

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 31
din 24.04.2012

privind solutionarea contestatiei formulata de
d-na BB cu domiciliul in Municipiul Botosani,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani
sub nr. I/.../19.03.2012

Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani- D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale (D.J.A.O.V.) Bacau prin adresa nr.../14.03.2012, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr. I/.../19.03.2012, asupra contestatiei formulata de d-na BB cu domiciliul in Municipiul Botosani...

Obiectul contestatiei il constituie datoria vamala in suma totala de ... lei, reprezentand drepturi de import in suma de ... lei (din care: taxe vamale in suma de ... lei, accize in suma de ... lei si TVA in suma de ... lei) si obligatii fiscale accesorii drepturilor de import in suma de ... lei (din care: dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxelor vamale in suma de ... lei, dobanzi si penalitati de intarziere aferente accizelor in suma de ... lei si dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA in suma de ... lei), stabilite de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau prin Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../08.09.2011.

1. Referitor la respectarea conditiilor procedurale privind termenul de depunere a contestatiei, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P.J. Botosani, prin compartimentul solutionare - contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceasta a fost depusa in afara termenului legal.

In drept, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede la art. 213 "Solutionarea contestatiei" alin. (5) ca: "*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.*"

Potrivit pct. 9.4. din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: "*In solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura pot fi urmatoarele: exceptia de nerespectare a termenului de depunere a contestatiei, [...].*"

Avand in vedere ca, prin referatul de inaintare a contestatiei nr.../14.03.2012, D.J.A.O.V. Bacau a invocat exceptia de procedura privind nedepunerea in termen a contestatiei, organul de solutionare a contestatiei se va pronunta mai intai asupra exceptiei.

In fapt, la solicitarea I.P.J. Bacau, precum si a d-lui BV , Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau a emis Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../08.09.2011 in scopul recuperarii prejudiciului creat creat prin detinerea ilegala a unei cantitati de tigarete. Decizia contestata a fost comunicata d-lui BV in data de 08.09.2011, cand acesta a luat la cunostinta si a platit prejudiciul conform chitantei nr.../08.09.2011 emisa de D.J.A.O.V. Bacau.

Impotriva deciziei pentru regularizarea situatiei d-na BB, in calitate de fosta sotie a d-lui BV, formuleaza contestatie f.nr. /06.03.2012, pe care o depune la D.J.A.O.V. Bacau in data de 09.03.2012, fiind inregistrata sub nr. 1281/09.03.2012, dupa 182 zile de la comunicarea deciziei.

Termenul de depunere a contestatiei este reglementat de art. 207 din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede la alin.(1): ***“contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii”***.

Potrivit acestei dispozitii legale contestatoarea avea posibilitatea ca in termen de 30 zile de la data comunicarii deciziei pentru regularizarea situatiei (08.09.2011) sa depuna la D.J.A.O.V. Bacau contestatie impotriva acesteia, ultimul termen de depunere a contestatiei in cadrul termenului legal fiind data de 09.10.2011.

In fapt, analizand respectarea termenului de depunere a contestatiei se retine ca d-na BB a depus tardiv contestatia, aceasta fiind inregistrata la la D.J.A.O.V. Bacau sub nr. sub nr.../09.03.2012, respectiv dupa 182 zile de la comunicarea deciziei pentru regularizarea situatiei (09.03.2012), depasind astfel cu 152 zile termenul imperativ de 30 zile prevazut de lege, acesta fiind un termen de decedere.

Prin urmare, se va admite exceptia de procedura ridicata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau referitoare la nedepunerea in termen a contestatiei.

In drept, Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, cuprinde la art. 217 alin.(1) urmatoarele prevederi: ***“daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”***

Potrivit prevederilor pct. 12.1. lit. b) din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: ***“Contestatia poate fi respinsa ca: a) nedepusa in termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de lege; [...]”***

Avand in vedere ca termenul de depunere a contestatiei este un termen de decedere, potrivit dispozitiilor art. 217 Cod procedura fiscala, republicat, D.G.F.P.J. Botosani nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei,

aceasta urmand a fi respinsa ca nedepusa in termenul prevazut de art. 207 Cod procedura fiscala.

2. Referitor la respectarea conditiilor procedurale privind calitatea procesuala a persoanei care a formulat si depus contestatia, cauza supusa solutionarii este sa se analizeze daca D.G.F.P.J. Botosani, prin compartimentul solutionare - contestatii, se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei depuse de d-na BB in numele si pentru d-nul BV, in conditiile in care contestatia a fost formulata de catre o persoana lipsita de calitate procesuala.

In fapt, prin referatul nr.../14.03.2012, Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau ridica exceptia de procedura privind lipsa calitatii procesuale a persoanei fizice d-na BB care a formulat contestatia inregistrata la D.J.A.O.V. Bacau sub nr.../09.03.2012, in numele si pentru d-nul BB, care este titularul Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr. 95/08.09.2011, d-na BB, fosta sotie, nefacand dovada calitatii de imputernicit al d-nul BV, potrivit legii.

In drept, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede la art. 213 alin.(5) ca: ***"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."***

Potrivit pct. 9.5. din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: ***"Exceptiile de fond in procedura de solutionare a contestatiilor pot fi urmatoarele: exceptia lipsei de interes, exceptia lipsei de calitate procesuala, [...]."***

Prin urmare, organul de solutionare a contestatiei se va pronunta mai intai asupra exceptiei de procedura ridicata de organele de inspectie fiscala privind lipsa calitatii procesuale a persoanei fizice d-na BB.

Referitor la conditiile de forma si continut pe care trebuie sa le indeplineasca o contestatie, sunt aplicabile dispozitiile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevad la: ***"Art. 206 - (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: ... e)semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii."***

In aplicarea acestui articol, Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004 prevad la pct. 175.2. ca: ***"in situatia in care contestatia este formulata printr-un imputernicit al contestatorului, organele de solutionare competente vor verifica imputernicirea, care trebuie sa poarte semnatura si stampila persoanei juridice contestatoare, dupa caz."***

De asemenea, Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cuprinde urmatoarele prevederi:

- pct. "2.2. *In situatia in care contestatia este formulata printr-un imputernicit al contestatorului, organele de solutionare competente vor verifica imputernicirea, [...].*

- pct. "3.2. *Dosarul contestatiei va cuprinde: contestatia in original, care trebuie sa poarte semnatura persoanei indreptatite, precum si amprenta stampilei, in cazul contestatorului persoana juridica, imputernicirea avocatiala in original sau in copie legalizata, dupa caz, [...].*"

Potrivit acestor prevederi legale, in situatia in care contestatia este formulata de alta persoana decat persoana indreptatita, aceasta trebuie sa depuna la dosarul cauzei dovada calitatii de imputernicit al contestatorului.

In drept, art. 205 alin.(2) O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede ca: "*este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.*"

Prin urmare, indreptatit la depunerea contestatiei este d-nul BV, in sarcina careia a fost emis un act administrativ fiscal, respectiv Decizia pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../08.09.2011, al carei titular este.

Organul de solutionare a contestatiei retine ca d-na BB nu a facut dovada calitatii de imputernicit al d-lui BV si nu a depus imputernicirea, nici in original si nici in copie, atat la depunerea contestatiei la D.J.A.O.V. Bacau nici pana la data emiterii prezentei decizii de solutionare, astfel incat contestatia nu respecta prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din Codul de procedura fiscala.

Nu se retine in solutionarea contestatiei sustinerea d-nei BB ca a divortat de d-nul BV si ca pe rolul Judecatoriei Botosani se afla actiunea avand ca obiect partaj bunuri comune intre BV si BB, precum si motivatia ca plata datoriei vamale in suma de ... lei s-a facut in timpul casatoriei din veniturile comune ale sotilor, intrucat nu are relevanta pentru speta in cauza.

Avand in vedere ca contestatia nu este formulata de persoana indreptatita la contestatie, respectiv d-nul BV, titular al Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../08.09.2011, iar d-na BB nu face dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, cerinte imperative a Codului de procedura fiscala, se va admite exceptia de procedura ridicata de Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau referitoare la faptul ca contestatia a fost formulata de catre o persoana lipsita de calitate procesuala.

In drept, Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, cuprinde la art. 217 alin.(1) urmatoarele prevederi: "*daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.*"

Potrivit prevederilor pct. 12.1. lit. b) din Ordinul Presedintelui ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Contestatia poate fi respinsa ca: [...] b) fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta, in situatia in care aceasta este formulata de o persoana fizica sau juridica lipsita de calitate procesuala."

Urmare a considerentelor prezentate, urmeaza sa fie respinsa contestatia ca fiind formulata si depusa de o persoane fizica lipsita de calitatea de a contesta si de calitate procesuala si nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 207; 209 alin.(1) lit.a); 210; 216; 217 si 70 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei depusa de d-na BB cu domiciliul in Municipiul Botosani ... formulata impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei privind obligatiile suplimentare stabilite de controlul vamal nr.../08.09.2011 emisa de Directia Judeteană pentru Accize si Operatiuni Vamale Bacau pentru suma suma totala de ... lei, reprezentand datorie vamala in suma de ... lei si obligatii fiscale accesorii datoriei vamale in suma de ... lei.

Art. 2. Respingerea contestatiei formulata de d-na BB cu domiciliul in Municipiul Botosani ... contestatia fiind depusa de o persoana lipsita de calitatea de a contesta, intrucat aceasta este formulata in numele si pentru d-nul BV de persoana fizica BB, lipsita de calitate procesuala.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botosani.

DIRECTOR EXECUTIV,