

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Direcția generală a finanțelor publice
Biroul de soluționare a contestațiilor

DECIZIA NR. .../ 2006
privind soluționarea contestației depuse de
domnul C -

Direcția generală a finanțelor publice a fost sesizată de către Direcția Regională Vamală , prin adresa nr. ... / .09.2006, cu privire la contestația depusă de domnul C , cu domiciliul fiscal în ... Jud.... , contestație înregistrată la D.R.V. Cluj sub nr. / .09.2006 și la D.G.F.P. Alba sub nr. ... /09.2006 .

Domnul C. a formulat contestație împotriva procesului verbal de control nr. .../B/.03.2006 întocmit de Direcția Regională Vamală - Serviciul de supraveghere și control vamal, solicitând exonerarea de la plata sumei totale de ... ROL (... RON) reprezentând taxe vamale, accize, T.V.A. și accesorii aferente, calculate pentru autoturismul marca Renault, cu nr. de înmatriculare

Contestația a fost semnată de petent - prin mandatar- avocat G.A., la dosarul cauzei fiind depusă împuternicirea avocațială în original, așa cum prevede art. 176 lit. e) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin contestația depusă petentul precizează că procesul verbal de control trebuia să-i fie comunicat, pentru a-l putea contesta, în termen de 30 de zile așa cum prevede conținutul acestuia, apreciind că doar dacă ar fi fost respinsă contestația și epuizate toate căile de atac, ar fi trebuit să se treacă la executare silită și implicit la emiterea somației.

Menționează totodată, că actul de control n-a fost comunicat decât odată cu somația, la data de ..08.2006. Ca atare- consideră că a depus contestația în termenul legal.

Referitor la respectarea termenului legal de depunere a contestației, se rețin următoarele aspecte :

Prevederile legale în vigoare care reglementează termenul de depunere a contestației sunt următoarele:

Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 177 prevede:

" 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 ."

În Ordinul nr. 519 / 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se stipulează :

"3.11.Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:

1.Termenul de depunere a contestației se calculează pe zile libere, cu excepția cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrând în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul.

Exemplu :

Actul administrativ fiscal este comunicat contribuabilului în data de 29 iunie, termenul de 30 de zile începe să curgă de la data de 30 iunie și se împlinește în data de 29 iulie, astfel încât ultima zi de depunere a contestației este 30 iulie."

Referitor la termen, dreptul comun în materie îl reprezintă Codul de procedură civilă, care la art. 101 stipulează că :*"Termenele se înțeleg pe zile libere, neintrând în socoteală nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfârșit termenul "*, iar art. 102 precizează că *" Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedură, dacă legea nu dispune altfel."*

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese că organele vamale ale Direcției Regionale Vamale Cluj au întocmit Procesul verbal de control nr. .../B/.03.2006, menționând în conținutul acestuia posibilitatea de contestare, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune.Ulterior au făcut aplicarea prevederilor art. 44 alin. (2) lit. c) din O.G. nr. 92 / 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală :

"art. 44 Comunicarea actului administrativ fiscal

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

(...)

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".

Astfel, se reține că procesul verbal i-a fost comunicat petentului prin poștă, cu confirmarea de primire nr. ... / .03.2006, dar acesta nu a fost găsit la domiciliu, plicul fiind returnat după expirarea termenului de păstrare, la data de 30.03.2006.Pe copia plicului returnat de oficiul poștal este imprimată mențiunea *"lipsă la domiciliu"*.

Urmare a acestui fapt, organele vamale au procedat la aplicarea art. 44 alin (2) lit. d) din O.G. nr. 92 / 2003R privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia :

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

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. Actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civila privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător."

Prin adresa nr. ... / B / 14.04.2006, existentă în copie la dosar, Direcția Regională Vamala - Serviciul de supraveghere și control vamal, în temeiul art. 44 alin. (3) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a comunicat că a fost emis Procesul verbal de control nr. ... /B/ .03.2006, pe numele persoanei fizice C., cu domiciliul fiscal în Jud. Alba, act administrativ fiscal care putea fi consultat de titularul acestuia, la sediul organului fiscal emitent .

În respectivul anunț individual se preciza totodată că : "Prezentul act administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, respectiv la data de 14.04.2006."

De asemenea, la dosarul cauzei este anexat procesul verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate, încheiat de organele vamale ale D.R.V., și înregistrat cu nr. / 14.04.2006, prin care organele vamale precizează că au procedat, în conformitate cu prevederile art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate, respectiv la data de 14.04.2006 s-a afișat concomitent la sediul Direcției Regionale Vamale și pe pagina de Internet www.customs.ro. link-ul ANAF.customs directorul DRV . . . / anunț nr. ... din data de 14.04.2006.

Așadar, se constată că organele vamale au publicat anunțul privind emiterea actului administrativ fiscal pe numele petentului, atât la sediul acestora cât și pe pagina de Internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

Prin urmare, afirmațiile petentului din contestație, conform cărora nu i-a fost adus la cunoștință actul administrativ fiscal decât la data de 25.08.2006, nu pot fi luate în considerare, deoarece- așa cum reiese din actele existente la dosarul cauzei- organele vamale au respectat prevederile legale, prin afișarea cumulativă la sediul organului emitent și pe pagina de Internet, a anunțului în care se menționează că a fost emis actul administrativ pe numele petentului.

Pe cale de consecință, având în vedere dispozițiile art. 44 alin. (3) din O.G. nr. 92 / 2003 potrivit cărora "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. Actul administrativ

fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului" , iar data afișării fiind 14.04.2006, termenul de 30 de zile de depunere a contestației începe să curgă de la 29.04.2006.

Procesul verbal de control a fost comunicat petentului la data de 29.04.2006; având în vedere că termenul legal de depunere a contestației este de 30 de zile - se constată că petentul trebuia să depună contestația până la data de 30 mai 2006 inclusiv, însă acesta a depus contestația la Direcția Regională Vamală doar la data de 11.09.2006.

În concluzie, întrucât petentul nu a formulat contestația în termenul legal - pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca nedepusă în termen, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, în conformitate cu prevederile art. 187 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată , unde se stipulează:

"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."

În Ordinul 519 / 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, se prevede:

"9.3 În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat."

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere aferente drepturilor vamale de import stabilite suplimentar, calculate în procesul verbal de control nr.... / B/ 03.2006 - precizăm că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere în sarcina contestatorului reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura drepturilor vamale contestația a fost respinsă, rezultă că și pentru debitul reprezentând accesorii aferente drepturilor vamale, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principalem*", contestația va fi respinsă.

Pentru considerentele de mai sus și în temeiul art. 44, art. 177 art. 187 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, s-a decis

Respingerea contestației formulate de dl. C - împotriva Procesului verbal nr. /B/.03.2006 emis de D.R.V - Seviiciul de supraveghere și control vamal, pentru drepturi vamale, cu dobânzi și penalități aferente- în sumă totală de ..., ca nedepusă în termenul legal .