, prevăd:**

Art. 68

„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. [...].”

Art. 207

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

4) 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, organului de soluționare competent”.

ART. 43

„Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

a) denumirea organului fiscal emitent;

- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
 - c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
 - d) obiectul actului administrativ fiscal;
 - e) motivele de fapt;
 - f) temeiul de drept;
 - g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
 - h) ștampila organului fiscal emitent;
 - i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
 - j) mențiuni privind audierea contribuabilului.
- [...]”.

- **Alin. 1 al art. 217 "Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale"** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, **pct. 9.3 și pct. 13.1** din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevăd:

Art. 217

"Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei."

"9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat".

„13.1. Contestația poate fi respinsă ca:

- a) nedeusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;
- [...]”

Prin Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și nr. și Procesele verbale de control nr. și nr., prin care a fost stabilită o datorie vamală în **sumă totală de**, din care lei prin decizia nr. și prin decizia nr., organele de control au menționat atât posibilitatea contestării actului administrativ fiscal, cât și termenul legal de 30 de zile în care se poate ataca acest act.

Mai mult decât atât, art. 217 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, menționează faptul că o contestație se poate depune în termen de 30 zile de la data comunicării actului administrativ fiscal.

- În ceea ce privește modul de calcul al termenelor, la **art. 101**, Codul de procedură civilă stipulează:

„Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul. [...]

Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”

Specificarea modului de calcul al termenelor este dată și de **pct. 3.11 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicată, până la data aprobării actelor normative de aplicare a acestuia, unde se precizează:

„Termenul [...] se calculează pe zile libere, neintrând în calcul nici ziua în care el a început și nici ziua în care el se sfârșește”.

- În ceea ce privește comunicarea deciziilor și proceselor verbale contestate, sunt aplicabile prevederile art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

ART. 44

„Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.

(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”.

În conformitate cu aceste prevederi legale, organele vamale au procedat la comunicarea Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și nr. și Proceselor verbale de control nr. și nr., prin poștă, acestea fiind trimise la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

Deoarece plicul nu a putut fi înmănat destinatarului, pe acesta menționându-se „Avizat. Reavizat. Exp. termen de păstrare”, în mod legal organele vamale au procedat la altă formă de comunicare – cea prin publicitate. Așa după cum rezultă și din adresa DJAOV nr., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. și din documentele existente la dosarul cauzei, s-a afișat, concomitent, la sediul DJAOV Suceava și pe pagina de internet www.customs.ro anunțul nr., în care DJAOV Suceava menționează că au fost emise Procesele verbale de control nr. și Deciziile pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. pe numele

Conform prevederilor legale, în situația comunicării prin publicitate, deci prin afișare la sediul organului emitent al actului administrativ și prin publicare pe pagina de Internet, actele se consideră comunicate în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

Astfel, deciziile și procesele verbale contestate de societate au fost comunicate societății la data de 11.10.2009.

Din cele precizate mai sus, se reține că putea să depună contestație împotriva Deciziilor nr. și nr. la organul care a întocmit actele atacate, în termen de 30 zile de la data comunicării acestora, deci până la data de 11.11.2009, inclusiv.

Contestația a fost depusă la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava la data de 24.02.2010, fiind înregistrată sub nr., după 136 zile de la data comunicării Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și nr. și Proceselor verbale de control nr. și nr., prin care a fost

stabilită o datorie vamală în sumă totală de, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut la art. 207 – "Termenul de depunere a contestației" – din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Întrucât, pentru **suma de**, contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu privire la termenul de depunere a contestației, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, drept pentru care **se va respinge contestația** formulată pentru această sumă, **ca nedepusă în termen.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 43, art. 68, art. 207, art. 217 alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, art. 101 din Codul de procedură civilă, pct. 3.11, pct. 9.3, pct. 13.1 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E :

Respingerea ca nedepusă în termen a contestației formulată de, din municipiul Suceava, str., jud. Suceava, împotriva Deciziilor pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. și nr., emise în baza Proceselor verbale de control nr. și nr., întocmite de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Suceava, privind **suma totală de**, reprezentând:

- – taxe vamale, stabilite prin Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, stabilite prin Decizia nr.;
- – comision, stabilit prin Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente comisionului, stabilite prin Decizia nr.;
- – TVA, stabilită prin Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente TVA, stabilite prin Decizia nr.;
- – taxe vamale, stabilite prin Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente taxelor vamale, stabilite prin Decizia nr.;
- – comision, stabilit prin Decizia nr.;

- – majorări de întârziere aferente comisionului, stabilite prin Decizia nr.;
- – TVA, stabilită prin Decizia nr.;
- – majorări de întârziere aferente TVA, stabilite prin Decizia nr.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR COORDONATOR,

.....

Tema: procedura-contestație depusă în afara termenului legal

Art. 207 din OG 92/2003 rep și pct. 13.1 din Ord. 519/2005