



**DECIZIA NR.DGc 7210/26.02.2014**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. "X" S.R.L. PAȘCANI, JUD. IAȘI**

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul  
Fiscal Municipal Pașcani sub nr. ....**26.08.2013** și la Direcția Generală  
Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ....**/19.09.2013**

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Municipal Pașcani, prin adresa nr. .... din data de 18.09.2013, înregistrată la instituția noastră sub nr. ....din data de 19.09.2013, asupra contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L.**, cu sediu în municipiul ....., str. ...., bl. A3, sc. A, et. 1, ap. 11, județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22/..../1993, cod de identificare fiscală RO ....., reprezentată de Cabinetul de avocat T.

Întrucât Împuternicirea avocațială Seria IS/..../2013 din data de 23.08.2013, depusă de Cabinetul de avocat T, nu este semnată de administratorul societății și nu poartă amprenta ștampilei **S.C. "X" S.R.L. PAȘCANI, JUD. IAȘI**, organul de soluționare competent a solicitat administratorului societății, în persoana d-lui F să se prezinte la sediul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași pentru a semna și ștampila împuternicirea avocațială.

În data de 18.02.2014, d-l F s-a prezentat la sediul instituției procedând la semnarea și ștampilarea împuternicirii.

**S.C. "X" S.R.L. PAȘCANI, JUD. IAȘI**, contestă accesoriile în sumă totală de **A lei**, stabilite printr-un număr de șapte Decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, emise de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani, în prezent, Serviciul Fiscal Municipal Pașcani, astfel:

1. Decizia nr. .... din 14.08.2006 în sumă totală de ..... lei;
2. Decizia nr. .... din 11.01.2007 în sumă totală de ..... lei;
3. Decizia nr. .... din 02.07.2007 în sumă totală de ..... lei;
4. Decizia nr..... din 08.12.2008 în sumă totală de ..... lei;
5. Decizia nr. ....din 19.01.2010 în sumă totală de ..... lei;
6. Decizia nr. .... din 15.10.2010 în sumă totală de ..... lei;
7. Decizia nr. .... din 11.01.2011 în sumă totală de ..... lei.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare nr. .... /18.09.2013, prin care se propune respingerea contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. PAȘCANI, JUD. IAȘI**, ca nedepusă în termen

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite 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, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**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 S.C. "X" S.R.L. PAȘCANI, 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 deciziile contestate au fost comunicate societății astfel:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... /14.08.2006, în data de **17.10.2006**, conform confirmării de primire anexată la dosarul cauzei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... /11.01.2007, în data de **03.02.2007**, conform confirmării de primire anexată la dosarul cauzei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... /02.07.2007, în data de **17.07.2007**, conform confirmării de primire anexată la dosarul cauzei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... /08.12.2008, în data de **08.12.2008**, conform confirmării de primire anexată la dosarul cauzei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... /19.01.2010, în data de **29.01.2010**, conform confirmării de primire anexată la dosarul cauzei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... /15.10.2010, în data de **19.11.2010**, conform confirmării de primire anexată la dosarul cauzei;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... /11.01.2011, în data de **28.01.2011**, conform confirmării de primire anexată la dosarul cauzei.

Împotriva acestora, **S.C. "X" S.R.L. PAȘCANI, JUD. IAȘI**, formulează contestație pe care o depune la organul fiscal în data de **26.08.2013**, înregistrată sub nr. 57861.

**În drept**, în speță sunt aplicabile prevederile art. 177 alin. (1) și alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă în anul 2006, 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.”, cu precizarea că, ulterior, după renumerotare, art. 177 a devenit art. 207, prevederile legale fiind aceleași.**

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”.**

Referitor la termene, potrivit art. 101 din Codul de procedură civilă, din 09 septembrie 1865, republicat, cu modificările și completările ulterioare, în forma valabilă în anul 2006:

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

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

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

**(4) Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o lună care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urmă a lunii. Termenul care se sfârșește într-o zi de sărbătoare legală, sau când serviciul este suspendat, se va prelungi până la sfârșitul primei zile de lucru următoare.”**

Ulterior, dispozițiile legale în materie de termene, au fost preluate de art. 181 din Legea nr. 134 din 01 iulie 2010, republicată, privind Codul de procedură civilă, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

**“(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. 450/2013, se 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 titlurilor de creanță contestate, 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-au comunicat deciziile contestate.

Având în vedere data depunerii contestației, respectiv **26.08.2013**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Municipal Pașcani sub nr. .... și ținând cont de împlinirea termenului legal de 30 de zile de depunere a contestației, organul de soluționare competent constată că termenul a fost depășit astfel:

- Pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../14.08.2006, termenul s-a sfârșit în data

de **17.11.2006**, ca urmare, contestația a fost depusă după un număr de **2472 zile**;

- Pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..../11.01.2007, termenul s-a sfârșit în data de **06.03.2007** ca urmare, contestația a fost depusă după un număr de **2363 zile**;

- Pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..../02.07.2007, în data de **17.08.2007**, ca urmare, contestația a fost depusă după un număr de **2199 zile**;

- Pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..../08.12.2008, în data de **08.01.2009**, ca urmare, contestația a fost depusă după un număr de **1690 zile**;

- Pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..../19.01.2010, în data de **02.03.2010**, ca urmare, contestația a fost depusă după un număr de **1273 zile**;

- Pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..../15.10.2010, în data de **10.12.2010**, ca urmare, contestația a fost depusă după un număr de **989 zile**;

- Pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..../11.01.2011, în data de **28.02.2011**, ca urmare, contestația a fost depusă după un număr de **909 zile**.

Întrucât **S.C. "X" S.R.L. PAȘCANI, JUD. IAȘI** 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 cu mult termenul legal de contestare de 30 de 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. 450/2013, 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 **S.C. "X" S.R.L. PAȘCANIJUD. IAȘI** pentru suma de **A lei**, reprezentând accesorii stabilite prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din 14.08.2006, nr. .... din 11.01.2007, nr. .... din 02.07.2007, nr. .... din 08.12.2008, nr. .... din 19.01.2010, nr. .... din 15.10.2010 și nr. .... din 11.01.2011.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, Serviciul Fiscal Municipal Pașcani, 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,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,  
consilier superior

4 ex/24.02.2014