

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII=**

---

---

**Decizia nr. 80 / 2013**

privind solutionarea contestatiei formulata de SC ..... SRL , CUI ....., din  
....., str. ...., bl....., ap....., jud..... , inregistrata la Directia Generala a  
Finantelor Publice sub nr.....

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice  
....., a primit spre solutionare contestatia formulata de SC ..... SRL , CUI ....., din  
....., str. ...., bl....., ap....., jud..... inregistrata la Directia Generala a Finantelor  
Publice ..... sub nr. .... .

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele,  
taxele, contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru Perioada  
6/2007 nr. .... pentru suma de ..... lei reprezentand impozit pe venit microintreprinderi si  
impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... pentru suma de .....  
lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei rezulta ca petenta nu a respectat  
prevederile art. 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in  
sensul ca nu a respectat termenul de 30 de zile de depunere a contestatiei.

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice prin  
Biroul solutionare contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei in conditiile  
in care societatea nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.**

1. Referitor la capatul de cerere privind Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele,  
taxele, contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru Perioada  
6/2007 nr. .... .

**In fapt**, Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele, contributiile cu regim  
de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru Perioada 6/2007 nr. .... a fost  
comunicata prin posta, cu confirmare de primire si returnata.

Prin urmare, organele fiscale au procedat la comunicarea prin publicitate a deciziei de  
impunere mai sus mentionate, conform Anuntului colectiv nr. ...., anexat, in copie la dosarul  
cauzei.

**In drept**, art.44 alin.(2) alin.(3) si art.45 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind  
Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

„ **Art. 44 - Comunicarea actului administrativ fiscal** [...]”

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

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

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;

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. In cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevazute la art.35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autoritatii administratiei publice locale respective. In lipsa paginii de internet proprii, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean. In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului. [...]

**Art. 45 - Opozabilitatea actului administrativ fiscal**

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii ”.

Referitor la termenul de depunere a contestatiei conform prevederilor art. 207 alin.(1) al aceluiasi act normativ:

„ 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 pct. 3.10 din Ordinul 450/2013 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„ 3.10. Dispozitiile privind termenele din Codul de procedura civila se aplica în mod corespunzator, astfel:

a) Termenul de depunere a contestatiei se calculeaza pe zile libere, cu exceptia cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrand în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfarsit termenul”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv Anuntul colectiv nr. .... si Adresa nr..... emisa de Compartimentul de Relatii Publice si Presa reiese ca, Anuntul colectiv nr. .... a fost publicat pe pagina de internet a A.N.A.F in data de ....., actele administrative considerandu-se comunicate in termen de 15 zile de la data afisarii.

Se retine ca, in cuprinsul Deciziei de impunere din oficiu nr. .... se precizeaza: “...Prezenta decizie poate fi contestata in termen de 30 de zile de la data

comunicarii, sub sanctiunea decaderii, potrivit art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la organul fiscal competent.....".

Se retine ca, Decizia de impunere din oficiu nr. .... se considera comunicata conform art. 44 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in data de 02.01.2013, iar petenta a depus contestatie in data de ..... inregistrta la D.G.F.P ..... sub nr. ...., depasind astfel termenul de 30 de zile prevazut de O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, rezulta ca, contestatia a fost depusa de societate la Directia Generala a Finantelor Publice ..... in data de ....., fiind inregistrata sub nr. .... , deci peste termenul de 30 zile de la data comunicarii.

In speta, sunt aplicabile si prevederile art.213 alin.(5) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„ Art. 213 - Solutionarea contestatiei [....]

**(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza de fond a cauzei ”.**

Art. 217 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

„Art. 217- Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale

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

Coroborat cu pct 9.4 si pct. 12.1 din Ordinul 450/2013 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

**9.4. În solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura pot fi urmatoarele: exceptia de nerespectare a termenului de depunere a contestatiei, exceptia de necompetenta a organului care a încheiat actul contestat, exceptia lipsei semnaturii sau a stampilei de pe contestatie. [....]**

**12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:**

**a) nedepusa la termen, în situatia în care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de lege[....]”.**

Astfel, intrucat contestatoarea nu a respectat conditiile procedurale impuse de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul de 30 de zile, a decazut din dreptul de ai fi solutionata pe fond contestatia, drept pentru care contestatia formulata impotriva privind Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele, contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru Perioada 6/2007 nr. .... se va respinge ca nedepusa in termenul legal.

2. Referitor la capatul de cerere privind Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ....

**In fapt**, Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... a fost comunicata prin posta si confirmata in data de .....

**In drept**, art.44 alin.(2) si art.45 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

„ **Art. 44 - Comunicarea actului administrativ fiscal** [...]

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

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent si primirea actului administrativ fiscal de catre acesta sub semnatura, data comunicarii fiind data ridicarii sub semnatura a actului;

b) prin remiterea, sub semnatura, a actului administrativ fiscal de catre persoanele imputernicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicarii fiind data remiterii sub semnatura a actului;

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;

d) prin publicitate.

**Art. 45 - Opozabilitatea actului administrativ fiscal**

Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii ”.

Referitor la termenul de depunere a contestatiei conform prevederilor art. 207 alin.(1) al aceluiasi act normativ:

„ **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 pct. 3.10 din Ordinul 450/2013 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„ **3.10. Dispozitiile privind termenele din Codul de procedura civila se aplica în mod corespunzator, astfel:**

a) Termenul de depunere a contestatiei se calculeaza pe zile libere, cu exceptia cazului în care prin lege se prevede altfel, neintrand în calcul nici ziua când a început, nici ziua când s-a sfarsit termenul”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, reiese ca, comunicarea Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... a fost prin posta si confirmata de primire in data de .....

= 5 =

Se retine ca, in cuprinsul Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... se precizeaza: "...Impotriva prezentului act se poate formula contestatie, in conformitate cu art.205 si 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in termen de 30 de zile de la data comunicarii acestuia, care se depune la sediul organului fiscal emitent.

Se retine ca, petenta a primit Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ...., in data de ....., iar petenta a depus contestatie in data de ..... inregistrata la D.G.F.P ..... sub nr. ...., depasind astfel termenul de 30 de zile prevazut de O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel, rezulta ca, contestatia a fost depusa de societate la Directia Generala a Finantelor Publice ..... in data de ....., fiind inregistrata sub nr. ...., deci peste termenul de 30 zile de la data comunicarii.

In speta, sunt aplicabile si prevederile art.213 alin.(5) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza:

„ Art. 213 - Solutionarea contestatiei [....]

**(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza de fond a cauzei ”.**

Art. 217 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

„Art. 217- Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale

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

Coroborat cu pct 9.4 si pct. 12.1 din Ordinul 450/2013 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

**9.4. În solutionarea contestatiilor, exceptiile de procedura pot fi urmatoarele: exceptia de nerespectare a termenului de depunere a contestatiei, exceptia de necompetenta a organului care a încheiat actul contestat, exceptia lipsei semnaturii sau a stampilei de pe contestatie. [....]**

**12.1. Contestatia poate fi respinsa ca:**

**a) nedepusa la termen, în situatia în care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de lege[....]”.**

Astfel, intrucat contestatoarea nu a respectat conditiile procedurale impuse de Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu privire la termenul de depunere a contestatiei, depasind termenul de 30 de zile, a deczut din dreptul de ai fi solutionata pe fond contestatia, drept pentru care contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... se va respinge ca nedepusa in termenul legal.

= 6 =

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.44 alin.(2), alin.(3) , art.45, art. 207 alin.(1), art.213 alin.(5), art. 217 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct 9.4 si pct. 12.1 din Ordinul 450/2013 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu art. 217 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se:

### DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC ..... SRL , CUI ....., din ....., str. ...., bl....., ap....., jud..... impotriva Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele, contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa pentru Perioada 6/2007 nr. .... pentru suma de ..... lei reprezentand impozit pe venit microintreprinderi si impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... pentru suma de ..... lei reprezentand accesorii aferente impozitului pe venitul microintreprinderilor ca fiind nedepusa in termen.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ..... in termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**