



**DECIZIA NR. DRc 3311/28.03.2016**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. X S.R.L., JUD. IAȘI,**

înregistrate la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași  
sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de **S.C. .... S.R.L., JUD. IAȘI**, cu sediul în sat. Valea Lupului, str. ...., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ....

Cu Adresa nr. ...., organul de soluționare competent transmite Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași contestația, în original, în vederea constituirii dosarului contestației și a întocmirii referatului cu propuneri de soluționare.

Astfel, organul fiscal ne transmite cu Adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ...., dosarul contestației **S.C. X S.R.L., JUD. IAȘI** spre competență soluționare.

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 contestatoarei la acțiune.

Contestația a fost formulată pentru suma totală de **S lei**, reprezentând obligații fiscale accesorii stabilite prin următoarele decizii:

**1. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei** reprezentând:

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe profit;
- **S lei** accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- **S lei** accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;  
**S lei** accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- **S leu** accesorii aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;

- **S leu** accesorii aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;

- **S leu** accesorii aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- **S lei** aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

**2. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei reprezentând:**

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe profit;

- **S lei** accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;

- **S lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- **S lei** aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- **S leu** accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale.

**3. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei reprezentând:**

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe profit;

- **S lei** accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;

- **S lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- **S lei** aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;

- **S lei** accesorii aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale.

**4. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei reprezentând:**

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe profit;

- **S lei** accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;

- **S lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;

- **S lei** aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

**5. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei reprezentând:**

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe profit;

- **S lei** accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;

- **S lei** accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

**6. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei reprezentând:**

- S lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- S lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- S lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

**7. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei reprezentând:**

- S lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- S lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- S lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

**8. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei reprezentând:**

- S lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- S lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- S lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice.

**9. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei reprezentând:**

- S lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- S lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;

- S lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- S lei aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale.

**10. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei reprezentând:**

- S lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- S lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

**11. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei reprezentând:**

- S lei accesorii aferente impozitului pe profit;
- S lei accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

**12. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de s lei** reprezentând:

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe profit;
- S lei** accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

**13. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei** reprezentând:

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe profit;
- **S lei** accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

**14. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei** reprezentând:

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe profit;
- **S lei** accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

**15. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei** reprezentând:

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe profit;
- **S lei** accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

**16. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... în sumă de S lei** reprezentând:

- **S lei** accesorii aferente impozitului pe profit;
- **S lei** accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată;
- **S lei** accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Contestația este semnată de către d-l Cucoș Iulian în calitate de împuternicit al **S.C. X S.R.L., JUD. IAȘI**, în baza procurii autentificată sub nr. ....

Referitor la termenul de depunere a contestației nr. 177/ 21.05.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .... formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... precizăm următoarele:

- pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... / 20.01.2010, organul fiscal nu depune dovada comunicării;

- pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., organul fiscal depune la dosarul cauzei doar o copie după plicul returnat de oficiul poștal în data de 12.08.2010 cu mențiunea „*Avizat, Reavizat, Expirat termenul de păstrare*”, dar nu și o copie după Anunțul prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate a deciziei contestate;

- pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., organul fiscal depune la dosarul cauzei o copie după plicul returnat de oficiul poștal în data de 02.11.2010 cu mențiunea „*Nereclamat, Expirat*”

*termenul de păstrare*”, dar nu și o copie după Anunțul prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate a deciziei contestate;

- pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., organul fiscal depune la dosarul cauzei o copie după Anunțul nr. ...., prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate, dar nu și o copie după plicul retur a deciziei contestate.

Astfel potrivit prevederilor prevăzute de art. 44 alin. (2) , alin. (2<sup>1</sup>) și alin. (2<sup>2</sup>) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

*„(2) Actul administrativ fiscal se comunică prin remiterea acestuia contribuabilului/împuternicitului, dacă se asigură primirea sub semnătură a actului administrativ fiscal sau prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.*

*(2<sup>1</sup>) Actul administrativ fiscal poate fi comunicat și prin alte mijloace cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia și dacă contribuabilul a solicitat expres acest lucru.*

*(2<sup>2</sup>) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2<sup>1</sup>), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate”.*

Aceste prevederi legale se coroborează și cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 94/24.01.2006 privind aprobarea modelului și conținutului formularelor și a instrucțiunilor de completare a acestora în vederea îndeplinirii procedurii de comunicare a actelor administrative fiscale prin publicitate, care în Anexa nr. 2 „Instrucțiuni de completare”, pct. 1 precizează:

*„1. Comunicarea prin publicitate se efectuează în situația în care actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare”.*

Ca urmare, organul fiscal avea obligația comunicării actului administrativ fiscal prin una din modalitățile prevăzute de art. 44 alin. (2) și alin. (2<sup>1</sup>) din Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, iar dacă această comunicare nu a fost posibilă, numai atunci comunicarea trebuia realizată prin publicitate.

Având în vedere faptul că organul fiscal nu a respectat procedura de comunicare a actelor administrative fiscale conform prevederilor legale, contestația formulată de **S.C. X S.R.L., JUD. IAȘI** împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., se consideră ca fiind depusă în termenul legal.



Referitor la termenul de depunere a contestației nr. 177/21.05.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .... / 14.01.2014, precizăm faptul că nu a fost depusă în termenul legal 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, având în vedere următoarele:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 13900/12.04.2010 a fost comunicată petentei în data de 20.05.2010, potrivit Anunțului nr. ...., prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate, depus în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 22.05.2014, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ....

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... 11.01.2011 a fost comunicată petentei în data de 02.03.2011, potrivit Anunțului nr. ...., prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate, depus în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 22.05.2014, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ....;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... 11.07.2011 a fost comunicată petentei în data de 25.08.2011, potrivit Anunțului nr. ...., prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate, depus în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 22.05.2014, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. 12063;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 100480/13.10.2011 a fost comunicată petentei în data de 28.11.2011, potrivit Anunțului nr. ...., prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate, depus în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 22.05.2014, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. 12063;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... 12.04.2011 a fost comunicată petentei în data de 18.05.2011, potrivit Anunțului nr. ...., prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate, depus în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 22.05.2014, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ....

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... 10.01.2012 a fost comunicată petentei în data de 06.03.2012, potrivit Anunțului nr. ...., prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate, depus în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 22.05.2014, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ....

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... 09.04.2012 a fost comunicată petentei în data de 23.05.2012, potrivit

Anunțului nr. ...., prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate, depus în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 22.05.2014, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ....

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... / 10.07.2012 a fost comunicată petentei în data de 28.08.2012, potrivit Anunțului nr. ...., prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate, depus în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 22.05.2014, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ....

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... / 10.10.2012 a fost comunicată petentei prin poștă în data de 24.10.2012, potrivit Confirmării de primire, depusă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 22.05.2014, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ....;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... / 10.01.2013 a fost comunicată petentei în data de 05.03.2013, potrivit Anunțului nr. ...., prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate, depus în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 22.05.2014, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ....

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... / 10.10.2013 a fost comunicată petentei în data de 04.12.2013, potrivit Anunțului nr. ...., prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate, depus în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de ....., la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ....;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 1654/ 14.01.2014 a fost comunicată petentei în data de 28.02.2014, potrivit Anunțului nr. ...., prin care s-a făcut comunicarea prin publicitate, depus în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 22.05.2014, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. ....

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare, transmis cu adresa nr. 48/06.06.2014, semnat de conducătorul organului care administrează în prezent contribuabilul, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, prin care se propune respingerea contestației ca neîntemeiată.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite:

- dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru contestația nr. 177/21.05.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a

Finanțelor Publice Iași sub nr. .... formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....;

- dispozițiile 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, pentru contestația nr. ...., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ....

este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. PROSOFT CONSULTING S.R.L., JUD. IAȘI**, formulează contestație împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....

Contestatoarea precizează faptul că deciziile contestate au fost emise fără a respecta dispozițiile legale prevăzute de Codul de procedură fiscală, în sensul că nu au dispus comunicarea deciziilor de impunere și a titlurilor executorii anterior emiterii acestor decizii de accesorii.

Astfel s-au încălcat dispozițiile art. 44 din Codul de procedură fiscală care prevăd obligativitatea comunicării deciziilor de impunere și a oricăror acte administrative fiscale cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire. Având în vedere că nu au fost respectate dispozițiile referitoare la comunicarea acestor înscrisuri, petenta consideră că toate aceste decizii sunt lovite de nulitate absolută, nu se puteau emite decizii de calcul accesorii atât timp cât nu au fost comunicate deciziile de impunere inițiale.

Petenta menționează faptul că sumele calculate prin deciziile contestate contravin dispozițiilor legale, cuantumul acestora fiind calculat greșit cu încălcarea dispozițiilor codului fiscal.

Contestatoarea precizează faptul că deciziile de calcul accesorii contestate nu i-au fost comunicate conform dispozițiilor Codului de procedură fiscală și ca urmare se află în termenul legal de contestare a acestora.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași** a emis pe numele contestatoarei Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 2340/20.01.2010, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 13900/12.04.2010, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 28432/12.07.2010, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 40923/13.10.2010, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 6276/11.01.2011, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 72201/11.07.2011, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 100480/13.10.2011, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 35026/12.04.2011, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 1908/10.01.2012, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 27438/09.04.2012, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 59775/10.07.2012, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 96060/10.10.2012, Decizia referitoare la



obligațiile de plată accesorii nr. 1505/10.01.2013, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 33560/10.04.2013, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 89965/10.10.2013 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 1654/14.01.2014 prin care, în temeiul art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, a stabilit accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozitului pe profit, taxei pe valoarea adăugată, contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale în sumă totală de **S lei**.

**III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:**

**1. Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... și la stabilirea în sarcina petentei a accesoriilor pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat, în sumă totală de S lei, în condițiile în care aceasta nu face dovada achitării în termenul legal a obligațiilor de plată înscrise în declarațiile fiscale depuse la organul fiscal.**

**În fapt, organul fiscal a stabilit în sarcina S.C. X S.R.L., JUD. IAȘI accesorii aferente sumelor din declarațiile depuse de petentă la organul fiscal astfel:**

**1. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... 20.01.2010, organul fiscal a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale accesorii, în sumă totală de S lei, calculate așa cum rezultă din Anexa la decizie:**

**- S lei dobânzi aferente impozitului pe profit, calculate pentru perioada 27.04.2009-31.12.2009; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarațiile D 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” înregistrate sub nr. .... și nr. .... și declarațiile D101 „Declarație privind impozitul pe profit anul 2012” înregistrate sub nr. .... și nr. ....**

- **S lei** dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 26.01.2009-31.12.2009; accesoriile au fost instituite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarația D 300 „Decont privind taxa pe valoare adăugată pe luna 12 anul 2008” înregistrată sub nr. .... și declarația D 300 „Decont privind taxa pe valoare adăugată pe luna 6 anul 2009” înregistrată sub nr. ....

- **S lei** dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru perioada 26.10.2009-31.12.2009; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarațiile D 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, înregistrate sub nr. .... și sub nr. ....

- **S lei** dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, calculate pentru perioada 25.08.2009-31.12.2009; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarațiile D 102 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurile speciale”, înregistrate sub nr. ....;

- **S leu** dobânzi de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați, calculate pentru perioada .....; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarația D 102 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurile speciale” înregistrată sub nr. ....

- **S leu** dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, calculate pentru perioada 25.08.2009-29.12.2009; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarația D 102 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurile speciale” înregistrată sub nr. ....;

- **1 leu** dobânzi de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, calculate pentru perioada 26.10.2009-04.11.2009; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarația D 102 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurile speciale” înregistrată sub nr. ....;

- **S lei** dobânzi de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, calculate pentru perioada 25.08.2009-29.12.2009; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarațiile D 102 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurile speciale”, înregistrate sub nr. ....

- **S lei** dobânzi de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, calculate pentru perioada

25.08.2009-31.12.2009; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarațiile D 102 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurile speciale”, înregistrate sub nr. ....

2. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., organul fiscal a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale accesorii, în sumă totală de **S lei**, calculate așa cum rezultă din Anexa la decizie:

- **S lei** dobânzi aferente impozitului pe profit, calculate pentru perioada 31.03.2010-30.06.2010; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarațiile D 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” înregistrate sub nr. .... și declarațiile D101 „Declarație privind impozitul pe profit anul 2012” înregistrate sub nr. ....

- **S lei** dobânzi de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 31.03.2010-30.06.2010; accesoriile au fost instituite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarația D 300 „Decont privind taxa pe valoare adăugată pe luna 12 anul 2008” înregistrată sub nr. .... și declarația D 300 „Decont privind taxa pe valoare adăugată pe luna 6 anul 2009” înregistrată sub nr. 24901/07.08.2009;

- **S lei** dobânzi de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru perioada 31.03.2010 -30.06.2010; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarațiile D 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, înregistrate sub nr. ....

- **S lei** dobânzi de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, calculate pentru perioada 31.03.2010-30.06.2010; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarațiile D 102 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurile speciale”, înregistrate sub nr. .... / .....

- **3 lei** dobânzi de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale, calculate pentru perioada 26.10.2009-30.06.2010; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarațiile D 102 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurile speciale”, înregistrate sub nr. ....

- **S lei** dobânzi de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, calculate pentru perioada 31.03.2010-30.06.2010; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarațiile D 102 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurile speciale”, înregistrate sub nr. .... / .....

3. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ...., organul fiscal a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale accesorii, în sumă totală de **S lei**, calculate așa cum rezultă din Anexa la decizie:

- **S lei** obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe profit calculate pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010, din care dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarațiile D 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” înregistrate sub nr. .... și nr. .... și declarațiile D101 „Declarație privind impozitul pe profit anul 2012” înregistrate sub nr. ....;

- **S lei** obligații fiscale accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată calculate pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010, din care dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei; accesoriile au fost instituite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarația D 300 „Decont privind taxa pe valoare adăugată pe luna 12 anul 2008” înregistrată sub nr..... și declarația D 300 „Decont privind taxa pe valoare adăugată pe luna 6 anul 2009” înregistrată sub nr. ....;

- **S lei** obligații fiscale accesorii aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010, din care dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de 110 lei; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarațiile D 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, înregistrate sub nr. ...., nr. ....;

-**S lei** obligații fiscale accesorii aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator, calculate pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010, din care dobânzi în sumă de S lei și penalități de întârziere în sumă de S lei; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarațiile D 102 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurile speciale”, înregistrate sub nr. ....

- **S lei** penalități de întârziere aferente contribuției pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice, calculate pentru perioada 01.07.2010-30.09.2010; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarațiile D 102 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetele asigurărilor sociale și fondurile speciale”, înregistrate sub nr. 392812/11.08.2009, nr. 446489/25.11.2009, nr. 446532/25.11.2009, nr. 451183/10.12.2009 și nr. 481722/09.02.2010.

4. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 33560/10.04.2013, organul fiscal a stabilit în sarcina contestatoarei obligații

fiscale accesorii, în sumă totală de **531 lei**, calculate așa cum rezultă din Anexa la decizie:

- **213 lei** dobânzi aferente impozitului pe profit calculate pentru perioada 31.12.2012-05.04.2013; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarațiile D 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat” înregistrate sub nr. 392098/07.08.2009 și nr. 446513/25.11.2009 și declarația D101 „Declarație privind impozitul pe profit perioada 01/01/31/12 anul 2010” înregistrată sub nr. 39970/26.07.2012;

- **290 lei** dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată calculate pentru perioada 31.12.2012-05.04.2013; accesoriile au fost instituite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarația D 300 „Decont privind taxa pe valoare adăugată pe luna 6 anul 2009” înregistrată sub nr. 24901/07.08.2009 și D 300 „Decont privind taxa pe valoare adăugată pe luna 9 anul 2011” înregistrată sub nr. 86122/18.06.2012 ;

- **28 lei** dobânzi aferente impozitului pe veniturile din salarii, calculate pentru perioada 31.12.2012-05.04.2013; accesoriile au fost stabilite ca urmare a neachitării la termenul legal de plată a debitelor declarate de petentă prin declarațiile D 100 „Declarație privind obligațiile de plată la bugetul de stat”, înregistrate sub nr. 446513/25.11.2009, nr. 446500/25.11.2009, nr. 451184/10.12.2009, nr. 481723/09.02.2010 și sub nr. 498046/16.03.2010.

Analizând documentele aflate la dosarul cauzei reținem că accesoriile instituite, prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 2340/20.01.2010, nr. 28432/12.07.2010, nr. 40923/13.10.2010 și nr. 33560/10.04.2013, sunt aferente impozitelor și taxelor declarate de petentă prin declarațiile înregistrate la organul fiscal competent.

Contestatoarea a depus următoarele declarații, aflate în copie la dosarul cauzei:

- D 100 nr. 392098/07.08.2009, pentru impozitul pe profit în sumă de 1.083 lei și impozitul pe veniturile din salarii în sumă de 160 lei, aferente lunii iunie 2009, cu termenul legal de scadență 25.07.2009;

- D 100 nr. 446513/25.11.2009, pentru impozitul pe profit în sumă de 1.625 lei și pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă de 160 lei aferente lunii septembrie 2009, cu termenul legal de scadență 25.10.2009;

- D 100 nr. 446500/25.11.2009, pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă de 160 lei, aferent lunii octombrie 2009, cu termenul legal de scadență 25.11.2009;

- D 100 nr. 451184/10.12.2009, pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă de 160 lei, aferent lunii noiembrie 2009, cu termenul legal de scadență 25.12.2009;



- D 100 nr. 481723/09.02.2010, pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă de 160 lei, aferent lunii decembrie 2009, cu termenul legal de scadență 25.01.2010;
- D 100 nr. 498046/16.03.2010, pentru impozitul pe veniturile din salarii în sumă de 160 lei, aferent lunii februarie 2010, cu termenul legal de scadență 25.03.2010;
- D 101 nr. 4706/15.04.2009, pentru diferența de impozit pe profit datorat în sumă de 7.412 lei aferent anului 2008, cu termenul legal de scadență 25.04.2009. Tot pentru anul 2008 a depus declarația rectificativă 101 nr. 5272/29.05.2009 prin care declară o diferență de impozit pe profit datorat în sumă de 16.679 lei cu termenul legal de scadență 25.04.2009;
- D 101 nr. 39970/26.07.2012, pentru diferența de impozit pe profit datorat în sumă de 3.225 lei aferent anului 2010, cu termenul legal de scadență 25.04.2011;
- D 102 nr. 392812/11.08.2009, pentru contribuțiile sociale aferente lunii iulie 2009, prin care a declarat obligații fiscale de plată în sumă totală de 532 lei, cu termenul legal de scadență 25.08.2009;
- D 102 nr. 446532/25.11.2009, pentru contribuțiile sociale aferente lunii septembrie 2009, prin care a declarat obligații fiscale de plată în sumă totală de 532 lei, cu termenul legal de scadență 25.10.2009;
- D 102 nr. 446489/25.11.2009, pentru contribuțiile sociale aferente lunii octombrie 2009, prin care a declarat obligații fiscale de plată în sumă totală de 532 lei, cu termenul legal de scadență 25.11.2009;
- D 102 nr. 451183/10.12.2009, pentru contribuțiile sociale aferente lunii noiembrie 2009, prin care a declarat obligații fiscale de plată în sumă totală de 532 lei, cu termenul legal de scadență 25.12.2009;
- D 102 nr. 481722/09.02.2010, pentru contribuțiile sociale aferente lunii decembrie 2009, prin care a declarat obligații fiscale de plată în sumă totală de 532 lei, cu termenul legal de scadență 25.01.2010;
- D 300 nr. 18349/26.01.2009, pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii decembrie 2008 în sumă de 34.627 lei, cu termenul legal de scadență 25.01.2009;
- D 300 nr. 24901/07.08.2009, pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii iunie 2009 în sumă de 40.071 lei, cu termenul legal de scadență 25.07.2009;
- D 300 nr. 86122/18.06.2012, pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă lunii septembrie 2011 în sumă de 28.525 lei, cu termenul legal de scadență 25.10.2011.

**În drept,** sunt aplicabile în cauză dispozițiile art. 119, art. 120 și art. 120<sup>^</sup>1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care menționează:

**„Art. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere**

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.**

**(4) Dobânzile și penalitățile de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).**

**Art. 120 Dobânzi**

**(1). Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.**

**Art. 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere**

**(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.**

**(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:**

**a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse;**

**b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse;**

**c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.**

**(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”**

Conform prevederilor legale menționate anterior rezultă că orice contribuabil datorează pentru obligațiile de plată neachitate până la termenul legal de scadență, dobânzi și penalități de întârziere, calculate prin decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, în conformitate cu sumele înregistrate în evidența fiscală la un anumit moment.

Totodată, în speță se fac aplicabile și prevederile Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.289 din 5 august 2010 pentru aprobarea Procedurii privind emiterea și comunicarea unor acte administrative pentru debitorii care înregistrează obligații fiscale restante sub o anumită limită, în care la Cap. I din Anexa la acest ordin se precizează:

**„1. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii se emit trimestrial, pentru toți debitorii, cu excepția celor care înregistrează obligații fiscale care fac obiectul înlesnirilor la plată.**

**2. Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii reprezentând penalități de întârziere se emit o singură dată, trimestrial, pentru obligațiile fiscale principale care au împlinit 90 de zile de la scadență, cu excepția situației în care acestea au fost stinse parțial sau total, după caz.”**

Rezultă din textele de lege menționate că organul fiscal competent în administrarea unui contribuabil este obligat să emită periodic, în condițiile stabilite de lege, decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru debitele neachitate la scadență.

Față de cele prezentate și având în vedere că **S.C. PROSOFT CONSULTING S.R.L., JUD. IAȘI** nu aduce alte argumente în susținerea contestației, care să fie justificate cu documente și motivate pe bază de dispoziții legale și prin care să combată legalitatea și corectitudinea emiterii Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 2340/20.01.2010, nr. 28432/12.07.2010, nr. 40923/13.10.2010 și nr. 33560/10.04.2013, pentru suma totală de **32.708 lei**, de către organul fiscal, organul de soluționare competent concluzionează că acestea au fost emise în mod corect, cu respectarea prevederilor legale, iar **contestația urmează a fi respinsă, ca neîntemeiată, pentru acest capăt de cerere.**

**2. Referitor la contestația formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 13900/12.04.2010, nr. 6276/11.01.2011, nr. 72201/11.07.2011, nr. 100480/13.10.2011, nr. 35026/12.04.2011, nr. 1908/10.01.2012, nr. 27438/09.04.2012, nr. 59775/10.07.2012, nr. 96090/10.10.2012, nr. 1505/10.01.2013, nr. 89965/10.10.2013 și nr. 1654/14.01.2014, emise de Administrația Finanțelor Publice Comunale Iași și Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași, care administrau în acel moment contribuabilul, pentru suma totală de 20.504 lei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulate de S.C. PROSOFT CONSULTING S.R.L., JUD. IAȘI, în condițiile în care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt**, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, privitor la depunerea în termen a contestației, rezultă că **S.C. PROSOFT CONSULTING S.R.L., JUD. IAȘI** i-au fost comunicate următoarele decizii astfel:

**1. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 13900/12.04.2010 a fost transmisă prin poștă în data de 22.04.2010, plicul fiind returnat de către oficiul poștal în data de 03.05.2010 cu mențiunea „Destinatar lipsă sediu”. Ca urmare, organul fiscal a procedat la comunicarea deciziei prin publicitate, potrivit Anunțului nr. 17079/ACI/06.05.2010.**

Astfel, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 13900/12.04.2010, se consideră comunicată în data de **20.05.2010**, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 06.05.2010, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.

2. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 6276/11.01.2011 a fost transmisă prin poștă în data de 26.01.2011, plicul fiind returnat de către oficiul poștal în data de 02.02.2011 cu mențiunea „*Nereclamat/Expirat termenul de păstrare*”. Ca urmare, organul fiscal a procedat la comunicarea deciziei prin publicitate, potrivit Anunțului nr. 18970/ACI/16.02.2011.

Astfel, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 6276/11.01.2011, se consideră comunicată în data de **02.03.2011**, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 16.02.2011, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.

3. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 72201/11.07.2011 a fost transmisă prin poștă în data de 27.07.2011, plicul fiind returnat de către oficiul poștal în data de 05.08.2011 cu mențiunea „*Nereclamat/Expirat termenul de păstrare*”. Ca urmare, organul fiscal a procedat la comunicarea deciziei prin publicitate, potrivit Anunțului nr. 87.918/10.08.2011.

Astfel, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 72201/11.07.2011, se consideră comunicată în data de **25.08.2011**, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 10.08.2011, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.

4. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 100480/13.10.2011 a fost transmisă prin poștă în data de 26.10.2011, plicul fiind returnat de către oficiul poștal în data de 03.11.2011 cu mențiunea „*Nereclamat/Expirat termenul de păstrare*”. Ca urmare, organul fiscal a procedat la comunicarea deciziei prin publicitate, potrivit Anunțului nr. 111172/14.11.2011.

Astfel, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 100480/13.10.2011, se consideră comunicată în data de **28.11.2011**, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 14.11.2011, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.

5. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 35026/12.04.2011 a fost transmisă prin poștă în data de 20.04.2011, plicul fiind returnat de către oficiul poștal în data de 29.01.2011 cu mențiunea „*Nereclamat/Expirat termenul de păstrare*”. Ca urmare, organul fiscal a procedat la comunicarea deciziei prin publicitate, potrivit Anunțului nr. 40034/ACI/04.05.2011.

Astfel, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 35026/12.04.2011, se consideră comunicată în data de **18.05.2011**, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 04.05.2011, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.

6. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 1908/10.01.2012 a fost transmisă prin poștă în data de 30.01.2012, plicul fiind returnat de către oficiul poștal în data de 07.02.2012 cu mențiunea „Nereclamat/Expirat termenul de păstrare”. Ca urmare, organul fiscal a procedat la comunicarea deciziei prin publicitate, potrivit Anunțului nr. 14394/21.02.2012.

Astfel, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 1908/10.01.2012, se consideră comunicată în data de **06.03.2012**, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 21.02.2012, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.

7. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 27438/09.04.2012 a fost transmisă prin poștă în data de 19.04.2012, plicul fiind returnat de către oficiul poștal în data de 27.04.2012 cu mențiunea „Nereclamat/Expirat termenul de păstrare”. Ca urmare, organul fiscal a procedat la comunicarea deciziei prin publicitate, potrivit Anunțului nr. 34472/09.05.2012.

Astfel, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 27438/09.04.2012, se consideră comunicată în data de **23.05.2012**, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 09.05.2012, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.

8. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 59775/10.07.2012 a fost transmisă prin poștă în data de 20.07.2012, plicul fiind returnat de către oficiul poștal în data de 31.07.2012 cu mențiunea „Nereclamat/Expirat termenul de păstrare”. Ca urmare, organul fiscal a procedat la comunicarea deciziei prin publicitate, potrivit Anunțului nr. 69526/14.08.2012.

Astfel, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 59775/10.07.2012, se consideră comunicată în data de **28.08.2012**, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 14.08.2012, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.

9. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 96060/10.10.2012 a fost comunicată prin poștă în data de **28.08.2012**, potrivit Confirmării de primire, depusă în copie la dosarul cauzei.

10. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 1505/10.01.2013 a fost transmisă prin poștă în data de 19.01.2013, plicul fiind returnat de către oficiul poștal în data de 28.01.2013 cu mențiunea „Nereclamat/Expirat termenul de păstrare”. Ca urmare, organul fiscal a procedat la comunicarea deciziei prin publicitate, potrivit Anunțului nr. 16779/19.02.2013.

Astfel, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 1505/10.01.2013, se consideră comunicată în data de **05.03.2013**, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 19.02.2013, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.



11. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 89965/10.10.2013 a fost transmisă prin poștă în data de 18.10.2013, plicul fiind returnat de către oficiul poștal în data de 31.10.2013 cu mențiunea „Nereclamat/Expirat termenul de păstrare”. Ca urmare, organul fiscal a procedat la comunicarea deciziei prin publicitate, potrivit Anunțului nr. 103427/20.11.2013.

Astfel, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 89965/10.10.2013, se consideră comunicată în data de **04.12.2013**, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 20.11.2013, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.

12. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 1654/14.01.2014 a fost transmisă prin poștă în data de 24.01.2014, plicul fiind returnat de către oficiul poștal în data de 05.02.2014 cu mențiunea „Nereclamat/Expirat termenul de păstrare”. Ca urmare, organul fiscal a procedat la comunicarea deciziei prin publicitate, potrivit Anunțului nr. 8702/14.02.2014.

Astfel, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 1654/14.01.2014, se consideră comunicată în data de **28.02.2014**, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 14.02.2014, când s-a făcut comunicarea prin publicitate.

Contestația formulată împotriva deciziilor susmenționate a fost depusă în data de **22.05.2014**, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, unde a fost înregistrată sub nr. 12063.

**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, organului de soluționare competent.”**

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, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013, se precizează:

**“3.10. 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.**

**[...]**

**2. 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 titlurilor de creanță contestate, a indicat posibilitatea de a fi contestate, 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, astfel:

1. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 13900/12.04.2010 s-a comunicat în data de **20.05.2010**, termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de **21.06.2010** inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de **22.05.2014**, cu o depășire de 1431 zile peste termenul limită de 30 de zile;

2. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 6276/11.01.2011 s-a comunicat în data de **02.03.2011**, termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de **04.04.2011** inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de **22.05.2014**, cu o depășire de 1144 zile peste termenul limită de 30 de zile;

3. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 72201/11.07.2011 s-a comunicat în data de **25.08.2011**, termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de **26.09.2011** inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de **22.05.2014**, cu o depășire de 969 zile peste termenul limită de 30 de zile;

4. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 100480/13.10.2011 s-a comunicat în data de **28.11.2011**, termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de **29.12.2011** inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de **22.05.2014**, cu o depășire de 875 zile peste termenul limită de 30 de zile;

5. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 35026/12.04.2011 s-a comunicat în data de **18.05.2011**, termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de **20.06.2011** inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de **22.05.2014**, cu o depășire de 1067 zile peste termenul limită de 30 de zile;

6. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 1908/10.01.2012 s-a comunicat în data de **06.03.2012**, termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de **06.04.2012** inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de **22.05.2014**, cu o depășire de 776 zile peste termenul limită de 30 de zile;

7. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 27438/09.04.2012 s-a comunicat în data de **23.05.2012**, termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de **25.06.2012** inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de **22.05.2014**, cu o depășire de 696 zile peste termenul limită de 30 de zile;

8. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 59775/10.07.2012 s-a comunicat în data de **28.08.2012**, termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de **28.09.2012** inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de **22.05.2014**, cu o depășire de 601 zile peste termenul limită de 30 de zile;

9. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 96060/10.10.2012 s-a comunicat în data de **24.10.2012**, termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de **26.11.2012** inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de **22.05.2014**, cu o depășire de 542 zile peste termenul limită de 30 de zile;

10. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 1505/10.01.2013 s-a comunicat în data de **05.03.2013**, termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de **05.04.2013** inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de **22.05.2014**, cu o depășire de 412 zile peste termenul limită de 30 de zile;

11. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 89965/10.10.2013 s-a comunicat în data de **04.12.2013**, termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de **06.01.2014** inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de **22.05.2014**, cu o depășire de 136 zile peste termenul limită de 30 de zile;

12. Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 1654/14.01.2014 s-a comunicat în data de **28.02.2014**, termenul legal de depunere a contestației se sfârșește în data de **31.03.2014** inclusiv, iar contestația a fost depusă în data de **22.05.2014**, cu o depășire de 52 zile peste termenul limită de 30 de zile;

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **S.C. PROSOFT CONSULTING S.R.L., JUD. IAȘI** a depus contestația în data de 22.05.2014 depășind 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.

Întrucât contestatoarea 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 contestațiilor, depășind termenul de contestare de 30 de zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționate pe fond contestațiile, astfel încât, acestea urmează a se respinge ca nedepuse 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 și în temeiul dispozițiilor art. 119, art. 120, art. 120<sup>1</sup> și art. 216 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 neîntemeiată, a contestației formulate de S.C. PROSOFT CONSULTING S.R.L., JUD. IAȘI, împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 2340/20.01.2010, nr. 28432/12.07.2010, nr. 40923/13.10.2010 și nr. 33560/10.04.2013, pentru suma totală de **32.708 lei**, reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat.**

**Art. 2 Respingerea, ca nedepusă în termen, a contestației formulate de S.C. PROSOFT CONSULTING S.R.L., JUD. IAȘI, împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 13900/12.04.2010, nr. 6276/11.01.2011, nr. 72201/11.07.2011, nr. 100480/13.10.2011, nr. 35026/12.04.2011, nr. 1908/10.01.2012, nr. 27438/09.04.2012, nr. 59775/10.07.2012, nr. 96060/10.10.2012, nr. 1505/10.01.2013, nr. 89965/10.10.2013 și nr. 1654/14.01.2014, pentru suma totală de **20.504 lei** reprezentând accesorii pentru plata cu întârziere a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor venituri ale bugetului general consolidat.**

**Art. 3** Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, 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 contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

**DIRECTOR GENERAL,**  
Doina NAUM

**ȘEF SERVICIU**  
**SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**  
Eleonida Dorina POPA



4ex/21.03.2016

Întocmit,  
Insp. sup. Loredana Petcu