

## **DECIZIA NR.**

privind soluționarea contestației formulată de **dl. S**,  
înregistrată la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale  
sub nr.../2011

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a fost sesizat de Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale, prin adresa nr.../.../sifcu/2011, înregistrată la D.G.F.P. sub nr.../2011, asupra contestației formulată de **dl. S**, domiciliat în.....

Obiectul contestației îl constituie “Procesul verbal privind calculul dobânzilor și penalităților de întârziere nr.../2001”, “Decizia nr.../2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți” și “Decizia nr.../2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți”, pentru suma totală de **X lei** reprezentând:

- ... lei - majorări de întârziere taxe vamale;
- ... lei - majorări de întârziere taxa pe valoarea adăugată.

Dl. S a formulat contestație împotriva “Procesului verbal privind calculul dobânzilor și penalităților de întârziere nr.../2001”, “Deciziei nr.../2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți” și a “Deciziei nr.../2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți”, aceasta fiind depusă la Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale înregistrată sub nr.../2011, transmisă la D.G.F.P., prin adresa nr. .../.../sifcu/2011, înregistrată sub nr. .../2011.

Constatând că, în speță, sunt întrunite dispozițiile art.205 și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice, prin Serviciul Soluționare Contestații este legal investită cu soluționarea contestației.

În ceea ce privește îndeplinirea condițiilor de procedură, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă D.G.F.P. prin Serviciul Soluționare Contestații se poate investi cu soluționarea contestației pe fond în condițiile în care contestatorul nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt**, din documentele existente la dosarul cauzei se reține că în data de 23.05.2001 dl. S a primit sub semnătură Somația nr.../2001 (aflată în copie la dosarul cauzei), prin care era înștiințat că figurează în evidențele Biroului Vamal de Control și Vămuire la Frontiera V cu obligații de plată neachitate respectiv debit restant conform Actului constatator nr.../2000 precum și majorări de întârziere aferente (majorări de întârziere individualizate prin “Procesul verbal privind calculul dobânzilor și penalităților de întârziere nr.../2001”).

De asemenea, se reține că Decizia nr.../2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți și Decizia nr.../2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, au fost transmise dl. S de către Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale cu adresa de comunicare nr.../2009 (anexată în copie la dosarul cauzei), prin poștă în data de ....2009, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, scrisoare care a fost returnată de Oficiul poștal purtând mențiunile „avizat negăsit acasă – ....2009”, „reavizat -....2009”, EXPIRAT TERMEN PĂSTRARE, SE APROBĂ ÎNAPOIEREA - ...2009”. Întrucât, deciziile sus menționate, nu au putut fi comunicate prin poștă, comunicarea acestor acte administrativ fiscale s-a făcut prin publicitate, potrivit Anunțului colectiv nr.../2009.

În cuprinsul Anunțului colectiv nr.../2009 (aflat în copie la dosarul cauzei) se precizează că au fost emise „Decizia nr...; .. /2009, Adresa de comunicare către debitor nr.../2009” pe numele dl. S, că actele administrative fiscale pot fi consultate de către contribuabil la sediul Direcției Județene pentru Accize și Operațiuni Vamale și că acestea se consideră comunicate în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

Totodată, se reține că, contestația formulată de dl. S a fost înregistrată la D.J.A.O.V. sub nr... din data de ....2011, conform ștampilei aplicată pe originalul contestației.

**În drept,** prevederile art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:  
**“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.**”*

Cu privire la „Comunicarea actului administrativ fiscal” art. 44 alin.(2), alin.(3) și alin.(4) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

**“ART. 44**

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

*a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;*

*b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;*

*c) prin poștă, 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;*

*d) 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.**

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

De asemenea, potrivit art.68 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“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”.*

Potrivit art 101 din Codul de procedură civilă:

*“Termenele*

**ART. 101**

*(1) Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.*

*(2) Termenele statornicite pe ore încep să curgă de la miezul nopții zilei următoare.*

*(3) Termenele statornicite pe ani, luni sau săptămâni se sfârșesc în ziua anului, lunii sau săptămânii corespunzătoare zilei de plecare.*

*(4) Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă 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.”*

Aceleași dispoziții se regăsesc și la pct.3.10. din O.M.F.P. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

De precizat este și faptul că, potrivit prevederilor art.4 alin. (1) din O.U.G. nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, în ceea ce privește termenul de depunere a contestațiilor, se stipulează:

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

Din analiza documentele aflate la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că:

- în data de .....2001 dl. S a primit sub semnătură Somația nr.../2001 (aflată în copie la dosarul cauzei), prin care era înștiințat că figurează în evidențele Biroului Vamal de Control și Vămuire la Frontiera V cu obligații de plată neachitate, respectiv debit restant conform Actului constatator nr.../2000 precum și majorări de întârziere aferente, prin urmare, la această dată (.....2001) contestatorul a luat la cunoștință și de obligațiile de plată reprezentând majorări de întârziere aferente debitului restant, majorări de întârziere individualizate prin “Procesul verbal privind calculul dobânzilor și penalităților de întârziere nr..../2001”.

De altfel, organele vamale în Referatul nr. .../2011 privind propuneri de soluționare a contestației precizează: „ ... data comunicării Procesul verbal privind calculul dobânzilor și penalităților de întârziere nr.../2001 fiind data de ...2011, data la care dl. S a primit Somația nr.../2001 (...) în care sunt înscrise majorările de întârziere.”

- În data de ....2009, Direcția Județeană pentru Accize și Operațiuni Vamale .. transmite dl. S, prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, cu adresa de comunicare nr.../2009 Decizia nr.../2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți și Decizia nr.../2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți. Scrisoarea recomandată a fost returnată de Oficiul poștal purtând mențiunile „avizat negăsit acasă – ..2009”, „reavizat -...2009”, EXPIRAT TERMEN PĂSTRARE, SE APROBĂ ÎNAPOIEREA -.....2009”.

Urmare a faptului că Decizia nr.../2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți și Decizia nr.../2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, nu au putut fi comunicate prin poștă, organul vamal a procedat la comunicarea acestora prin publicitate, respectiv, la data de ....2009 prin afișarea la sediul D.J.A.O.V. .. a Anunțului colectiv nr.../2009 (conform Procesului-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr.../2009) simultan pe pagina de internet a Autorității Naționale a Vămirilor, [www.customs.ro](http://www.customs.ro) (conform Procesului-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr.../2009).

Prin urmare, potrivit dispozițiilor legale mai sus invocate, se consideră că Decizia nr.../2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți și Decizia nr.../2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, au fost comunicate contribuabilului în termen de 15 zile de la data afișării anunțului (...2009), la calculul termenului neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul, respectiv *la data de ...2009*.

Având în vedere prevederile legale invocate precum și cele mai sus prezentate se constată că nu a fost respectat termenul de contestare prevăzut de legea specială în materie, atât împotriva Deciziei nr.../2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți și Deciziei nr.../2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți, cât și împotriva Procesului verbal privind calculul dobânzilor și penalităților de întârziere nr.../2001.

Privitor la faptul că dl. S în cuprinsul contestației susține că actele administrative fiscale contestate i-au fost comunicate doar în data de ..2011, odată cu Somația nr.../2011, precizăm că și în raport de această dată de luare la cunoștință, depunerea contestației (...2011) s-a făcut în afara termenului legal.

În ceea ce privește afirmația contestatorului cu privire la faptul că „pe actul de impunere a fost menționată o adresă la care subsemnatul nu mai locuiesc de ani de zile, deși așa cum se poate constata organele vamale aveau cunoștință de adresa mea actuală aceasta fiind trecută în actul de executate la care au fost anexate deciziile fiscale contestate”, precizăm că informațiile cu privire la adresa actuală de domiciliu a contestatorului au fost comunicate D.R.A.O.V. .. prin adresa de răspuns nr.../2011 a Serviciul de evidență a persoanelor R, urmarea solicitărilor formulate în acest sens de organele vamale.

Având în vedere că dl. S a depus contestație după expirarea termenului legal, în condițiile în care normele referitoare la termenul de depunere a contestației au caracter imperativ, se reține că nerespectarea termenului de contestare face imposibilă antamarea pe fond a cauzei de către Direcția Generală a Finanțelor Publice prin Serviciul Soluționare Contestații.

De altfel, art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare precizează:

„**ART. 217**

*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 analiza pe fond a cauzei.”*

coroborat cu prevederile pct.12.1 lit.a) din O.M.F.P. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care stipulează:

“12. Instrucțiuni pentru aplicarea **art. 217 din Codul de procedură fiscală** - Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

12.1. Contestația poate fi **respinsă** ca:

a) **nedeusă la termen**, în situația în care aceasta a fost deusă peste termenul prevăzut de lege”.

Întrucât contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de legiuitor, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel că urmează a se respinge ca nedeusă în termen contestația formulată de dl. S.

Pentru considerentele reținute și în temeiul art.101 din Codul de procedură civilă; art.44 alin.(2) (3) (4), art.68, art.207 alin.(1), art.217 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare; pct.3.10. și pct. 12.1. lit.a) din O.M.F.P. nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală; art.4 alin.(1) din O.U.G. nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice, se:

## **DECIDE**

Respingerea ca **nedeusă în termen** a contestației formulată de **dl. S**, împotriva “Procesului verbal privind calculul dobânzilor și penalităților de întârziere nr.../2001“, împotriva “Deciziei nr.../2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți” și împotriva “Deciziei nr.../2009 referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anii precedenți”, pentru suma totală de **X lei** reprezentând:

- ... lei - majorări de întârziere taxe vamale;
- .... lei - majorări de întârziere taxa pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, conform procedurii legale, în termen de 6 luni, la Tribunalul

DIRECTOR EXECUTIV