



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agencia Națională de
Administrare Fiscală

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Iași**



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26,

Iași, CP 700025

Tel : 0232 21 33 32

Fax : 0232 21 98 99

E-mail :

registratura.generalais@anaf.ro

DECIZIA NR. 5370/28.04.2017

privind soluționarea contestației formulate de

Z, județul Suceava

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava,
Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei sub nr. s.f.m.v.d./.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei, cu Referatul nr., cu privire la contestația formulată de domnul **Z**, cu domiciliul în sat Iacobenii, comuna Iacobenii nr. 28, județul Suceava, cod numeric personal

Contestația este formulată împotriva următoarelor titluri de creanță:

- „- decizia de impunere la plata creanțelor accesorii, în suma de S lei, emisă la data de 31.12.2010;
- decizia de impunere la plata creanțelor accesorii, în suma de S lei, emisă la data de 31.12.2011;
- decizia de impunere la plata creanțelor accesorii, în suma de S lei, emisă la data de 31.12.2012;
- decizia de impunere la plata creanțelor accesorii, în suma de S lei, emisă la data de 31.12.2013;
- decizia de impunere la plata creanțelor accesorii, în suma de S lei, emisă la data de 31.12.2014;
- decizia de impunere privind creanța principală de S lei, dacă există, [...]”

Cu adresa nr., organul de soluționare solicită Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei, să comunice :

- procesul –verbal nr.
- titlul de creanță în sumă de S lei, în baza căruia au fost emise deciziile de calcul accesorii contestate, precum și deciziile fără număr, din 31.12.2010, 31.12.2011, 31.12.2012, 31.12.2013, și 31.12.2014.

Urmare transmiterii prin e-mail a documentelor solicitate, organul de soluționare constată că, contestația este formulată împotriva următoarelor titluri de creanță:

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2010, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei **pentru suma de S ei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2011, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei **pentru suma de S lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei **pentru suma de S lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei **pentru suma de S lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei **pentru suma de S lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat;

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 contestatorului la acțiune.

Contestația este semnată de domnul Z, în original.

Referitor la termenul de depunere a contestației înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei sub nr. s.f.m.v.d./..... formulată împotriva Deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2010

Deși organul de soluționare a solicitat prin e-mail organului fiscal să transmită în completarea dosarului contestației, confirmarea de primire poștală/copie după plicul prin care a fost transmisă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. sau dovada publicării pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, organul fiscal comunică în data

de 17.03.2017, că :” În legătură cu decizia de accesorii a numitului Berechea nr. nu am găsit AR-ul [...].”

Având în vedere faptul că la dosarul cauzei nu s-au depus, confirmare de primire/plicul prin care s-a transmis petentei Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., contestată, și nici dovada comunicării pe site-ul Agenției Naționale de Administrare Fiscală, se constată faptul că nu s-au respectat toate etapele prevăzute de art. 44 alin. (2), alin. (2[^]1) și alin. (2[^]2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii deciziei, respectiv:

„(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[^]1) 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[^]2) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2[^]1), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate”.

Ca urmare, organul fiscal avea obligația comunicării actului administrativ fiscal prin una din modalitățile prevăzute de art. 44 alin. (2) și alin. (2[^]1) 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 la dosarul cauzei nu a fost depus plicul prin care a fost transmisă prin poștă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. și returnat de către Oficiul poștal, și nici dovada comunicării prin publicitate, se consideră că organul fiscal nu a respectat procedura de comunicare a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. conform prevederilor legale, iar contestația formulată de **Z, județul Suceava** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., se consideră ca fiind depusă în termenul legal.

-Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2011 a fost comunicată prin poștă în data de 01.02.2012, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 13.10.2015, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei sub nr. s.f.m.v.d.....

-Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2012

Conform art. 44 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia contestată a fost comunicată prin publicitate.

Conform acestor prevederi legale, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., se consideră comunicată în data de 31.01.2013, dată la care a expirat termenul de 15 zile de la data de 16.01.2013, când s-a făcut comunicarea prin publicitate, iar contestația a fost depusă în data de 13.10.2015, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei sub nr. s.f.m.v.d./.....

Organul fiscal depune la dosar, în copie, Anunțul Colectiv nr. prin care se comunică că a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. pe numele **Z, județul Suceava**.

Deși prin e-mail-ul din 24.02.2017, respectiv din data de 17.03.2017 organul de soluționare competent, solicită organului fiscal să transmită în completarea dosarului contestației copie după plicul prin care a fost transmisă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., organul fiscal comunică următoarele: „ [...] pentru decizia nr. nu am găsit PVP pentru publicarea pe site-ul Anaf.[...]”.

Având în vedere faptul că la dosarul cauzei nu s-a depus plicul prin care s-a transmis petentei Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3330533309400 din 31.12. 2012, contestată, se constată faptul că până la comunicarea prin publicitate, nu s-au respectat toate etapele prevăzute de art. 44 alin. (2), alin. (2¹) și alin. (2²) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data emiterii deciziei, respectiv:

„(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.

(2¹) 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.

(2²) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2¹), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate”.

Aceste prevederi legale se coroborează și cu prevederile Ordinului ministrului finanțelor publice nr. 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. (2¹) 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 la dosarul cauzei nu a fost depus plicul prin care a fost transmisă prin poștă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. și returnat de către Oficiul poștal, se consideră că organul fiscal nu a respectat procedura de comunicare a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. conform prevederilor legale, iar contestația formulată de **Z, județul Suceava** împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., **se consideră ca fiind depusă în termenul legal.**

-Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2013 a fost comunicată prin poștă în data de 28.01.2014, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 13.10.2015, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei sub nr. s.f.m.v.d./.....

-Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2014 a fost comunicată prin poștă în data de 02.02.2015, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de 13.10.2015, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei sub nr. s.f.m.v.d./15425

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) lit. a) și art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Domnul Z, județul Suceava, formulează contestație împotriva următoarelor titluri de creanță :

„- decizia de impunere la plata creanțelor accesorii, în suma de S lei, emisă la data de 31.12.2010;

- decizia de impunere la plata creanțelor accesorii, în suma de S lei, emisă la data de 31.12.2011;
- decizia de impunere la plata creanțelor accesorii, în suma de S lei, emisă la data de 31.12.2012;
- decizia de impunere la plata creanțelor accesorii, în suma de S lei, emisă la data de 31.12.2013;
- decizia de impunere la plata creanțelor accesorii, în suma de S lei, emisă la data de 31.12.2014;
- decizia de impunere privind creanța principală de S lei, dacă există, [...]” emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei.

Susține că în urma unui control al Gărzii Financiare Suceava a fost întocmit procesul verbal de constatare nr., prin care s-a stabilit că a achiziționat de la diverse persoane fizice cantitatea de 27.905 kg fier vechi, deșeuri reciclabile, obținând suma brută de S lei cu un impozit pe venit în sumă de S lei

Mai susține că, ulterior, în baza procesului verbal întocmit de Garda Financiară Suceava s-a realizat inspecția fiscală, reținându-se aceleași aspecte, sens în care au fost sesizate organele de cercetare penală pentru săvârșirea infracțiunii de evaziune fiscală.

Precizează că deoarece nu a vândut această cantitate de fier vechi și nici nu a încasat suma reținută, prin Rezoluția din data de 16.12.2009 a Parchetului de pe lângă Judecătoria Vatra Dornei s-a dispus scoatere de sub urmărire penală, fiind continuate cercetările împotriva persoanei ce a întocmit borderourile de achiziție a fierului vechi.

Mai precizează că în anul 2015 s-a dispus înființarea poprii pe conturile bancare, motiv pentru care a atacat actele de executare la Judecătoria Vatra Dornei, iar cu acest prilej a aflat și despre titlurile de creanță contestate.

Menționează că titlurile de creanță trebuie desființate, motivat de faptul că nu a desfășurat vreo activitate producătoare de venit, aspect ce a fost reținut în cauza penală.

În concluzie, domnul **Z**, **județul Suceava** solicită admiterea contestației.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, în temeiul prevederilor 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 emis :

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2010, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei **pentru suma de S lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2011, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei **pentru suma de S lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei **pentru suma de S lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat;
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei **pentru suma de S lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat.
- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei **pentru suma de S lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat.

În Referatul nr., privind contestația formulată de **Z, județul Suceava**, organul fiscal precizează că debitele contestate sunt aferente anilor 2009-2015 și reprezintă impozit pe venit aferent anului 2007-2008.

Mai precizează că debitele sunt stabilite de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava ca urmare a sesizării făcute de către Garda Financiară Secția Județeană Suceava prin Procesul Verbal nr. stabilindu-se de către organul de control o diferență de impozit pe venit în sumă de S lei.

Menționează că, urmare a neachitării obligației de plată principale de către contribuabil, s-au calculat accesorii aferente anilor 2009-2014 în sumă de S lei, comunicate conform art. 44 alin. (2) și alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

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

1.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 Z, județul Suceava, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. și Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.

..... în condițiile în care contestatorul 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:

-Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2011 a fost comunicată prin poștă în data de **01.02.2012**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **13.10.2015**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei sub nr. s.f.m.v.d./.....

-Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2013 a fost comunicată prin poștă în data de **28.01.2014**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **13.10.2015**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei sub nr. s.f.m.v.d.....

-Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2014 a fost comunicată prin poștă în data de **02.02.2015**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **13.10.2015**, aceasta fiind înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei sub nr. s.f.m.v.d./.....

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, la organul fiscal emitent al actului administrativ atacat.”

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, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013, în vigoare la data depunerii contestației, 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, contestatorul 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-au comunicat deciziile contestate, astfel:

-pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3330528871969 din 31.12.2011 termenul de depunere a contestației începe cu data de 02.02.2012 și se sfârșește în data de 02.03.2012 inclusiv.

-Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2013 termenul de depunere a contestației începe cu data de 29.01.2014 și se sfârșește în data de 27.02.2014 inclusiv.

-Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2014 termenul de depunere a contestației începe cu data de 03.02.2015 și se sfârșește în data de 04.03.2015 inclusiv.

Din actele existente la dosarul cauzei reiese că **Z, județul Suceava** a depus contestație împotriva:

- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., cu o depășire de 1.318 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;

- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., cu o depășire de 593 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;

- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., cu o depășire de 223 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;

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că **Z, județul Suceava**, trebuia să depună contestația la organul fiscal care a emis deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, respectiv la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei, astfel:

- pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. până la data de 02.03.2012 pentru a se încadra în termenul legal de depunere.

- pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. până la data de 27.02.2014 pentru a se încadra în termenul legal de depunere.

- pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. până la data de 04.03.2015 pentru a se încadra în termenul legal de depunere.

Întrucât contestatorul 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 1.318 zile, 593 zile și 223 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 :

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2011, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei **pentru suma de 301 lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat;

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3330539256524 din 31.12.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei **pentru suma de S lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat.

- Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei **pentru suma de S lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat, 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 [...].”

2. 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 Z, județul Suceava, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. și Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. emise în baza prevederilor art. 88 lit. c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava,

Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei, pentru suma de S lei, respectiv S lei ce reprezintă dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual de regularizat, în condițiile în care aceste sume au fost revizuite și scăzute din evidența pe plătitor de organul fiscal, având la bază Referatul nr.

În fapt, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., au fost stabilite, pe numele **Z, județul Suceava** dobânzi și penalități de întârziere în sumă de S lei, respectiv S lei aferente diferențelor de impozit anual de regularizat.

Documentele prin care s-au individualizat sumele de plată, asupra cărora au fost calculate accesoriile în sumă de 1.155 lei, (853 lei +302 lei) înscrise în anexele la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., sunt următoarele:

- emitent Activitatea DE
INSPECȚIE FISCALĂ
- 12944 din 23.07.2009;

Prin Adresa nr. ISR-DGR 1832/03.02.2016, organul de soluționare solicită Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, să transmită în completarea dosarului contestației următoarele documente: „[...]

-*procesul verbal nr.*

-*titlului de creanță în sumă de S lei în baza căruia au fost emise deciziile de calcul accesorii contestate[...]*”

Din analiza documentelor transmise de prin e-mail de organul fiscal, se reține că:

- documentul cu nr., reprezintă Proces-Verbal de cercetare la fața locului din data de 10.07.2009, înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Suceava, în prezent Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr.

Organele de inspecție fiscală precizează că au întocmit procesul verbal de mai sus, urmare adresei nr. emisă de Garda Financiară-Secția Județeană Suceava.

Astfel, cu adresa nr., anexată în copie la dosarul cauzei, Garda Financiară-Secția Județeană Suceava comunică Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Suceava, în prezent Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, următoarele: „[....] prin Procesul Verbal de Constatare înregistrat sub nr. întocmit la P.F.N. „Z” din localitatea Ciocănești, au fost constatate abateri care au ca efect sustrageri de la plata obligațiilor fiscale către bugetul de stat, în sumă estimativă de S lei.[...] Pentru stabilirea definitivă a obligațiilor fiscale sus menționate, datorate bugetului de stat, și eventual extinderea controlului fiscal, anexat vă înaintăm actul de control împreună cu anexele aferente.”

- documentul cu nr. reprezintă adresa cu care s-a transmis Procesul Verbal de cercetare la fața locului menționat mai sus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Vatra Dornei, în prezent Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei.

Prin Referatul nr., organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava menționează că din examinarea situației fiscale a domnului **Z, județul Suceava**, a constatat următoarele:

„[....]”

- *debitul în sumă de S lei este ca urmare a procesului verbal nr. 75146 din 23.07.2009 întocmit de Activitatea de Inspecție fiscală ca urmare a sesizării efectuate de Garda Financiară Secția Suceava nr.;*
- *pentru numitul Z nu există decizie de impunere emisă de către organele de control susmenționate și din care să rezulte suma de S lei ca debit suplimentar aferent impozitului pe venit datorat de acesta.”*

Urmare adresei nr. ISR-DGR 4937/23.03.2017 emisă de Serviciul Soluționare Contestații 2 către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei prin care se solicită precizări în legătură cu înregistrarea în evidența fiscală a creanței principale în sumă de S lei și a accesoriilor aferente, organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava întocmește Referatul nr., semnat de conducătorul organului fiscal, respectiv Șef Serviciu municipal Vatra Dornei, în care precizează :

„[....]”

-deoarece suma de 2069 lei este debitată ca urmare a procesului verbal nr. întocmit de Activitatea de inspecție fiscală și nu ca urmare a unei decizii de impunere propun scăderea sumei de S lei deoarece a fost debitat eronat. Drept urmare și accesoriile calculate ulterior la acest debit sunt debitate în mod eronat și se va proceda la scăderea acestora.”

În drept, în speță sunt aplicabile art. 205 și art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează că:

„Art. 205 Posibilitatea de contestare

(1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.*

(2) *Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.*

[...].”

„Art. 206 Forma și conținutul contestației

[...]

(2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat, cu excepția contestației împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.

[...].”

Din documentele existente la dosarul contestației rezultă :

-prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 3330525437564 din 31.12.2010 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. 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, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava a stabilit, în sarcina domnului **Z, județul Suceava** dobânzi și penalități de întârziere în sumă de S lei, respectiv S lei aferente diferențelor de impozit anual de regularizat;

-documentele prin care s-au individualizat sumele de plată, asupra cărora au fost calculate accesoriile în sumă de S lei (S lei + S lei), înscrise în anexele la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2010 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr., sunt următoarele:

- 75146 din 23.07.2009 emitent ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ

- 12944 din 23.07.2009;

-documentul cu nr., reprezintă Proces-Verbal de cercetare la fața locului din data de 10.07.2009, înregistrat la Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Suceava, în prezent Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava sub nr. Organele de inspecție fiscală precizează că au întocmit procesul verbal de mai sus, urmare adresei nr. emisă de Garda Financiară-Secția Județeană Suceava. Astfel, cu adresa nr., anexată în copie la dosarul cauzei, Garda Financiară-Secția Județeană Suceava comunică Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Suceava, în prezent Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, următoarele:

„[...] prin Procesul Verbal de Constatare înregistrat sub nr. întocmit la P.F.N. „Z” din localitatea Ciocănești, au fost constatate abateri care au ca efect sustrageri de la plata obligațiilor fiscale către bugetul de stat, în sumă estimativă de S lei.[...] Pentru stabilirea definitivă a obligațiilor fiscale sus menționate, datorate bugetului de stat, și eventual extinderea controlului fiscal, anexat vă înaintăm actul de control împreună cu anexele aferente.”

- documentul cu nr. reprezintă adresa cu care s-a transmis Procesul Verbal de cercetare la fața locului menționat mai sus la

Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Vatra Dornei, în prezent Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei.

-în Referatului nr. semnat de șeful Serviciului Fiscal Municipal Vatra Dornei, anexat în copie la dosarul cauzei, organul fiscal precizează:

„[...]

-debitul în sumă de S lei este ca urmare a procesului verbal nr. 75146 din 23.07.2009 întocmit de Activitatea de Inspecție Fiscală ca urmare a sesizării efectuate de Garda Financiară Secția Suceava nr.;

-pentru numitul Z nu există decizie de impunere emisă de către organele de control susmenționate și din care să rezulte suma de S lei ca debit suplimentar aferent impozitului pe venit datorat de acesta.”

-cu adresa nr. ISR-DGR 4937/23.03.2017 organul de soluționare solicită organului fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei să precizeze dacă creanța principală s-a înregistrat în mod legal;

-în Referatul nr., semnat de conducătorul organului fiscal, respectiv Șeful Serviciului Fiscal Municipal Vatra Dornei, organul fiscal precizează:

„[.....]

-deoarece suma de S lei este debitată ca urmare a procesului verbal nr. întocmit de Activitatea de inspecție fiscală și nu ca urmare a unei decizii de impunere propun scăderea sumei de S lei deoarece a fost debitat eronat. Drept urmare și accesoriile calculate ulterior la acest debit sunt debitate în mod eronat și se va proceda la scăderea acestora.”

De asemenea anexează borderoul de scădere a obligațiilor fiscale nr. din care rezultă categoria de obligație fiscală (debit respectiv accesorii) scăzute și Situația Analitică Debite Plăți Solduri An fiscal 2017, editată la data de 19.04.2017.

Conform Borderoului de scădere a obligațiilor fiscale nr. 5914 din 18.04.2017 și Situației Analitice Debite Plăți Solduri An fiscal 2017, editată la data de 19.04.2017, anexate în copie la dosarul cauzei rezultă că au fost scăzute următoarele sume:

- debitul în sumă de S lei;
- accesorii (dobânzi și penalități se întârziere) stabilite prin decizii referitoare la obligațiile de plată acesorii, în sumă de : S lei, **S lei**, S lei, **S lei**, S lei, S lei, S lei și S lei.

Având în vedere faptul că suma de S lei (S lei + S lei) reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente diferențelor de impozit anual regularizat a fost anulată și scăzută din Situația Analitică Debite Plăți Solduri An fiscal 2017 a domnului **Z, județul Suceava**, organul de soluționare competent ia act de anularea obligațiilor fiscale contestate de societate, implicit la rămânerea fără obiect a contestației formulate de **Z, județul Suceava** pentru suma de S lei stabilită prin Decizia referitoare la

obligățiile de plată accesorii nr. și pentru suma de 302 lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, potrivit pct. 11.1 lit. c) 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:*

c) fiind fără obiect, în situația în care sumele și măsurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ fiscal atacat ;”

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 210 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 Z, județul Suceava, împotriva :

- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2011, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei **pentru suma de S lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat;

- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2013, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei **pentru suma de S lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat.

- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei **pentru suma de S lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat.

Art. 2. Constatarea ca fiind rămasă fără obiect a contestației formulată de domnul Z, județul Suceava, împotriva :

-Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.din 31.12.2010, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei **pentru suma de S lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat;

-Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. din 31.12.2012, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Suceava, Serviciul Fiscal Municipal Vatra Dornei **pentru suma de S lei** reprezentând accesorii aferente diferențelor de impozit de regularizat.

Art. 3 Serviciul Soluționare Contestații 2 va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Suceava, 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, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau Tribunalul Suceava.