



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași**



Direcția Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași

Tel: +0232 21 33 32

Fax: +0232 21 98 99

E-mail: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR. 4058/29.12.2016**

privind soluționarea contestației formulate de

**X, CUI .....**, **Voitinel, județul Suceava**, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți sub nr.s.f.m.r./..... și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. **ISR\_REG/.....**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr.a.j.i.f./....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR\_REG/..... cu privire la contestația formulată de X, CUI ..... cu sediul în ....., județul Suceava, împotriva deciziei din dosarul fiscal nr..... eliberată de Agenția Națională de Administrare Fiscală Rădăuți, cu nr. de înregistrare ....., a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.a.j.i.f..... și a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. a.j.i.f....., emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr.a.j.i.f./..... de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Inspecție Fiscală.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei**, reprezentând :

- **S lei** - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2014;
- **S lei** - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit;
- **S lei** - taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația formulată de **X, CUI .....**, **Voitinel, județul Suceava**, are înscris la semnătură „Red.av.” și poartă amprenta ștampilei Ghețău Silvia – Daiana – Cabinet de avocat, în original, dar fără a avea anexată împuternicirea avocațială în original, conform prevederilor art.206 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu pct.2.2. și 2.3. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906 din 25 septembrie 2014.

Organul de soluționare competent prin adresa nr.ISR\_DGR/..... din 03.10.2016, a solicitat d-lui Buzincu Nicolai Vladimir în calitate de titular al X, ca în termen de 5 (cinci ) de la primirea adresei, să precizeze dacă contestația este formulată direct sau prin împuternicit, caz în care trebuie să prezinte împuternicirea avocațială în original sau copie legalizată.

Totodată, i s-a solicitat să precizeze dacă înțelege să conteste cele două decizii de impunere emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Inspecție Fiscală, cu același număr de înregistrare respectiv a.j.i.f./....., cuantumul sumei contestate, individualizată pe categorii de impozite, taxe și accesorii aferent, precum și motivele pe care își întemeiază contestația.

Prin adresa FN din data de 19.10.2016, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, sub nr.ISR\_REG/..... din 21.10.2016, d-na Ghețau Silvia Daiana, în calitate de avocat ales al d-lui Buzincu Nicolai Valdimir – titular al X, transmite prin poștă împuternicirea avocațială în original, seria SV 0156285, a Cabinetului de avocat Ghețau Silvia Daiana, din cadrul Baroului Suceava.

Având în vedere prevederile art.352 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră “(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.” și „(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”, contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei cu privire la îndeplinirea condițiilor prevăzute de art. 205, art. 206 și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de X, CUI ....., Voitinel, județul Suceava, prin Cabinet de avocat Ghețau Silvia Daiana, din cadrul Baroului Suceava, în condițiile în care, în raport de data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.a.j.i.f./..... și a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară**

**activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. a.j.i.f./....., aceasta nu este depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac, iar pe de altă parte contestă**

**În fapt**, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că ..... **CUI** ..... **Voitinel, județul Suceava**, i-a fost comunicată Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.a.j.i.f./..... precum și Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. a.j.i.f./....., în data de 26.09.2014, în baza adresei nr.a.j.i.f./..... din 26.09.2014, prin remitere directă pe bază de semnătură pe care este aplicată ștampila X, iar contestația a fost expediată prin poștă în data de 25.11.2015, fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Serviciul Fiscal Municipal Rădăuți sub nr.s.f.m.r./.....

Prin Referatul nr.108/07.12.2015 privind propunerea de soluționare a contestației formulată de X, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.a.j.i.f./..... precum și Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. a.j.i.f./....., emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. a.j.i.f./..... din 26.09.2014, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Inspecție Fiscală, organele de inspecție fiscală consideră că nu a fost respectat termenul de depunere a contestației și propun respingerea acesteia ca nefondată, menționând totodată că nu s-a întocmit sesizare penală.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art. 207 alin. (1) și alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează următoarele:

*“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.*

*[...]*

*(4) Dacă actul administrativ fiscal nu conține elementele prevăzute la art. 43 alin. (2) lit. i), contestația poate fi depusă, în termen de 3 luni de la data comunicării actului administrativ fiscal, la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat.”*

Conform prevederilor art. 43 alin. (2) lit. i) din actul normativ menționat mai sus, referitor la conținutul și motivarea actului administrativ fiscal:

*„(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:*

*[...]*

*i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere contestației și organul fiscal la care se depune contestația;[...].”*

Potrivit prevederilor art. 68 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la 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.”*

Potrivit art. 181 din Legea nr. 134 din 01.07.2010 privind Codul de procedură civilă, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*“(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:*

*1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;*

*2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;*

*3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.*

*(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.”*

La punctul 3.10. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.906/2014, în vigoare la data luării la cunoștință a deciziei contestate, precizează:

*“3.10. Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel:*

*a) 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.*

*b) Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală sau când serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus săptămânal) se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”*

Ca urmare, potrivit textelor de lege invocate mai sus, contestatoarea avea obligația depunerii contestației în termenul uzual de 30 de zile și nu în cel de 3 luni, deoarece se confirmă situația în care organul fiscal, în cuprinsul titlului de creanță contestat, a indicat posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația,

elemente prevăzute de art. 43 alin. (2) lit. i) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut în Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, are caracter imperativ și începe să curgă din ziua următoare celei în care s-a comunicat Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.a.j.i.f./..... precum și Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. a.j.i.f./....., respectiv începând cu data de 27.09.2014 și se sfârșește în data de 27.10.2014, inclusiv.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese X, **CUI .....**, **judetul Suceava**, a depus prin Cabinet de avocat ....., contestație împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.a.j.i.f./.....din 26.09.2014 precum și Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. a.j.i.f./..... emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. a.j.i.f./....., cu o depășire de 394 zile peste termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

De asemenea, se reține că neexercitarea căii de atac în termenul legal atrage decăderea, astfel încât X, **CUI .....**, **Voitineli, judetul Suceava**, a pierdut dreptul procedural ca urmare a neexercitării sale înăuntrul termenului statornicit de lege și faptul că speței îi sunt aplicabile și prevederile art.185 alin.(1) din Legea nr.134/2010 privind Codul de procedură civil, care stipulează:

*“Nerespectarea termenului. Sancțiuni*

*(1) Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate”.*

Potrivit doctrinei, decăderea are ca efect principal stingerea tuturor posibilităților de punere în valoare a dreptului neexercitat în termenul legal.

Argumentul X, **CUI .....**, **Voitineli, judetul Suceava** că : ” ...inteleg sa contest si decizia nr.....rin care mi-au fost impuse obligatii fiscale si despre care am luat cunostiinta la aceeasi data”, respectiv 27.10.2015, precizată în preambulul contestației, nu poate fi reținut în



soluționarea favorabilă a cauzei întrucât așa cum reiese din Înscrisurile aflate la dosar, Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.a.j.i.f./..... precum și Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. a.j.i.f./....., au fost comunicata contestatoarei sub semnatura la data de 26.09.2014.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că contestația formulată de **X, CUI .....**, **Voitineli, județul Suceava**, prin Cabinet de avocat ....., trebuia depusă la organul care a emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.a.j.i.f./..... precum și Decizia de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. a.j.i.f./....., respectiv la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava până la data de 27.10.2014, pentru a se încadra în termenul legal de depunere.

Întrucât contestația nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul de contestare de 30 de zile, cu 394 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât, aceasta urmează a se respinge ca nedepusă în termen, potrivit art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

*„(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 pct. 12.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2906/2014, care prevede:

*„ Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de lege [...].”*

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

**DECIDE:**

**Art.1** Respingerea, ca nedepusă în termen a contestației formulate de **X, CUI .....**, **Voitinel, județul Suceava** prin Cabinet de avocat Ghețău Silvia Daiana, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr.a.j.i.f./..... precum și Deciziei de impunere privind impozitul pe venit și contribuțiile sociale stabilite suplimentar de plată de inspecția fiscală pentru persoane fizice care desfășoară activități independente în mod individual și/sau într-o formă de asociere nr. a.j.i.f....., emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. a.j.i.f./....., pentru suma de **S lei**, reprezentând :

- **S lei** - impozit pe venit suplimentar aferent anului 2014;
- **S lei** - dobânzi de întârziere aferente impozitului pe venit;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente impozitului pe venit;
- **S lei** - taxa pe valoarea adăugată;
- **S lei** - dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** - penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

**Art.3** Serviciul Soluționare Contestații va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau Tribunalul Suceava.