

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad cu adresa nr. xxxxxxx.06.2012, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. xxxxx.07.2012 asupra contestației formulate de

D-na. xxxxxxxx
CNP: xxxxxxxxxx
cu domiciliul în loc. xxxxxxxxxx

înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr. xxxxxxxx.05.2012 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

D-na. xxxxxxxxxx formulează contestație împotriva următoarele acte:

- Actul constatator nr. xxxxxxxx.02.2003 emis de Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior Arad,
- Procesul verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. xxxxxxxxxx04.2003 emis de Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior Arad,
- Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr. xxxxxx.05.2008 și nr. xxxxxx.03.2010 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad și
- Procesul verbal nr. xxxxxxxxxx.08.2011 emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara

solicitând repunerea în termenul de contestație și anularea actelor mai sus enumerate.

Suma totală contestată este în cuantum de **xxxxxxxxxx lei** și reprezintă:

- xxxxxxxx lei reprezentând drepturi vamale compuse din xxxxx lei – taxe vamale, xxxx lei – accize și xxxxx lei – taxa pe valoarea adăugată stabilite prin actul constatator nr. xxxxxx.02.2003;
- xxxxxx lei reprezentând dobânzi și penalități stabilite prin Procesul verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. xxxxxxxx.04.2003, aferente debitului stabilit prin Actul constatator nr. xxxxxxxx.02.2003;
- xxxxxxxx lei reprezentând dobânzi/majorări de întârziere și penalități de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr. xxxxxxxx.05.2008, aferente debitului stabilit prin Actul constatator nr. xxxxxxxx.02.2003;
- xxxxxxxx lei reprezentând majorări de întârziere stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr. xxxxxxxx.03.2010, aferente debitului stabilit prin Actul constatator nr. xxxxxxxx.02.2003;
- xxxxxxxx lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere stabilite prin Procesul verbal nr. xxxxxxxx.08.2011, aferente debitului stabilit prin Actul constatator nr. xxxxxxxx.02.2003.

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

În ceea ce privește **respectarea termenului legal de depunere a contestației**, s-au reținut următoarele aspecte:

În fapt, la data de xxxxx.01.2002 petenta a efectuat formalitățile vamale pentru introducerea unui autoturism achitând drepturi vamale de import cu chitanța nr. xxxxx.01.2002 la Biroul Vamal Arad. La efectuarea importului a fost prezentat certificatul de circulație a mărfurilor EUR1 nr. D xxxxxxxxx drept pentru care s-au acordat preferințe tarifare în conformitate cu prevederile Protocolului nr. 4 RO-UE referitor la definirea noțiunii de produse origine și metodele de cooperare administrativă.

Conform art. 32 din Protocolul 4 încheiat între România și UE, autoritatea vamală română a solicitat autorității vamale emitente verificarea ulterioară a dovezii de origine. Urmare acestui demers a fost primit răspunsul înregistrat la Autoritatea Națională a Vănilor București sub nr. xxxxxxxx.02.2003 prin care administrația vamală germană a comunicat faptul că certificatul de origine a mărfurilor EUR1 este fals, ștampila din căsuța 11 nu este a Biroului vamal german și s-a procedat la retragerea regimului vamal preferențial prin întocmirea Actului constatator nr.

xxxxxxx.02.2003, stabilindu-se un total de drepturi de plată în suma de xxxxxx lei.

Pentru neachitarea în termenul legal a drepturilor vamale stabilite prin Actul constatator nr. xxxxxxxx.02.2003, organele autorității vamale au calculat accesorii stabilite prin Procesul verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. xxxxxx.04.2003 emis de Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior Arad, Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr. xxxxxx.05.2008 și nr. xxxxxxxxxx.03.2010 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad și Procesul verbal nr. xxxxxxxx.08.2011 emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că actele administrative atacate au fost comunicate petentei astfel:

- **Actul constatator nr. xxxxxx.02.2003** la data de **xxxxxx.03.2003** conform adresei Oficiului Poștal Arad nr. xxxxxxxx.04.2003

- **Procesul verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. xxxxxx.04.2003** la data de **xxxxxx.04.2003** conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei

- **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr. xxxxxx.05.2008** la data de **xxxxxx.05.2008** conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei

- **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr. xxxxxx.03.2010** la data de **xxxxxxx.05.2010** conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul cauzei

- **Procesul verbal nr. xxxxxxxxxx.08.2011** la data de **xxxxxx.11.2011** conform Procesului verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. xxxxxxxx.11.2011.

Cauza supusă soluționării este dacă Ministerul Finanțelor Publice prin D.G.F.P a jud. Arad se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, verificând corectitudinea și legalitatea stabilirii în sarcina petentei xxxxxxxx a sumei de xxxxxxx lei, reprezentând datorie vamală de natura taxelor vamale, accizelor și taxei pe valoarea adăugată, precum și accesorii aferente, în condițiile în care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.

În drept, sunt incidente raportat la succesiunea aplicabilității actelor normative incidente, în vigoare la data emiterii, astfel:

► Pentru Actul constatator nr. xxxxxxx.02.2003 și Procesul verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. xxxxxx.04.2003:

ORDONANTA DE URGENTA nr. 13 din 26 ianuarie 2001
privind soluționarea contestațiilor impotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice:

„ART. 4

(1) Contestația se depune, sub sancțiunea decăderii, în termen de 15 zile de la comunicarea actului atacat, la organul emitent al acestuia.”

► Pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr. 7390/23.05.2008, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr. 3171/30.03.2010 și Procesul verbal nr. 28861/31.08.2011

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 decăderii.”

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 procedura dacă legea nu dispune altfel.

(...)

ART. 103

(1) Neexercitarea oricărei cai de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedura 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 OUG nr. 13 din 26 ianuarie 2001, respectiv Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării actelor administrative, respectiv:

- **xxxxxx.2003 pentru Actul constatator nr. xxxxxxx02.2003** conform adresei Oficiului Poștal Arad nr. xxxxxxx.04.2003 în care se precizează: „urmare cercetărilor efectuate s-a constatat că recomandata în cauză apare predată destinatarului în xxxxx.03.2003, iar AR-ul este predat unității dvs. la xxx03.2003 cu semnătura și ștampila Biroului Vamal Arad.”;

- **xxxxx.2003 pentru Procesul verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. xxxxx.04.2003** conform ștampilei Oficiului poștal aplicată pe confirmarea de primire;

- **xxxxxx05.2008 pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr. xxxxx.05.2008** conform ștampilei Oficiului poștal aplicată pe confirmarea de primire;

- **xxxx.05.2010 pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr. xxxxx.03.2010** conform ștampilei Oficiului poștal aplicată pe confirmarea de primire;

- **xxxxxx.11.2011 pentru Procesul verbal nr. xxxxxx.08.2011** conform Procesului verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. xxxxxxx.11.2011.

Din documentele depuse la dosar rezultă că organele vamale, în ce privește Actul constatator nr. xxxxxx.02.2003 emis de Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior Arad, Procesul verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. xxxxxx.04.2003 emis de Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior Arad și Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr. xxxxxxx.05.2008 și nr. xxxxxxx.03.2010 emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, au făcut aplicațiunea art. 44 alin. 2 lit. c) din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, respectiv:

“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, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;”,

iar în ce privește Procesul verbal nr. 28861/31.08.2011 emis de Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara organele vamale au făcut aplicațiunea 44 alin. 3 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedură fiscală, respectiv:

„Art. 44

(...)

(2¹) În cazul în care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibilă prin modalitatea prevăzută la alin. (2), actul administrativ fiscal se comunică utilizând cel puțin unul dintre următoarele mijloace:

a) prin remiterea acestuia de către persoanele împuternicite ale organului fiscal sau prin prezentarea contribuabilului/ împuternicitului la sediul organului fiscal, dacă se asigură primirea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal;

b) prin fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului și confirmarea primirii acestuia.

(2²) În cazul în care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibilă potrivit alin. (2¹), aceasta se realizează 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.”

Astfel Actul constatator nr. **xxxxxxx.02.2003**, Procesul verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. **xxxxxx.04.2003** și Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr. **xxxxxx.05.2008** și nr. **xxxxxx.03.2010** emise de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad i-au fost comunicate petentei prin poștă, la datele de **xxxxxx.2003**, **xxxxxx.04.2003**, **xxxxxx.05.2008** și respectiv **xxxx.05.2010**, conform ștampilei Oficiului poștal aplicată pe confirmările de primire, petenta neanunțând autoritatea vamală despre apariția unor modificări intervenite ulterior, iar la dosarul cauzei nu există nicio notificare privind schimbarea domiciliului, în conformitate cu prevederile art. 98 din Codul de procedură civilă, actele mai sus enumerate fiindu-i comunicate acesteia la adresa declarată organelor autorității vamale, la dosarul cauzei fiind anexată în

copie cartea de identitate a petentei seria AR nr. xxxxxxxx cu valabilitatea cuprinsă în intervalul xxxxx.02.2000 – xxxxx08.2010.

În ce privește Procesul verbal nr. **xxxxx.08.2011**, arătăm următoarele:

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației a rezultat faptul că Procesul verbal nr. xxxxxxxx.08.2011 a fost transmis prin poștă debitoarei xxxxxxxx, dar așa după cum rezultă din copia confirmării de primire existentă la dosarul cauzei, scrisoarea recomandată cu confirmare de primire prezentată la Oficiul Poștal Arad a fost restituită în data de xxxxx.09.2011 cu motivația expirat termen de păstrare.

Întrucât actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una din modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin.2, respectiv alin. 2[^]1 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. 43 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, în vigoare la data comunicării actelor administrative, citat mai sus.

Se reține că, prin anunțul colectiv întocmit conform art. 44 alin.3 din Codul de Procedura fiscala, republicat, Direcția Regională pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara a înștiințat debitoarea xxxxxxxxx asupra obligațiilor bugetare înscrise în Procesul verbal nr. xxxxxxx.08.2011 emis de D.R.A.O.V. Timișoara .

Având în vedere Procesul verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. xxxxxxx.10.2011, rezultă că Anunțul colectiv nr. xxxxxxx.10.2001 emis de D.R.A.O.V. Timișoara a fost publicat și pe pagina de internet a Autorității Naționale a Vămilelor www.customs.ro la data de xxxxxxx.10.2011, anunțul fiind retras la data de xxxxx.11.2011, astfel creanța se consideră comunicată la data de **xxxx.11.2011** conform art. 44 alin.3 din Codul de procedura fiscala, republicat.

Pe cale de consecință, petentei i-au fost comunicate actele administrative contestate, astfel:

- la **xxxxx03.2003** pentru **Actul constatator nr. xxxxx.02.2003** conform adresei Oficiului Poștal Arad nr. xxxxxxx.04.2003 în care se precizează: „urmare cercetărilor efectuate s-a constatat că recomandata în cauză apare predată destinatarei în xxxxx03.2003, iar AR-ul este predat unității dvs. la xxxxx.03.2003 cu semnătura și ștampila Biroului Vamal Arad.”,

- la **xxxxxx.04.2003** pentru **Procesul verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. xxxxx.04.2003** conform ștampilei Oficiului poștal aplicată pe confirmarea de primire,

- la **xxxxxx.05.2008** pentru **Decizia referitoare la obligațiile de**

plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr. xxxxx.05.2008 conform ștampilei Oficiului poștal aplicată pe confirmarea de primire,

- la **xxxxxx.05.2010** pentru **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr. xxxxx.03.2010** conform ștampilei Oficiului poștal aplicată pe confirmarea de primire,

- la **xxxxx.11.2011** pentru **Procesul verbal nr. xxxxxx.08.2011** conform Procesului verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. xxxxxx.11.2011, iar contestația formulată împotriva actelor administrative mai sus enumerate a fost depusă în data de xxxxx.05.2012, conform ștampilei serviciului registratură al Direcției Regionale pentru Accize și Operațiuni Vamale Timișoara aplicată pe originalul contestației, astfel că raportat la data comunicării actelor administrative vis-a-vis de data depunerii contestației, rezulta că petenta a depus contestația cu întârziere, față de termenul de 15 zile, respectiv 30 de zile de la data comunicării actelor administrative fiscale, prevăzut la art. 207 alin. 1 din Codul de Procedura Fiscala, republicat.

Pe cale de consecință, contestația formulată împotriva Actului constatator nr. xxx.02.2003, Procesului verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. xxxxx.04.2003, Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr. xxxx.05.2008 și nr. xxxx.03.2010 și respectiv Procesului verbal nr. xxxx.08.2011, petenta nu a formulat în termenul legal contestația înregistrată la Direcția Regională de Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr. xxxxx.05.2012, pentru acest motiv contestația urmând a fi respinsă ca nedepusă în termen, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art. 213 din OG nr. 92/2003, republicată, unde se precizează că:

“ART. 213

Soluționarea contestației

[...]

(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedura și asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

În speță sunt incidente și prevederile art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ART. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Daca organul de soluționare competent constata neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

coroborate cu pct. 12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“ 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

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

Referitor la solicitările petentei din contestația formulată, respectiv „Solicit (...) să-mi comunicați prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire pe adresa din loc. xxxxxxx: dovezile de comunicare pe adresa mea, ale actului constatator xxxxxxx.02.2003 și a actelor subsecvente privind accesoriile, adresa vămii germane privind declarația că certificatul Eur 1 este fals și probele furnizate în acest sens, copii ale dosarului vamal de import în România, referatul de terminare a urmăririi penale în dosarul xxxxxx2005 al Parchetului de pe lângă Judecătoria Arad.” învederăm faptul că Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad nu este competentă a efectua comunicarea documentelor solicitate în condițiile în care acestea au fost emise de alte autorități publice în sarcina acestora fiind obligația comunicării – organele autorității vamale și respectiv Parchetul de pe lângă Judecătoria Arad.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul prevederilor art. 4 din OUG nr. 13 din 26 ianuarie 2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, art. 101, art. 102, art. 103 din Codul de procedură civilă, pct. 12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborat cu art. 44, art. 68, art. 207, art. 213, art. 217 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea contestației formulată de D-na. xxxxxxxx, CNP: xxxxxxxx cu domiciliul în loc. xxxxxxxx, împotriva xxxxxx emis de Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior Arad, Procesului verbal privind calculul dobânzilor și al penalităților de întârziere nr. xxxxxx.04.2003 emis de Biroul Vamal de Control și Vămuire la Interior Arad, Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul curent/precedent nr. xxxxxxx.05.2008 și nr. xxxxxx.03.2010 emise de

