



**DECIZIA NR. DRc\_5723 / 19.10.2015**

privind soluționarea contestației formulate de

**S.C. „X” S.R.L. IAȘI**

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași,  
sub nr. .... din data de 04.05.2015

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, prin adresa nr. .... din 07.10.2015, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, sub nr. .... din 07.10.2015, cu privire la contestația formulată de **S.C. „X” S.R.L.**, cu sediul în municipiul ... Aleea .... nr. 135, bl. 1014, et. 1, ap. 6, jud. Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22/.../2006, cod unic de înregistrare RO ....., prin administrator, P.

Contestația este formulată împotriva Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxale și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioadele de raportare 06/2009, 09/2009 și 12/2009, înregistrate sub nr. .... nr. ...și nr. .... din 06.10.2014, emise de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași.

Suma contestată este în valoare totală de .... lei și reprezintă taxa pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de către administratorul societății, în persoana domnului P și poartă amprenta ștampilei **S.C. „X” S.R.L. IAȘI**, în original.

Contestația este însoțită de Referatul nr. .... din 07.10.2015 semnat de conducătorul organului care a încheiat actele administrative fiscale contestate, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, prin care se menționează faptul că deconturile de TVA aferente trimestrelor II, III și IV 2009, au fost depuse în data de 04.05.2015, ca urmare, deciziile de impunere din oficiu întocmite pentru perioadele în cauză, nu pot fi anulate.

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. IAȘI, în condițiile în care contestatoarea, nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt**, Deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxale și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioadele de raportare 06/2009, 09/2009 și 12/2009, înregistrate sub nr. ...., nr. ... și nr. .... din 06.10.2014, au fost transmise prin poștă către **S.C. X” S.R.L. IAȘI**, la data de 13.10.2014, la sediul acesteia, din municipiul Iași, .... nr. 135, bl. 1014, et. 1, ap. 6, jud. Iași, însă plicul a fost returnat de poștă în data de 15.10.2014.

Față de această situație, actele administrative fiscale contestate, au fost comunicate prin procedura prevăzută la art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin afișarea concomitentă atât la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice Iași, cât și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a Anunțurilor colective nr. 217300, nr. 217303 și nr. 217306 din 27.10.2014.

**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. 2.906/2014, 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.”*

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.

Având în vedere faptul că Deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxale și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioadele de raportare 06/2009, 09/2009 și 12/2009, înregistrate sub nr. ...., nr. ....și nr. .... din 06.10.2014, au fost returnate de poștă, în speță au devenit incidente prevederile art. 44 alin. (2<sup>2</sup>) și alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

„(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.

(3) 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, publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului județean. În toate cazurile, actul administrativ fiscal se consideră comunicat în termen de 15 zile de la data afișării anunțului.”

Astfel, potrivit prevederilor legale invocate, Deciziile de impunere din oficiu pentru impozitele, taxale și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioadele de raportare 06/2009, 09/2009 și 12/2009, înregistrate sub nr. ..., nr. .... și nr. .... din 06.10.2014, se consideră comunicate în termen de 15 zile de la data afișării Anunțurilor colective nr. ... nr. .... și nr. ... din 27.10.2014, respectiv data de **10.11.2014**, care reprezintă data de la care începe să curgă termenul de 30 zile și se sfârșește în data de de **11.12.2014**, inclusiv.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **S.C. „X” S.R.L. IAȘI**, a depus contestația formulată împotriva Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxale și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioadele de raportare 06/2009, 09/2009 și 12/2009, înregistrate sub nr. ..., nr. ... și nr. ... din 06.10.2014, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Iași, în data de **04.05.2015**, fiind înregistrată sub nr. ..., cu o depășire de 143 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.

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 143 zile, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, astfel încât, aceasta urmează a se respinge ca nedepusă în termen, pentru acest capăt de cerere, 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. 2.906./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. 210, art. 213 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 nedepusă în termen, a contestației formulate de **S.C. „X” S.R.L. IAȘI**, împotriva Deciziilor de impunere din oficiu pentru impozitele, taxale și contribuțiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau reținere la sursă pentru perioadele de raportare 06/2009, 09/2009 și 12/2009, înregistrate sub nr. .... din 06.10.2014, pentru suma de ..... lei, ce reprezintă taxa pe valoarea adăugată.

**Art. 2** Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană 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,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit, consilier superior