

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului XXXX a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale XXXX cu adresa nr. XXXX/SIFCU/XX.2011, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului XXXX sub nr. XXXX/XX.2011 asupra contestatiei formulate

**XXXX**  
**cu domiciliul in XXXX, jud. XXXX**

inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale XXXX sub nr. XXXX/XX.2011 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului XXXX sub nr. XXXX/XX.2011.

XXXX formuleaza contestatie impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatii suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XXXX/XX.2010 emisă de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale XXXX.

*Referitor la suma contestată și la motivele de drept a contestației, arătăm următoarele:*

Petenta XXXX a formulat contestație împotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatii suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XXXX/XX.2010 emisă de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale XXXX, în cuprinsul acesteia neprecizând suma contestată și nici vreo normă legală pe care să-și întemeieze pretențiile.

Directia Generală a Finanțelor Publice a județului XXXX cu adresa nr. XXXX/XX.2011, în temeiul prevederilor art. 7, art. 206 și 213 din Codul de procedura fiscală, republicat, coroborat cu dispozițiile pct. 175.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, si respectiv cu dispozițiile pct. 2, 2.4., 2.5 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a solicitat petentei ca în termen de cinci zile de la data primirii adresei, să completeze contestația cu precizarea sumei contestate, individualizată pe categorii de impozite și taxe, precum și precizarea temeiurilor de drept care sa refere la fondul cauzei, în condițiile în care petenta în contestația formulată nu invocă nici un temei de drept care să refere la fondul cauzei și pe care să își întemeieze susținerile din contestație.

Plicul având înscrisă adresa d-nei XXXX a fost returnat de către Oficiul poștal, pe plic fiind înscrisă specificația lipsă domiciliu.

În legătură cu acest aspect s-a reținut că organul de soluționare a contestației a trimis solicitările privind completarea contestației la domiciliul petentei din contestație, însă corespondența nu a fost ridicată până la expirarea termenului de păstrare la Oficiul Poștal XXXX 1, iar la dosarul cauzei nu există nicio notificare privind schimbarea domiciliului, în conformitate cu prevederile art. 98 din Codul de procedură civilă unde se arată:

*„Art. 98. – Schimbarea domiciliului uneia din parti in timpul judecatii trebuie, sub pedeapsa neluării ei in seama, sa fie adusa la cunostinta instantei prin petitie la dosar, iar partii potrivnice prin scrisoare recomandata, a carei recipisa de predare se va depune la dosar o data cu petitia prin care se instiinteaza instanta despre schimbarea domiciliului.”*

Pe cale de consecință, în condițiile în care petenta nu a răspuns solicitării D.G.F.P. a jud. XXXX din adresa nr. XXXX/XX.2011, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXXX se va pronunța asupra sumei precizate în Decizia pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XXXX/XX.2010 emisă de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale XXXX.

Astfel, suma totală contestată asupra căreia se va pronunța Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXXX, conform celor reținute mai sus, este în cuantum de **XXXX lei** reprezentând:

- XXXX lei - accize
- XXXX lei - majorări de întârziere aferente accizelor
- XXX lei - drepturi vamale de natura taxei pe valoarea adăugată
- XXX lei - majorări de întârziere aferente TVA.

Contestația a fost semnată de petentă, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură reglementate de art. 206 și art. 207 din Codul de procedură fiscală, referitor la termenul de depunere a contestației s-a constatat că aceasta a fost depusă în data de **XX.2011**, în condițiile în care Decizia pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XXXX/XX.2010 i-a fost comunicată petentei în termen de 15 zile de la data afișării anunțului D.J.A.O.V. XXXX nr. XXXX/XX.2010, respectiv în data de **XX.2010** conform art. 44 alin. 3 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală.

**Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului XXXX se poate investi cu**

**soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației a rezultat faptul că petentei i-a fost transmisă prin posta, cu adresa D.J.A.O.V. XXXX nr. XXXX/XX.2010, prin care i se comunica petentei titlurile de creanță în sumă de XXXX lei, înscrise în Decizia pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XXXX/XX.2010 și Procesul verbal de control nr. XXXX/XX.2010 - emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale XXXX, dar așa după cum rezultă din copia confirmării de primire existentă la dosarul cauzei, scrisoarea recomandată cu confirmare de primire prezentată la Oficiul Postal XXXX destinat XXXX – XXXX, jud. XXXX, a fost restituită în data de XX.2010 cu motivația „avizat destinat lipsă domiciliu.”

Intrucât actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una din modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. 2 lit. a,b și c din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicat, s-a procedat la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate în conformitate cu prevederile art. 44 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală.

Astfel, la data de XX.2010 s-a afișat pe pagina de Internet a Autorității Naționale a Vămilor, [www.customs.ro](http://www.customs.ro), Anunțul colectiv nr. XXXX/XX.2010 emis de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale XXXX, aflat în copie la dosarul cauzei și la sediul organului vamal emitent a Deciziei pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XXXX/XX.2010 la data de XX.2010 conform Procesului Verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. XXXX/XX.2010, aflat în copie la dosarul cauzei; astfel îndeplinirea condiției de afișare concomitentă a anunțului la sediul organului emitent și a publicării pe pagina de Internet a Autorității Naționale a Vămilor s-a realizat în intervalul XX.2010 – XX.2010.

Pe cale de consecință, petentei i-a fost comunicată Decizia pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XXXX/XX.2010 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale XXXX, în termenul de 15 zile de la data afișării anunțului (XX.2010), respectiv la data de **XX.2010**, iar contestația formulată împotriva Deciziei nr. XXXX/XX.2010 a fost depusă în data de **XX.2011**, conform ștampilei serviciului registratură al Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale XXXX aplicată pe originalul contestației.

În drept, sunt incidente prevederile art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează următoarele:

“ ART. 207

*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 decaderii.*

coroborat cu 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:

*"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.*

*Exemplu:*

*Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 29 iunie, termenul de 30 de zile începe să curgă de la data de 30 iunie și se împlineste în data de 29 iulie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 30 iulie."*

Potrivit art. 68 din Codul de procedură fiscală, republicat :

“ ART. 68

*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."*

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 101, art.102 și art. 103 din Codul de procedură civilă :

“ ART. 101

*(1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteala 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 luna care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urma 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.*

ART. 102

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

ART. 103

*(1) Neexercitarea oricărei cai de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea afara de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.”*

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 146/08.04.2010, respectiv de la data de **XX.2010**, data la care a fost retras anunțul colectiv nr. XXXX/XX.2010 de pe pagina de internet a Autorității Naționale a Vamilor.

Din documentele depuse la dosar rezulta că organele vamale au făcut aplicatiunea art. 44 alin. 2 lit. c) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:

*“ART. 44*

*Comunicarea actului administrativ fiscal*

*[...]*

*(2) Actul administrativ fiscal se comunica după cum urmează:*

*[...]*

*c) prin posta, 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;”*

În sensul că Decizia pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 146/08.04.2010 i-a fost comunicată petentei prin posta, dar aceasta nefiind găsită la domiciliu, plicul a fost returnat, data păstrării de către poștă expirând la data de 16.07.2010, așa cum rezulta din copia plicului returnat de oficiul postal, existent la dosarul cauzei, care poartă mențiunea “lipsa la domiciliu”.

Urmare acestui fapt, organele vamale au procedat la aplicarea art. 44 alin. 2 și alin. 3 lit. d) din OG nr. 92/2003:

*“(2) Actul administrativ fiscal se comunica după cum urmează:*

*[...]*

*d) prin publicitate.*

*(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, 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. Actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anunțului.”*

asa cum rezultă din Procesul verbal privind îndeplinirea procedurii de

comunicare prin publicitate nr. XXXX/XX.2010 al Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale XXXX în care s-a precizat că la data de XX.2010 s-a afișat la sediul D.J.A.O.V. XXXX anunțul nr. XXXX/XX.2010 (la poziția 1 fiind înscrisă XXXX pe numele căreia au fost emise Decizia nr. XXXX/XX.2010 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal – act administrativ fiscal care face obiectul prezentei cauze) și Procesul verbal de control n. XXXX/XX.200, transmise la D.R.A.O.V. Timișoara cu adresa nr. XXXX/XX.2010, în vederea publicării pe pagina de internet [www.customs.ro](http://www.customs.ro), publicare realizată din data de XX.2010.

Pe cale de consecință, având în vedere dispozițiile art. 44 alin. 3 din OG nr. 92/2003:

“(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. **Actul administrativ fiscal se considera comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului**”,

data afișării anunțului este **XX.2010**, data la care a fost îndeplinită condiția de concomitență publicare a anunțului atât la sediul organului emitent, cât și pe pagina de Internet a Autorității Naționale a Vămirilor, termenul de depunere a contestației începând să curgă din data de **XX.2010**.

Urmare faptului că Decizia pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XXXX/XX.2010 emisă de către Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale XXXX se consideră comunicată petentei în data de **XX.2010**, așa cum rezultă din cele descrise mai sus, iar petenta a depus contestația la D.J.A.O.V. XXXX în data de **XX.2011**, rezultă că petenta a depus contestația cu întârziere, față de termenul de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, prevăzut la art. 207 alin. 1 din Codul de Procedură Fiscală, republicat.

Rezultă că referitor la contestația formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XXXX/XX.2010 emisă de către Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale XXXX, petenta nu a formulat în termenul legal contestația înregistrată la Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale XXXX sub nr. XXXX/XX.2011, pentru acest motiv contestația urmând a fi respinsă ca nedepusă în termen, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiză pe fond a cauzei,

in conformitate cu dispozitiile art. 187 din OG nr. 92/2003, republicata, unde se precizeaza ca:

"ART. 187

*Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale*

*(1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."*

si avand in vedere Instructiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscala, republicat, unde referitor la "Solutionarea contestatiei", sunt enumerate exceptiile de procedura, respectiv:

"9.3. *In solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura pot fi urmatoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestatiei, lipsa calitatii procesuale, lipsa capacitatii, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume si masuri decât cele care au facut obiectul actului atacat."*

Referitor la majorările de intarziere aferente drepturilor vamale stabilite suplimentar, stabilite prin Decizia nr. XXXX/XX.2010 emisă de D.J.A.O.V. XXXX, se retine ca stabilirea de majorări de intarziere in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura drepturilor vamale, stabilite in sarcina petentei, contestatia a fost respinsa si pentru debitul reprezentand majorări de intarziere in suma de XXXX lei, reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept **accessorium sequitur principalem**, contestatia va fi respinsa.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei si în temeiul prevederilor art. 68, art. 207, art. 213 si art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare, art. 101, art.102 și art. 103 din Codul de procedură civilă coroborate cu prevederile pct. 13.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## D E C I D E

Respingerea contestației formulată de **XXXX** cu domiciliul in XXXX, jud. XXXX, împotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatii suplimentare stabilite de controlul vamal nr. XXXX/XX. 2010 emisă de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale XXXX, pentru suma totală de **XXXX lei** reprezentând: XXXX lei accize, XXXX lei majorări de întârziere aferente accizelor, XXXX lei

drepturi vamale de natura taxei pe valoarea adăugată, XXXX lei majorări de întârziere aferente TVA, ca nedepusă în termenul legal.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul XXXX, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director executiv,