

DECIZIA

Nr. /
privind solutionarea contestatiei
formulata de **S.C. X S.R.L.**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr./**26.05.2010**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad cu adresa nr./.../.../17.05.2010, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr./26.05.2010 asupra contestatiei formulate

S.C. X S.R.L.
cu sediul in Arad, str., jud. Arad

inregistrata la Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad sub nr./12.05.2010 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr./26.05.2010.

S.C. X S.R.L. formuleaza contestatie impotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatii suplimentare stabilite de controlul vamal nr./16.10.2008 emisă de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad.

Suma totală contestată este de lei reprezentând drepturi vamale de natura taxei pe valoarea adăugată (.... lei) și majorări de întârziere aferente (.... lei).

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al societății petente, avocat, la dosarul cauzei fiind depusă împuternicirea avocațială, în original, așa 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 si art. 207 din Codul de procedura fiscală, referitor la termenul de depunere a contestației s-a constatat că aceasta a fost depusă în data de 12.05.2010, în condițiile în care Decizia pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr./16.10.2008 i-a fost comunicată societății petente în termen de 15 zile de la data afișării anunțului D.J.A.O.V. Arad nr. ..., respectiv în data de 22.12.2008 conform art. 44 alin. 3 din OG nr. 92/2003.

Cauza supusa soluționării este daca Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad se poate investi cu soluționarea

pe fond a contestației în condițiile în care societatea petentă 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 Decizia pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr./16.10.2008 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad prin posta, dar așa după cum rezultă din copia confirmării de primire existentă la dosarul cauzei, scrisoarea recomandată cu confirmare de primire prezentată la Oficiul Postal Arad destinat S.C. X S.R.L. –, a fost restituită în data de 19.11.2008 cu motivația „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 04.12.2008 s-a afișat pe pagina de Internet a Autorității Naționale a Vămilor, www.customs Anunțul colectiv nr...../28.11.2008 emis de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, aflat în copie la dosarul cauzei și la sediul organului fiscal emitent a Deciziei pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr./16.10.2008 la data de 05.12.2008 conform Procesului Verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr...../28.11.2008, 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 05.12.2008 – 19.12.2008.

Pe cale de consecință, societății petente i-a fost comunicată Decizia pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr./16.10.2008 emisă de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad, în termenul de 15 zile de la data afișării anunțului (05.12.2008), respectiv la data de **22.12.2008**, iar contestația formulată împotriva Deciziei nr./16.10.2008 a fost depusă în data de **12.05.2010**, conform ștampilei serviciului registratură al Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale Arad 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 contestatiei

(1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.

coroborat cu 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:

"3.11. Dispozitiile privind termenele din Codul de procedura civila se aplica in mod corespunzator, astfel:

1. Termenul de depunere a contestatiei se calculeaza pe zile libere, cu exceptia cazului in care prin lege se prevede altfel, neintrând in calcul nici ziua când a inceput, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

Exemplu:

Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului in data de 29 iunie, termenul de 30 de zile incepe sa curga de la data de 30 iunie si se implineste in data de 29 iulie, astfel încât ultima zi de depunere a contestatiei 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 in 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 sfarseste intr-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit in ziua cea din urma a lunii. Termenul care se sfarseste intr-o zi de sărbătoare legala, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi pana la sfârșitul primei zile de lucru următoare.

ART. 102

(1) Termenele încep sa curgă de la data comunicării actelor de procedura daca legea nu dispune altfel. (...)

ART. 103

(1) Neexercitarea oricărei cai de atac si neîndeplinirea oricărui alt act de procedura in termenul legal atrage decăderea afara de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește ca a fost împiedicata 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./16.10.2008, respectiv de la data de **22.12.2008**.

Din documentele depuse la dosar rezulta ca organele vamale au facut aplicatiunea art. 44 alin. 2 lit. c) din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala:

“ART. 44

Comunicarea actului administrativ fiscal

[...]

(2) Actul administrativ fiscal se comunica dupa cum urmeaza:

[...]

c) prin posta, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, precum si prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, daca se asigura transmiterea textului actului administrativ fiscal si confirmarea primirii acestuia;”

în sensul ca Decizia pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr./16.10.2008 i-a fost comunicată petentei prin posta, dar aceasta nefiind găsită la sediu, plicul a fost returnat, data pastrării de către posta expirând la data de 19.11.2008, așa cum rezulta din copia plicului returnat de oficiul postal, existent la dosarul cauzei, care poarta 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 dupa cum urmeaza:

[...]

d) prin publicitate.

(3) Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de Internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt in care se mentioneaza ca a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. Actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.”

asa cum rezultă din Procesul verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. .../28.11.2008 al Directiei Judetene pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad în care s-a precizat că la data de 05.12.2008 s-a afișat la sediul D.J.A.O.V. Arad anunțul nr./28.11.2010 (la poziția 53 fiind înscrisă S.C. X S.R.L. pe numele căreia au fost emise o serie de acte administrative fiscale, printre care și Decizia nr./16.10.2008 pentru regularizarea situației privind obligațiile suplimentare stabilite de controlul vamal – act administrativ

fiscal care face obiectul prezentei cauze), transmis la D.R.A.O.V. Timișoara cu adresa nr./28.11.2008, în vederea publicării pe pagina de internet www.customs.ro, publicare realizată din data de 04.12.2008.

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

“(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 considera comunicat în termen de 15 zile de la data afisării anunțului.**”

data afisării anunțului este **05.12.2008**, 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 **22.12.2008**.

Urmare faptului că Decizia pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr./16.10.2008 emisă de către Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Arad se consideră comunicată petentei în data de 22.12.2008, așa cum rezultă din cele descrise mai sus, iar petenta a depus contestația la D.J.A.O.V. Arad în data de 12.05.2010, rezulta că petenta a depus contestația cu o întârziere de zile față de termenul prevăzut la art. 207 alin. 1 din Codul de Procedură Fiscală, republicat.

Rezultă că pentru capatul de cerere referitor la contestație formulată împotriva Deciziei pentru regularizarea situației pentru obligații suplimentare stabilite de controlul vamal nr./16.10.2008 emisă de către Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Arad, petenta nu a formulat în termenul legal contestația înregistrată la Direcția Județeană de Accize și Operațiuni Vamale Arad sub nr./12.05.2010, pentru acest motiv și pentru acest capat de cerere contestația urmând a fi respinsă ca nedepusă în termen, organul de soluționare a contestației nemaiprocând la analiză pe fond a cauzei, în conformitate cu dispozițiile art. 187 din OG nr. 92/2003, republicată, unde se precizează ca:

"ART. 187

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiză 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 de import stabilite suplimentar, stabilite prin Decizia nr./16.10.2008 emisă de D.J.A.O.V.I Arad, 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 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

DECIDE

Respingerea contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** cu sediul in Arad, str., jud. Arad, împotriva Deciziei pentru regularizarea situatiei pentru obligatii suplimentare stabilite de controlul vamal nr./16.10.2008 emisă de catre Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale Arad, pentru suma totală de lei reprezentând accesorii aferente drepturilor vamale, ca nedepusă în termenul legal.

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

Director Executiv,

.....