



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia Generala a Finantelor Publice**  
**a judetului Suceava**  
**Str. Vasile Bumbac nr.7, Suceava**  
**Telefon/Fax: 0230/521358**

**DECIZIA NR. \_\_15\_\_**  
**din \_\_03.02.2009\_\_**

**privind soluționarea contestației formulate de**  
**SC ...SRL ...din municipiul..., str. ...nr., jud. Suceava,**  
**înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului**  
**Suceava sub nr. ...din ...**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava prin adresa nr. ...din ...înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava sub nr... din..., asupra contestației depuse de **SC ...SRL ...**cu domiciliul în municipiul ..., str. ...nr...

1. **SC ...SRL...**, contestă măsurile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .../..., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, adusă la cunoștință contribuabilei la data de..., privind suma de ...**lei** reprezentând:

- ...lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ...lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- ...lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209, alin. (1) din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava este învestită să analizeze contestația.

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care contestația nu a fost depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...din..., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, prin care se stabilesc obligații de plată accesorii în sumă de ...lei, a fost comunicată contribuabilei prin fax în data de..., după cum rezultă din confirmarea de primire.

Prin art. 44 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se precizează modalitățile de comunicare a actului administrativ fiscal, astfel:

#### **ART. 44**

**„(2) Actul administrativ fiscal se comunică după cum urmează:**

**c) prin poștă, la domiciliul fiscal al contribuabilului, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, precum și prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail, dacă se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia;**

**d) prin publicitate.”**

Urmare textului de lege citat mai sus, se reține faptul că actul administrativ fiscal poate fi comunicat contribuabilului prin mai multe modalități și anume, prin poștă, cu scrisoare recomandată de primire, precum și prin alte mijloace cum ar fi fax sau e-mail dacă prin acestea se asigură transmiterea textului actului administrativ fiscal și confirmarea primirii acestuia.

În Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr. ...din..., organul fiscal face mențiunea că:

**„Împotriva prezentului act se poate formula contestație, în conformitate cu prevederile art. 205 din Ordonanța Guvernului 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, în termen de 30 de zile de la data comunicării acestuia și care se depune la sediul organului fiscal emitent.”**

Contestația a fost depusă prin poștă la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, data Oficiului Poștal..., fiind înregistrată sub nr.... din ...

Din cele prezentate mai sus rezultă că persoana fizică a depus contestația după un număr de 33 zile de la data la care i-a fost comunicată Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr. ...din ...

**În drept**, art. 68 „Calcularea termenelor” și art. 207 alin. (1) „Termenul de depunere a contestației” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată la data de 31.07.2007, prevăd:

**Art. 68 „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 (...)”**

**Art. 207 „(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea decăderii (...)”**

Alin. 1 al art. 217 „**Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale**” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de Procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, prevede:

**„Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei”.**

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, organul fiscal a menționat atât posibilitatea contestării actului administrativ fiscal cât și termenul legal de 30 de zile în care actul poate fi atacat.

În ceea ce privește modul de calcul al termenelor, la art. 101, Codul de Procedură Civilă stipulează:

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

**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”.**

Specificarea modului de calcul al termenelor este dată și de punctul 3.11 din O.M.F.P. nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală republicată, până la data aprobării actelor normative de aplicare a acestuia, unde se precizează:

**„ Termenul (...) se calculează pe zile libere, neintrând în calcul nici ziua în care el a început și nici ziua în care el se sfârșește”.**

Din cele prezentate mai sus se reține că SC ...putea să depună contestație la organul emitent al actului atacat până la data de..., inclusiv.

Contestația a fost transmisă prin poștă la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, conform ștampilei Oficiului Poștal din data de..., fiind înregistrată sub nr... din..., după un număr de .. zile de la data comunicării deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, deci peste termenul de 30 de zile prevăzut la art. 207 „**Termenul de depunere a contestației**”.

Întrucât pentru suma de ...lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei, majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în sumă de ...ei, respectiv dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA în sumă în sumă de ...lei, contestatoarea nu a respectat condițiile 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, a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația drept pentru care **se va respinge contestația** formulată pentru această sumă, **ca nedepusă în termen.**

2. Referitor la cererea de suspendare a executării formulată de SC ...SRL privind suma de ...lei stabilită prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ...din...

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava prin Biroul Soluționare Contestații are competență materială de a se investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în conformitate cu prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în condițiile în care cererile de suspendare a executării actului administrativ fiscal nu sunt în competența sa materială de soluționare.**

În fapt, SC ...SRL a formulat cerere de suspendare a executării actului administrativ atacat privind obligația de plată a sumei totale de ...lei din care:

- ... lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- ... lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA;

În drept, conform prevederilor art.215 alin.1 și alin.2 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

#### **„Suspendarea executării actului administrativ fiscal**

**(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.**

**(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei”.**

În speță, sunt incidente și dispozițiile art.14 alin.1 și 2 din Legea 554/2004 potrivit cărora:

#### **„Suspendarea executării actului**

**(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond.**

**(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților”.**

Având în vedere dispozițiile imperative ale legii, cererea **SC ...SRL** de suspendare a executării actului contestat intră sub incidența prevederilor Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ, cu modificările ulterioare, motiv pentru care Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Suceava prin Biroul Soluționare Contestații nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere neavând competență materială, aceasta aparținând instanței judecătorești.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 68, art.207 alin (1), art. 215 alin.(1) și alin. (2) art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, pct. 3.11 din O.M.F.P nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 14 alin. (1) și alin. (2) din Legea 554/2004 privind Contenciosul administrativ, art. 101 din Codul de procedură civilă, coroborate cu art. 216 din Codul de procedură fiscală republicată, se:

### **DECIDE:**

1. Respingerea contestației formulată **SC ...SRL...**, împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale, nr. ...din ...emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava privind suma de ...**lei** reprezentând:

- ...lei majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ...lei majorări de întârziere aferente vărsămintelor de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate;
- ...lei dobânzi și penalități de întârziere aferente TVA, **ca nedepusă în termen.**

2. Constatarea necompetenței materiale de soluționare a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Suceava prin Biroul Soluționare Contestații, pentru cererea de suspendare a actului administrativ atacat, acesta aparținând instanței judecătorești.

**Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**

**Teme:**

**Contestație nedepusă în termenul legal**

- Art. 207 alin. (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală
- 5758 Procedură -330 suspendarea executării actului administrativ fiscal atacat.

