



**DECIZIA NR. 15/13.02.2008**

privind solutionarea contestatiei formulate de

**S.C. "Z" SRL**

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi  
sub nr. ....

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, a fost sesizata de S.C. "Z" SRL cu sediul in Pascani, strada ..... judetul Iasi, prin adresa nr. .... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi sub nr....., cu privire la contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... si impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.CM ....., emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr.CM .....

Cu adresa nr....., organul de solutionare competent a transmis contestatia Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatii de Inspectie Fiscala Iasi, in vederea aplicarii Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu prevederile Ordinului presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005.

Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi, cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr....., ne transmite spre competenta solutionare contestatia formulata de S.C. "Z" SRL impreuna cu dosarul cauzei.

Suma contestata este in valoare totala de S lei si reprezinta majorari si penalitati de intarziere aferente fondului de garantare.

Contestatia este semnata de catre d-l Neculai Ratoi si de catre d-l Mircea Zuzan in calitate de primar si respectiv secretar al S.C. "Z" SRL si poarta amprenta stampilei in original al acestei institutii.

Contestatia este insotita de referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei nr....., semnat de conducatorul organului care a incheiat actul atacat, respectiv Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi, prin care propune *"respingerea contestatiei intrucat aceasta nu a fost depusa in termenul legal."*

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.206 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**1). Cu privire la termenul de depunere a contestatiei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care contestatoarea nu a respectat termenul legal de exercitare a caii administrative de atac.**

**In fapt**, in conformitate cu prevederile art.44 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu privire la "comunicarea actului administrativ fiscal", Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala Iasi, cu adresa nr..... din 28. nov. 2007 transmite Consiliului Local al Municipiului Pascani prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, actele administrative fiscale atacate, respectiv un exemplar din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., la care anexeaza Raportul de inspectie fiscala nr..... din Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.....

Conform confirmarii de primire, depusa in copie la dosarul cauzei, contestatoarea a luat la cunostinta despre actele administrative fiscale atacate in data de **07.12.2007**, data cand Primaria Municipiului Pascani le inregistreaza la institutia sa sub nr....., iar la Z sub nr.....

In data de **21.01.2008**, S.C. "Z" SRL formuleaza si depune prin posta, coform stampilei Oficiului postal Pascani de pe plicul anexat la dosarul cauzei, contestatia cu numarul ..... ianuarie 2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi sub nr.....

**In drept**, in conformitate cu prevederile art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

republicata in anul 2007, cu privire la "*termenul de depunere a contestatiei*", **"contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii."**

Potrivit art.68 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, cu privire la "*calcularea termenelor*", se precizeaza:

**"Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila."**

Astfel, art.101 din Codul de procedura civila din 09 septembrie 1865, actualizat pana la data de 29 nov. 2007, prevede:

**"(1) Termenele se inteleg pe zile libere, neintrand in socoteala nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.**

**(2) Termenele statornicite pe ore incep sa curga de la miezul noptii zilei urmatoare.**

**(3) Termenele statornicite pe ani, luni sau saptamini se sfirsec in ziua anului, lunii sau saptaminii corespunzatoare zilei de plecare.**

**(4) Termenul care, incepand la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfarseste intr-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti implinit in ziua cea din urma a lunii. Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala, sau cand serviciul este suspendat, se va prelungi pina la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare."**

Punctul 3.11 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, precizeaza:

**"1. Termenul de depunere a contestatiei se calculeaza pe zile libere, cu exceptia cazului in care prin lege se prevede altfel, neintrand in calcul nici ziua cand a inceput, nici ziua cand s-a sfarsit termenul.**

**[...]**

**2. Termenul care se sfarseste intr-o zi de sarbatoare legala sau cand serviciul este suspendat (de exemplu, zile de repaus saptamanal) se va prelungi pana la sfarsitul primei zile de lucru urmatoare."**

Astfel, se retine ca Z a depus contestatia prin posta la data de **21.01.2008**, deci cu **14 zile** peste termenul limita de 30 de zile prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, termen indicat si la pct.5 "*Dispozitii finale*" ale deciziei de impunere contestate si care expira la data de **07.01.2008**, incalcandu-se astfel dispozitiile imperative referitoare la termenul de depunere.

In conformitate cu prevederile art.213 alin.(5) si art.217 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, se precizeaza:

**Art.213**

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

**Art.217**

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

In acest sens pct.13.1. lit.a) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, cu privire la "*respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale*", se stipuleaza:

**"Contestatia poate fi respinsa ca:**

**a) nedepusa la termen, in situatia in care aceasta a fost depusa peste termenul prevazut de prezenta lege."**

Ca urmare, avand in vedere faptul ca contestatoarea nu a respectat conditiile procedurale impuse de Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, depasind termenul legal de contestare de 30 zile, a decazut din dreptul de a-i fi solutionata pe fond contestatia, astfel incat aceasta urmeaza a fi respinsa ca nedepusa in termen.

Motivul invocat de petenta in aparare, precum ca Primaria Municipiului Pascani a luat la cunostinta actele administrative fiscale atacate in data de 07.12.2007, insa i-au fost comunicate ei in data de 28.12.2007 cand a avut loc sedinta ordinara a consiliului local, nu pot fi retinute in

solutionarea favorabil a contestatiei, deoarece acestea sunt probleme organizatorice ale sale, iar adresa de inaintare a actelor administrative fiscale atacate nr..... poarta stampila de inregistrare la Consiliului Local al Municipiului Pascani cu nr....., data la care daca raportam termenul legal de 30 de zile de depunere a contestatiei, este iarasi depasit.

**2). Cu privire la contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr.CM ....., cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Iasi, prin Biroul Solutionare Contestatii are competenta de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia privind masurile nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora, ci la masuri in sarcina contribuabilului.**

**In fapt**, prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., organele de inspectie fiscala au dispus: "*Consiliul Local Pascani va constitui fondul de garantie la dispozitia M.E.F. in suma de S lei.*" si "*Societatea va lua masuri privind inregistrarea in evidenta contabila a sumelor stabilite prin raportul de inspectie fiscala.*"

**In drept**, potrivit art.209 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, Biroul Solutionare Contestatii este competent sa solutioneze: "**contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala [...].**"

Ordinul ministrului finantelor publice nr..... pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 - Instructiunile de completare a formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, prevede:

**"1. Formularul "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului."**

Intrucat masurile stabilite in sarcina S.C. "Z" SRL prin Dispozitia nr..... nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, fapt

pentru care Dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ fiscal contestat, Biroul Solutionare Contestatii neavand competenta de solutionare a dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, potrivit art.209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, care precizeaza:

**"Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."**

Astfel, prevederile pct. 5.2. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, definesc ce intra in categoria altor acte administrative fiscale, astfel:

**"Alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de masuri, decizia privind stabilirea raspunderii reglementata de art. 28 din Codul de procedura fiscala, republicat, notele de compensare, instiintari de plata, procesul-verbal privind calculul dobanzilor cuvenite contribuabilului etc."**

Avand in vedere cele retinute, prevederile legale aplicabile in speta, urmeaza a se declina competenta de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de S.C. "Z" SRL impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..... Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatii de Inspectie Fiscala Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

Pentru considerentele prezentate mai sus si in temeiul art.210 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007 si in baza Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1414/2005, Directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Iasi,

#### **DECIDE :**

**Art.1.** Respingerea, contestatiei formulata de S.C. "Z" SRL ca nedepusa in termen, pentru suma de S lei reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente fondului de garantare.

**Art.2.** Declinarea competentei de solutionare pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de S.C. "Z" SRL impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatii de Inspectie Fiscala Iasi, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri atacate.

**Art.3.** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie S.C. "Z" SRL si Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatii de Inspectie Fiscala Iasi, spre a fi dusa la indeplinire.

In conformitate cu prevederile art.210 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in anul 2007, decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

Impotriva prezentei decizii se poate formula actiune in contencios administrativ, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iasi.