



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații



Str. Vasile Bumbac nr.7  
Suceava  
Tel : 0230 521 358 int 614  
Fax : 0230 215 087

**DECIZIA NR. \_\_74\_\_**

din \_\_\_\_\_16.06.2010\_\_\_\_\_

privind soluționarea contestației formulată de

.....

din mun. Suceava, ....., jud. Suceava,

**formulată prin lichidator ..... Suceava**

din mun. Suceava, str. ...., jud. Suceava,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava

sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ...., asupra contestației formulate de ....., prin lichidator .....

..... contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., înregistrată la Activitatea de Control Fiscal sub nr. ...., privind **suma totală de .....**, reprezentând:

- ..... – impozit pe profit;
- ..... – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ..... – TVA.

Contestația a fost introdusă prin **Cabinetul de Avocat „.....”**, în baza contractului de asistență juridică nr. ...., în baza căruia a fost eliberată împuternicirea avocațială nr. ...., depusă în original la dosarul cauzei, prin care se face dovada că **lichidatorul .....** a convenit să fie reprezentat în această speță de avocat .....

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să analizeze contestația.

**1. 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 formulată împotriva Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., înregistrată la Activitatea de Control Fiscal sub nr. ...., privind suma totală de ....., nu a fost depusă în termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În fapt,** Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., înregistrată la Activitatea de Control Fiscal sub nr. ...., prin care a fost stabilită o datorie către bugetul de stat în sumă totală de ....., a fost înmănată contribuabilului la data de 02.11.2009 prin adresa înregistrată la Activitatea de Control Fiscal sub nr. ....

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., înregistrată la Activitatea de Control Fiscal sub nr. ...., contestată de petentă, organele fiscale fac mențiunea că:

**“În conformitate cu art. 205-207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, împotriva sumelor de plată și sau aprobate la rambursare prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.**

**Prezenta reprezintă titlu de creanță”.**

Contestația a fost depusă la data de 29.04.2010 la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, fiind înregistrată sub nr. ....

Din cele prezentate mai sus rezultă că petenta a depus contestația după 178 zile de la data la care i-a fost comunicată Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., înregistrată la Activitatea de Control Fiscal sub nr. .... (data comunicării fiind 02.11.2009).

**În drept,** sunt aplicabile prevederile:

- **art. 68 „Calcularea termenelor”, art. 207 "Termenul de depunere a contestației" și art. 43 „Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal” din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, 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.[...]

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”.

#### ART. 43

„Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.

(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:

- a) denumirea organului fiscal emitent;
  - b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;
  - c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;
  - d) obiectul actului administrativ fiscal;
  - e) motivele de fapt;
  - f) temeiul de drept;
  - g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;
  - h) ștampila organului fiscal emitent;
  - i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;
  - j) mențiuni privind audierea contribuabilului.
- [...]”.

- **Alin. 1 al art. 217 "Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale"** din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedură fiscală, republicată, **pct. 9.3 și pct. 13.1** din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevăd:

#### Art. 217

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

**“9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat”.**

**„13.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

a) **nedepusă la termen, în situația în care aceasta a fost depusă peste termenul prevăzut de prezenta lege;**  
[...]"

Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., înregistrată la Activitatea de Control Fiscal sub nr. ...., prin care a fost stabilită o datorie vamală în **sumă totală de .....**, din care ..... – impozit pe profit, ..... – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit, ..... – TVA, organele de control au menționat atât posibilitatea contestării actului administrativ fiscal, cât și termenul legal de 30 de zile în care se poate ataca acest act.

Mai mult decât atât, art. 217 din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, menționează faptul că o contestație se poate depune în termen de 30 zile de la data comunicării actului administrativ fiscal.

- 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 **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**, 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”.**

- În ceea ce privește comunicarea deciziilor și proceselor verbale contestate, sunt aplicabile prevederile art. 44 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

#### **ART. 44**

**„Comunicarea actului administrativ fiscal**

**(1) Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului căruia îi este destinat. În situația contribuabililor fără domiciliu fiscal în România, care și-au desemnat împuternicit potrivit art. 18 alin. (4), precum și în situația numirii unui curator fiscal, în condițiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunică împuternicitului sau curatorului, după caz.**

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

a) prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării fiind data ridicării sub semnătură a actului;

b) prin remiterea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal de către persoanele împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii, data comunicării fiind data remiterii sub semnătură a actului;

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.

(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.

(4) Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător”.

În conformitate cu aceste prevederi legale, organele fiscale au procedat la comunicarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., înregistrată la Activitatea de Control Fiscal sub nr. ...., prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, fapt care rezultă din adresa înregistrată la Activitatea de Control Fiscal sub nr. .... Pe această adresă reprezentantul societății a scris mențiunea „**am primit un exemplar, azi 02.11.2009**”, a semnat și a ștampilat cu ștampila ..... pentru confirmarea celor precizate anterior.

Conform prevederilor legale, în situația comunicării prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, data comunicării este data ridicării sub semnătură a actului.

Astfel, decizia de impunere contestată de societate a fost comunicată societății la data de 02.11.2009.

Din cele precizate mai sus, se reține că ..... putea să depună contestație împotriva Deciziei de impunere nr. .... la organul care a întocmit actul atacat, în termen de 30 zile de la data comunicării acesteia, deci până la data de 03.12.2009, inclusiv.

Contestația a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava la data de 29.04.2010.2010, fiind înregistrată sub nr. ...., după 178 zile de la data comunicării Deciziei de impunere nr. ...., prin care a fost stabilită o datorie către bugetul de stat în sumă totală de ....., deci peste termenul de 30 de zile prevăzut la art. 207 – "**Termenul de depunere a contestației**" – din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

**Referitor la susținerea petentei potrivit căreia**, termenul de decădere privind dreptul de a depune o contestație nu poate interveni în cazul de față pe motiv că organele fiscale nu au respectat procedura de comunicare, decizia de impunere fiind comunicată către cel care a fost administrator al societății înaintea pronunțării sentinței comerciale nr. .... (prin care s-a dispus deschiderea procedurii insolvenței față de ..... și numirea drept administrator judiciar a practicianului în insolvență .....), iar fostul administrator nu mai avea drept de reprezentare a societății, **facem precizarea că această afirmație nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației**, întrucât procedura de comunicare a fost respectată de către organele fiscale, decizia fiind comunicată celui care a reprezentat-o și care, conform prevederilor **art. 44** din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, avea obligația de a informa ceilalți reprezentanți ai societății, respectiv administratorul judiciar sau lichidatorul, cu privire la toate informațiile privind activitatea societății, printre care și cele privind debitele datorate bugetului de stat:

#### **ART. 44**

**„Debitorul are obligația de a pune la dispoziția administratorului judiciar sau, după caz, lichidatorului toate informațiile cerute de acesta, precum și toate informațiile apreciate ca necesare cu privire la activitatea și averea sa, precum și lista cuprinzând plățile și transferurile patrimoniale făcute de el în cele 120 de zile anterioare deschiderii procedurii, sub sancțiunea prevăzută la art. 108<sup>1</sup> alin. (1) pct. 2 lit. d) și e) din Codul de procedură civilă”.**

Astfel, la data de 02.11.2009 organele fiscale au procedat la comunicarea deciziei de impunere prin prezentarea contribuabilului la sediul organului fiscal emitent și primirea actului administrativ fiscal de către acesta sub semnătură, fapt care s-a produs în conformitate cu aceste prevederi legale și la care s-a adăugat și ștampila societății depusă pe adresa de înaintare, de unde rezultă că decizia de impunere a fost adusă la cunoștința societății la data de 02.11.2009.

Întrucât, pentru **suma de .....**, contestatoarea nu a respectat condițiile procedurale impuse de Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, 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.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 43, art. 68, art. 207, art. 217 alin. 1 din OG 92/2003 privind Codul de

procedură fiscală, republicată, art. 101 din Codul de procedură civilă, pct. 3.11, pct. 9.3, pct. 13.1 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, art. 44 din Legea nr. 85/2006 privind procedura insolvenței, coroborate cu art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **D E C I D E :**

**Respingerea ca nedepusă în termen** a contestației formulată de ..... din mun. Suceava, str. ...., jud. Suceava, prin lichidator ....., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., înregistrată la Activitatea de Control Fiscal sub nr. ...., privind **suma totală de .....**, reprezentând:

- ..... – impozit pe profit;
- ..... – majorări de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ..... – TVA.

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

**DIRECTOR EXECUTIV,**

Tema: procedură-contestație depusă în afara termenului legal  
Pct. 13.1 din OMFP 519/2005