

**DECIZIA nr. 420/28.09.2012**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
X, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x si  
reinregistrata sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Biroul vamal Baneasa cu adresele nr. x, nr. si nr. , inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , nr. si nr. , cu privire la contestatia formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti, str. x, sector 1.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Biroul vamal Baneasa sub nr. x, il constituie Actele constatatoare nr. si nr. x, comunicate prin publicarea in cotidianul Romania Libera in data de **07.01.2005**, prin care s-au stabilit drepturi vamale in suma totala de x lei.

De asemenea, domnul Xa formulat contestatie impotriva Extrasului de cont nr. x2010 si a accesoriilor in suma de x lei.

Avand in vedere dispozitiile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

### **3.1.Cu privire la Actele constatatoare nr. si nr. x**

***Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei in conditiile in care contestatarul nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.***

**In fapt**, Actele constatatoare nr. si nr. x ce fac obiectul contestatiei i-au fost comunicate contestatarului de Biroul Vamal Baneasa prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire nr. x/22.11.2004, asa cum rezulta din Borderoul postei din 22.11.2004.

Avand in vedere ca Actele constatatoare nr. si nr. x nu au putut fi comunicate prin posta au fost publicate in cotidianul "Romania libera" din 07.01.2005 in conformitate cu prevederile art. 39 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, in vigoare la data publicarii care prevede:

***"În cazul în care se constată lipsa contribuabilului sau a oricărei persoane îndreptățite să primească actul administrativ fiscal de la domiciliul fiscal al acestuia, comunicarea se face prin publicarea unui anunț într-un cotidian național de largă circulație și într-un cotidian local sau în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, în care se menționează că a fost emis actul pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se consideră comunicat în a cincea zi de la data publicării anunțului".***

Se retine ca in anuntul din ziar Biroul Vamal Baneasa comunica urmatoilor debitori sa se prezinte in regim de urgenta pentru achitarea debitelor constand in diferente la acte constatatoare: [.....} "Giura Teodor – str. Stefan Stoica nr. 29, sector 1, AC si nr. x – debit x lei ( x lei vechi).

Domnul Xa deus la data de **14.05.2012** contestatie impotriva Actelor constatatoare nr. si nr. x aceasta fiind inregistrata la Biroul vamal Baneasa sub nr. **3308**.

**In drept**, conform art. 176 alin. (1) si (4) [actual 207 alin. (1) si (4)] din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala in vigoare la data intocmirii actelor constatatoare:

***"(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. 38 alin. (2) lit. h), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, organului de soluționare competent”.**

De asemenea, conform art. 66 (actual art. 68) din Codul de procedura fiscală, republicat la 24.06.2004:

**“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”.**

Cu privire la comunicarea actului administrativ fiscal art. 43 din Codul de procedura fiscală în vigoare la data comunicării prevede:

**“(3) În cazul în care se constată lipsa contribuabilului sau a oricărei persoane îndreptățite să primească actul administrativ fiscal de la domiciliul fiscal al acestuia sau refuzul de a primi actul administrativ fiscal, comunicarea se face prin publicarea unui anunț într-un cotidian național de largă circulație și/sau într-un cotidian local ori în Monitorul Oficial al României, Partea a IV-a, în care se menționează că a fost emis actul pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se consideră comunicat în a cincea zi de la data publicării anunțului.**

**(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător”.**

Potrivit art.101, art. 102 și art. 103 din Codul de procedura civilă:

**“Art. 101 - (...) Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare. (...)”**

**“Art. 102 - Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel. (...)”**

**“Art. 103 - Neexercitarea oricărei cai de atac și neîndeplinirea oricărui act de procedură în termenul legal atrage decaderea (...)”.**

Fata de cele menționate mai sus rezultă că, întrucât Actele constatatoare nr. și nr. x nu conțin elementele prevăzute la art. art. 38 alin. (2) lit. h) din Codul de procedura fiscală, în vigoare la data emiterii actelor, contestația formulată de domnul Ximpoțriva acestor acte putea fi depusă în termen de 3 luni de la data comunicării acestora.

Coroborând datele rezultate din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că domnul Xa depusă contestația în data 14.05.2012, după expirarea termenului de 3 luni de la data la care actele contestate i-au fost comunicate.

Afirmatia contestatarului că nu a știut și nu a avut cunoștința de Actele constatatoare nr. și nr. x nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât actele atacate au fost comunicate prin publicarea în ziarul România liberă la data de 07.01.2005, deoarece nu s-a putut efectua comunicarea prin posta.

Mai mult, contribuabilul a luat la cunoștința de debitele stabilite prin Actele constatatoare nr. și nr. x și la data de 07.12.2010, data la care i s-a comunicat Extrasul de cont nr. x cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire nr. x2010, aspect recunoscut de însuși contestatar.

Potrivit procedurii speciale de comunicare a actelor administrative fiscale, în vigoare la data de 16.11.2004, actele constatatoare se considera comunicate în a cincea zi de la data publicării anunțului (07.01.2005), respectiv la data de 12.01.2005. Rezultă că nu au fost respectate prevederile art. 101 din Codul de procedura civilă, conform cărora termenul legal de introducere a contestației (în cazul în speta) este un termen statornicite pe luni (trei luni) și se sfârșește în ziua lunii corespunzătoare zilei de plecare (12.01.2005), respectiv se sfârșește în data de 12.04.2005.

Avand in vedere faptul ca acesta a depus contestatia dupa expirarea termenului legal, in conditiile in care normele referitoare la termenul de depunere a contestatiei au caracter imperativ, se retine ca nerespectarea termenului de contestare face imposibila antamarea pe fond a cauzei de catre Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti.

In speta sunt incidente si prevederile art. 217 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

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

Tinand cont de faptul ca termenul pentru exercitarea caili administrative de atac, prevazut de art. 176 alin. (1) si alin. (4), [actual art. 207 alin. (1) si (4)] din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, are caracter expres, nerespectarea acestuia fiind sanctionata cu decaderarea si retinandu-se culpa procedurala in care se afla contestatarul, **urmeaza a se respinge ca nedepusa in termen** contestatia formulata de contribuabilul Ximpotriva Actelor constatatoare nr. si nr. x.

**3.2. Cu privire la contestatia formulata impotriva Extrasului de cont nr. x2010, emis de Biroul vamal Baneasa.**

**Cauza supusa solutionarii este daca Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P.M.B. se poate investi cu acest capat de cerere, in conditiile in care nu intra in competenta sa de solutionare.**

**In fapt**, prin adresa inregistrata la Biroul vamal Baneasa sub nr. x2012 domnul a formulat contestatie impotriva Extrasului de cont nr. x.2010 prin care organele vamale instiinteaza contribuabilul ca figureaza in evidentele contabile la data de 31.10.2010 cu debite in valoare de x lei reprezentand drepturi vamale stabilite prin actele constatatoare nr. si nr. x in suma totala de x lei si accesorii aferente drepturilor vamale in suma de x lei.

**In drept**, potrivit art. 209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

**(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, precum și împotriva deciziei de reverificare 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, măsura de diminuare a pierderii fiscale, în cuantum de până la 3 milioane lei, precum și pentru contestațiile îndreptate împotriva deciziilor de reverificare, cu excepția celor emise de organele centrale cu atribuții de inspecție fiscală;**

[.....]

**(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.**

In acest sens, Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 prevad urmatoarele:

**"5.1. Actele administrative fiscale care intră în competența de soluționare a organelor specializate prevăzute la art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală sunt cele prevăzute expres și limitativ de lege.**

**5.3. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, notele de**

**compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului, declarațiile vamale de punere în liberă circulație etc**

**9.9. În cazul în care contestațiile sunt astfel formulate încât au și alt caracter pe lângă cel de cale administrativă de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de către organul investit cu soluționarea căii administrative de atac, după soluționarea acesteia”.**

Se retine ca, potrivit art.209 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, organele specializate in solutionarea contestatiilor, constituite la nivelul directiilor generale ale finantelor publice teritoriale, au o competenta strict delimitata, ele nu se pot investi decat cu solutionarea contestatiilor **care privesc sume stabilite** in decizii de impunere, in actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si in decizii de regularizare privind datoria vamala, deci cu anumite categorii de acte administrative fiscale expres si limitativ prevazute de lege.

In consecinta, in temeiul pct 9.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, acest capat de cerere precum si copia contestatiei nr. x2012 vor fi transmise Biroului vamal Baneasa spre analiza si competenta solutionare.

### **3.3 Cu privire la accesoriile in suma de x lei**

**Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii, se poate investi in solutionarea pe fond a contestatiei formulata de domnul Xcu privire la accesoriile aferente drepturilor vamale in suma de x lei, in conditiile in care pentru decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent x prin care au fost stabilite accesoriile nu se face dovada comunicarii.**

**In fapt**, la dosarul cauzei este anexata Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent x, emisa de Biroul Vamal Baneasa prin care au fost stabilite accesorii aferente drepturilor vamale in suma de x lei, dar organele vamale nu prezinta dovada comunicarii acesteia catre contestatar.

Prin adresa, inregistrata la Biroul vamal Baneasa sub nr. x domnul X a formulat contestatie impotriva sumei de x lei, deoarece nu detine niciun document din care sa rezulte modul de calcul si motivele pentru care s-a constatat diferente de platit.

**In drept**, art. 44 alin. (1), art. 45, art. 85 alin. (1), art. 88 lit. c) si art. 205 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza:

**"Art. 44** - (1) Actul administrativ fiscal **trebuie comunicat contribuabilului** căruia îi este destinat."

**"Art. 45** - Actul administrativ fiscal **produce efecte din momentul în care este comunicat contribuabilului** sau la o dată ulterioară menționată în actul administrativ comunicat, potrivit legii".

**"Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);
- b) **prin decizie emisă de organul fiscal**, în celelalte cazuri. "

**"Art. 88** - Sunt asimilate deciziilor de impunere si următoarele acte administrative fiscale:

- (...) c) **deciziile referitoare la obligatiile de plată accesorii (...)**".

**"Art. 205** - (1) Împotriva titlului de creanță, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativă de atac si nu înlătură dreptul la actiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii."

Se retine ca impozitele, taxele si alte sume datorate bugetului general consolidat, ca si cele de restituit de la buget, se stabilesc prin **decizie de impunere**, care constituie titlu de creanta si **care este susceptibila de a fi contestata**, in conformitate cu prevederile Titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la modul de calcul si quantumul accesoriilor aferente drepturilor vamale, mentionam ca acestea se stabilesc de organul fiscal prin decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii, pe care organul fiscal are obligatia de a le comunica contribuabililor. In acest sens, prin O.M.F.P. nr. 585/2005 pentru aprobarea modelelor unor formulare utilizate în domeniul colectarii creantelor fiscale au fost aprobate formularele: "Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent" si "Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul precedent".

In ceea ce priveste emiterea si comunicarea deciziilor referitoare la obligatiile de plata accesorii, desi prin adresele nr. x.2012, x.2012 si nr. x.2012 Serviciul solutionare contestatii din cadrul DGFP-MB a solicitat Biroului Vamal Baneasa ca in regim de urgenta sa depuna la registratura D.G.F.P.-M.B. din str. Dr. Dimitrie Gerota, nr. 13, sector 2 „**titlul de creanta prin care au fost individualizate accesoriile in suma de x lei si dovada comunicarii acestuia**”, prin adresa x.2012, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x.2012 organele vamale mentioneaza ca transmit „**documentele solicitate {.....}, Decizia de calcul a majorarilor nr. X 2010, fara sa transmita si dovada comunicarii acesteia**”.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, **urmeaza a fi respinsa ca prematur formulata** contestatia contribuabilului cu privire la suma de **x lei** reprezentand accesorii aferente drepturilor vamale stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent x.2010 sume care, la data introducerii contestatiei, desi au fost individualizate prin titlu de creanta nu se face dovada comunicarii catre contribuabil.

Dupa comunicarea Decizie referitoare la obligatiile de plata accesorii, contribuabilul are posibilitatea de a formula contestatie, potrivit titlului IX Cod Procedura fiscala, republicat.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 101, art. 102 si art. 103 din Codul de procedura civila, art. 39 alin. (3), art. 44, art. 45, art. 68, art. 85, art. 88, art. 176 alin. (1) si (4) art. 205, art. 207 si art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct 5.1, pct. 5.3 si pct. 9.9 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011

## DECIDE

1. Respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de domnul X impotriva Actelor constatatoare nr. si nr. x prin care Biroul vamal Baneasa a stabilit drepturi vamale in suma totala de **x lei**.

2. Transmite Biroului vamal Baneasa spre competenta solutionare capatul de cerere privind contestatia formulata impotriva Extrasului de cont nr. x.

3. Respinge contestatia domnul X pentru suma de **x lei** stabilita prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale din anul curent x emisa de Biroul vamal Baneasa, ca prematur formulata.

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