



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agenția 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. 156/07.02.2011**

privind soluționarea contestației formulate de  
**d-I X**

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași  
 sub nr. dg/... /13.12.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași cu adresa nr. .../....2010, înregistrată la instituția noastră sub nr. dg/... din ....2010, cu privire la contestația formulată de **d-I X** cu domiciliul în Iași, ..., județul Iași, având cod numeric personal ....

Petentul specifică faptul că formulează contestație "*împotriva Titlului executoriu nr. .../1 aprilie 2005, emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași*" și face referire la suma de ... lei înscrisă în Somația nr. .../11.10.2010 emisă de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași în Dosarul de executare nr. .../2006.

Cu adresa nr. ...din 06.01.2011, confirmată de primire în data de 07.01.2011, organul de soluționare competent a solicitat contestatorului să precizeze clar actele administrative fiscale contestate și cuantumul sumei totale contestate, individualizată pe categorii de impozite și accesorii ale acestora, însă până la data emiterii prezentei decizii acesta nu a dat curs celor solicitate.

Ca urmare, având în vedere că petentul face referire la suma de ... lei înscrisă în Somația nr. .../11.10.2010 pe care o și anexează la contestație, organul de soluționare competent consideră că obiectul acestei contestații îl reprezintă Somația nr... din 11.10.2010 și titlurile executorii în baza cărora a fost emisă această somație, respectiv Actul constatator nr. ....2005 și Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr. ...din ....2010.

Suma contestată este în valoare totală de **23.534 lei** și reprezintă:

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - accize;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei - majorări de întârziere aferente accizelor;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de contestator în original.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. .../....2010, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași, în care se menționează că

depunerea contestației nu s-a făcut în termenul legal, având în vedere că actul constatator a fost comunicat prin poștă în data de ....2005, iar contestația a fost depusă la Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași la data de ....2010.

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. Referitor la respectarea termenului de depunere a contestației formulate împotriva Actului constatator nr. .../2005 și a Procesului-verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr. .../2010, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de d-I X, în condițiile în care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

În fapt, organul vamal din cadrul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași precizează că Actul constatator nr. .../2005 a fost comunicat petentului prin poștă în data de ....2005 și anexează la dosarul contestației copia unei confirmări de primire din această dată.

Organul de soluționare competent, analizând această confirmare de primire și ținând cont de susținerea petentului potrivit căreia Actul constatator nr. .../....2005 i-a fost comunicat pentru prima dată cu adresa nr.../....2010, a constatat că nu rezultă ce documente i-au fost comunicate petentului în data de ...2005, deoarece pe această confirmare nu apare decât mențiunea "*FINANCIAR ( P.V. maj.)*".

Ca urmare, cu adresele nr. DG... /2010 și nr. DG .../2010, organul de soluționare contestații a solicitat Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași să facă dovada comunicării actelor administrative contestate, dar fără rezultat, deoarece organul vamal nu a depus la dosarul contestației alte dovezi relevante ale comunicării acestor acte.

Din discuțiile telefonice avute cu organele vamale din cadrul Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași s-a reținut faptul că este imposibil ca d-I X, să nu fi avut cunoștință de Actul constatator nr. .../ ...2005, din moment ce în anul 2007 a formulat contestație împotriva acestuia, cauza făcând obiectul Dosarului nr. .../2007 înregistrat în data de ....2007 pe rolul Tribunalului Iași - Secția comercial și contencios administrativ, așa cum rezultă din contestație și din Citația emisă la ....2007 pe numele Direcției Regionale Vamale Iași, depuse în copie la dosarul cauzei.

Cu toate acestea, organul de soluționare competent consideră că dovada certă a comunicării celor două acte administrative atacate o reprezintă faptul că petentul, așa cum susține și în contestația formulată, le-a primit în data de ....2010, potrivit confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei, împreună cu Somația nr. ... din ....2010 la care erau anexate, așa cum se precizează și în conținutul acesteia, copii după titlurile executorii în baza cărora a fost emisă, respectiv Actul constatator nr. .../01.04.2005 și Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr. .../2010.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 207 alin. (1) și alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

***"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.***

***[...]***

**(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.”**

Conform prevederilor art. 43 alin. (2) lit. i) din actul normativ menționat mai sus, referitor la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal:

**„(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:**

**[...]**

**i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere contestației și organul fiscal la care se depune contestația; [...]**”

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

**„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 din 09 septembrie 1865, actualizat până la data de 25.11.2010:

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

**[...]**

**(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 urmă a lunii. 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.”**

La punctul 3.11. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005, se precizează:

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

**1. 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.**

**[...]**

**2. 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.”**

Ca urmare, potrivit textelor de lege invocate mai sus, contestatorul avea obligația depunerii contestației în termenul uzual de 30 de zile și nu în cel de 3 luni, deoarece se confirmă situația în care organul fiscal, în cuprinsul titlurilor de creanță contestate, a indicat posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația, elemente prevăzute de art. 43 alin. (2) lit. i) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ și se calculează pe zile libere, neintrând în calcul nici ziua când a început și nici ziua când s-a sfârșit termenul.

Astfel, având în vedere faptul că Actul constatator nr. .../01.04.2005 și Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr. .../.2010 au fost comunicate contestatorului în data de ...2010, termenul a început să curgă din

ziua imediat următoare, respectiv ....2010 și s-a sfârșit în ziua de ....2010, ultima zi de depunere fiind ziua de ....2010, care fiind sâmbătă, zi de sărbătoare legală, s-a prelungit până la sfârșitul primei zile de lucru următoare, respectiv luni ....2010.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **d-I X** a depus contestație împotriva Actului constatator nr. .../ ....2005 și Procesului-verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr. .../.2010 în data de ....2010, cu o depășire de 18 zile peste termenul 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, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

Întrucât contestatorul nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 30 de zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât, aceasta urmează a se respinge ca nedepusă în termen, potrivit art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

**„(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 pct. 13.1. lit. a) din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede:

**„Contestația poate fi respinsă ca:**

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

**2. Referitor la contestația formulată împotriva Somației nr. .../2010, cauza supusa soluționării este dacă Biroul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași este competent să soluționeze contestația societății cu privire la acest capăt de cerere, în condițiile în care somația este un act de executare silită și nu este susceptibilă a fi soluționată pe cale administrativă.**

În fapt, prin contestația înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași sub nr. .../.2010, societatea se îndreaptă și împotriva Somației nr. ...din ....2010, prin care Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Iași comunică **d-lui X** că figurează în evidența fiscală cu obligații de plată în sumă de ...lei.

De asemenea, în cuprinsul somației este menționat: *„Împotriva titlurilor de creanță se poate introduce contestație, în termen de 15 zile de la comunicare sau luarea la cunoștință, în conformitate cu prevederile art.172-174 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare”.*

În drept, în conformitate cu prevederile art. 110 alin. (3), art. 145 alin. (1), art. 172 alin. (1) și (4), art. 205 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a) și art. 213 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art. 110 - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.” [...]**

**Art. 145 - (1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă**

măsurile de executare silită. **Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu.** [...]”

**Art. 172 - (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. [...]

**(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.**”

**Art. 205 - (1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii.** Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii. [...]”

**Art. 209 - (1)** Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin dispoziție de măsuri, se soluționează de către:

a) structura specializată de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale ale finanțelor publice județene sau a municipiului București, după caz, în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii, pentru contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesorii ale acestora, precum și măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei; [...]”.

**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.”

Titlurile de creanță, astfel cum sunt definite la art. 110 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, sunt în cazul de față Actul constatator nr. .../....2005 și Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr. .../...2010, împotriva cărora societatea a formulat contestație și care s-a soluționat la punctul 1. din prezenta decizie.

De menționat este că, în somația care face obiectul acestui capăt de cerere, a fost indicat, în mod expres, faptul că împotriva acestui înscris se poate introduce contestație, în termen de 15 zile de la comunicare sau luarea la cunoștință la instanța judecătorească competentă, în conformitate cu prevederile art. 172 - 174 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Prin urmare, Somația nr. .../2010 emisă pe numele **d-lui X** nu are calitatea de act administrativ fiscal susceptibil a fi contestat pe cale administrativă și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași nu are competență în soluționarea acestui capăt de cerere.

Având în vedere și prevederile art. 213 alin. (5) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se specifică: “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”, rezultă că organul de soluționare a contestației nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, întrucât somația nu este un act administrativ care să poată fi contestat pe cale administrativă.

Ca atare, contestația formulată împotriva Somației nr. ... din ....2010 urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.



Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 110 alin. (3), art. 145 alin. (1), art. 172 alin. (1) și (4), art. 205 alin. (1), art. 207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a) și art. 213 alin. (5), art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 13.1. din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2945/2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

### DECIDE :

**Art. 1** Respingerea, ca nedepusă în termen a contestației formulate de **d-I X** pentru suma totală de ...lei, reprezentând:

- ... lei - taxe vamale;
- ... lei - accize;
- ... lei - taxă pe valoarea adăugată;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxelor vamale;
- ... lei - majorări de întârziere aferente accizelor;
- ... lei - majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea

adăugată, stabilită prin Actul constatator nr. .../2005 și Procesul-verbal privind calculul sumelor prevăzute în titlul executoriu nr. .../2010.

**Art. 2** Respingerea ca inadmisibilă a contestației formulată de **d-I X** împotriva Somației nr. ... din ....2010.

**Art. 3** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatorului și Direcției Județene 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, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.