



**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. 3644/25.07.2016**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. XS.R.L. Rădăuți, jud. Suceava**

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași –  
 Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Inspecție  
 Fiscală

sub nr.SVG-AIF/.....

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.SVG-AIF ..... înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR\_REG/....., cu privire la contestația formulată de către **S.C. XS.R.L.** cu sediul în municipiul Rădăuți, str. Mihai ..... Suceava, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Suceava sub nr. ...., având codul de înregistrare fiscală RO .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-SV ..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr ..... de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală.

Suma totală contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă:

- S lei – impozit pe profit;
- S lei – dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către dl. ...., în calitate de administrator al **S.C. XS.R.L. Rădăuți, jud. 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.*

(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.

Potrivit prevederilor art.347 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) *Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă*”,

astfel că dreptul societății contestatoare la acțiune s-a născut sub imperiul Ordonanței Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, față de data comunicării actului administrativ fiscal contestat, respectiv în data de **09.12.2015**, prin publicitate, prin afișarea în data de 25.11.2015, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală a Anunțului individual nr.....

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. XS.R.L. Rădăuți, jud. Suceava, în condițiile în care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspectie Fiscală fiscală au transmis în data de 02.11.2015 prin poștă Decizia de impunere nr.F-SV ..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr F- ....., la domiciliul fiscal al societății, respectiv municipiul Rădăuți, str. .... ap.8, județul Suceava, însă plicul de expediere a fost returnat de Oficiul poștal Suceava cu mențiunea: *”avizat, reavizat, neprezentat*

*Expirat termenul de păstrare*

*Se aprobă înapoierea”*,

în data de 16.11.2015.

Având în vedere faptul că actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin niciuna din modalitățile prevăzute de art. 44 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în

momentul emiterii și comunicării actului administrativ fiscal, organele de inspecție fiscală au procedat la comunicarea prin publicitate potrivit prevederilor art. 44 alin.(5) din același act normativ, prin afișarea în data de 25.11.2015, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală a Anunțului individual nr....., considerându-se că actul administrativ fiscal a fost comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului, respectiv **09.12.2015**.

Contestația a fost depusă în data de **16.02.2016** la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava- Activitatea de Inspecție Fiscală, unde a fost înregistrată sub nr. SVG-AIF 316.

**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 3.8. 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, în vigoare la data luării la cunoștință a deciziei contestate, se precizează:

**“3.8. 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.”**

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.

Ca urmare, potrivit textelor de lege invocate mai sus, contestatoarea avea obligația depunerii contestației în termenul uzual de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal atăcat, respectiv de la data de **09.12.2015** 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.

Având în vedere faptul că Decizia de impunere nr.F-SV .....din 08.10.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr F....., transmisă prin poștă a fost returnată de oficiul poștal cu mențiunea *”avizat, reavizat, neprezentat Expirat termenul de păstrare Se aprobă înapoierea”*, în speță au devenit incidente prevederile art.44 alin.(4) și alin.(5) din Ordonanța Guvernului nr.44/2003

privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

**(4) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.**

**(5) Comunicarea prin publicitate se face prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a unui anunț în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la [art. 35](#), afișarea se face, concomitent, la sediul acestora și pe pagina de internet a autorității administrației publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii a autorității publice locale, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean sau a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”**

Astfel, potrivit prevederilor legale invocate, se consideră că Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr ..... de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, a fost comunicată în termen de 15 zile de la data afișării Anunțului individual nr....., respectiv în data de 09.12.2015 și începe să curgă din ziua următoare celei în care s-a comunicat respectiv începând cu data de **10.12.2015** și se sfârșește în data de **08.01.2016**, inclusiv.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că **S.C. XS.R.L. Rădăuți, jud. Suceava** trebuia să depună contestația la organul care a emis Decizia de impunere nr..... obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr ..... de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, până la data de **11.01.2016**, pentru a se încadra în termenul legal de depunere.

**S.C. XS.R.L. Rădăuți, jud. Suceava** a depus contestația împotriva Deciziei de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr ..... de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, în data de **16.02.2016**, cu o depășire de 36 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.



Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației afirmația societății contestatoare potrivit căreia procedura de comunicare a actului administrativ fiscal atacat a fost viciată susținând faptul că,

*„... deși în mod normal termenul de ridicare a corespondenței este de 10 zile de la primirea înștiințării, în cazul de față, corespondența transmisă de către organul fiscal a stat la poartă doar 4 zile (periodă în care reprezentatul subscrisei nu se afla în țară), după aceste 4 zile fiind înapoiată expeditorului”,*

deoarece la dosarul cauzei se regăsește plicul cu care a fost transmisă decizia atacată, pe care este mențiunea: ”Avizat 03.11.2015”, iar în data de 16.11.2015, așa cum rezultă din stampila Oficiului poștal nr.9 Suceava, s-a aprobat înapoierea corespondenței.

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 36 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 art. 206 alin. (1), art. 213 alin. (5), art. 216 alin. (1) și art. 217 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. Rădăuți, jud. Suceava** împotriva Deciziei de impunere nr.F-

..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr ..... de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava – Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma totală de **S lei**, reprezentând:

- S lei – impozit pe profit;
- S lei – dobânzi aferente impozitului pe profit;
- S lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit;
- S lei – taxa pe valoarea adăugată;
- S lei – dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată;
- S lei – penalități de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

**Art. 2** Serviciul secretariat administrativ 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 contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Curtea de Apel Suceava sau la Curtea de Apel Iași.