



**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a  
județului Bistrița-Năsăud**

Nr. înreg. ANSPDCP: 20084/2011

**Biroul de soluționare a contestațiilor**

**Dosar nr. .../2012**

Str. 1 Decembrie nr. 6-8  
Bistrița, Bistrița-Năsăud  
Tel : +0263 212 039 ; 210 661  
Fax : +0263 216 880  
e-mail : contestații@dgfp-bn.ro

**DECIZIA NR. 55/09.10.2012**

privind soluționarea contestației depuse de **dl L.M.** din localitatea ..., str. ...,  
nr. ..., bl....., sc....., ap. ..., înregistrată la D.G.F.P. Bistrița - Năsăud sub nr.  
.../24.08.2012

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice ..., prin adresa nr. .../24.08.2012, în legătură cu contestația depusă de dl L.M. din ..., CNP ....

Contestația este formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. .../15.11.2011 (fila nr. 11) întocmită de Administrația Finanțelor Publice ..., act prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în cuantum de **... lei.**

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 și art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală ® și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud, prin Biroul de soluționare a contestațiilor este investită să soluționeze cauza.

Menționăm că în cauză, contestația a fost formulată prin avocat M.L.D., reprezentare justificată prin împuternicirea avocațială nr. .../2012, atașată în original (fila nr. 18).

Cu adresa nr.../30.08.2012 (fila nr.16) s-a solicitat Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița completarea referatului cu propuneri de soluționare cu precizări privind verificarea condițiilor procedurale referitoare la respectarea termenului de depunere a contestației, precum și dacă contribuabilul a înștiințat organul fiscal cu privire la inițierea în instanță a acțiunii privind contestarea executării silite formulate împotriva SC R SRL .... De asemenea, pentru lămurirea completă a aspectelor procedurale, s-a revenit cu scrisoarea nr. ... din data de 06.09.2012 (fila nr. 22), solicitându-se probarea cu documente a tuturor iterațiilor de care s-a făcut uz în procedura de comunicare a deciziei de impunere atacată, conform art.44 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, așa cum a fost modificat și completat prin O.G. nr. 29/2011. Pentru că răspunsul transmis nu a fost complet, s-a mai făcut o intervenție, prin adresa nr. .../02.10.2012 (fila nr. 26). Deși avea obligația de a răspunde în termen de 5 zile de la data primirii, organul emitent al deciziei de impunere contestate nu a dat curs solicitării.

Din analiza documentelor existente la dosar, rezultă următoarele:

**I. Prin Decizia de impunere nr. .../15.11.2011 (fila nr. 11) organele competente din cadrul Administrației Finanțelor Publice ... au stabilit suplimentar obligații fiscale în cuantum de ... lei, reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2011.**

La baza emiterii deciziei de impunere a stat Actul de adjudecare din data de 17.10.2011 emis de S.C.E.J. A.V.D.&A.D.M. în dosarul de executare nr. .../2010.

În concret, prin actul de adjudecare (fila nr. 9) emis în baza Procesului-verbal de licitație nr. ... din data de 19.09.2011, imobilul de natura casa și dependințe, curte și grădină în intravilan, precum și cota de 529/1483 părți de teren, situate în localitatea ..., cartier ..., nr. ..., proprietatea dlui L.M. și dnei L.M., s-a vândut către S.C. R S.R.L. ..., cu prețul de ... lei.

Organele competente din cadrul A.F.P. ... au întocmit Nota de constatare (fila nr. 8) din cuprinsul căreia rezultă că transferul dreptului de proprietate s-a realizat urmare a actului de adjudecare din 17.10.2011 emis de către S.C.E.J. A.V.D.&A.D.M. și s-a stabilit pentru contribuabil o bază impozabilă în valoare de ... lei (...\*1/2), încadrarea juridică a transferului dreptului de proprietate fiind la "*alte acte de dobândire a proprietății*".

Impozitul aferent acestei categorii de venituri, în sumă de ... lei, a fost determinat prin aplicarea cotei de 2% asupra bazei impozabile în valoare de ... lei (...\*1/2), cotă de impozit care se calculează pentru proprietățile imobiliare dobândite într-un termen mai mare de 3 ani, așa cum prevede art. 77<sup>1</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

**II. Împotriva deciziei de impunere nr. .../15.11.2011 (fila nr. 11) contribuabilul depune contestație înregistrată la Administrația Finanțelor Publice ... sub nr.../14.08.2012 (fila nr.12). Dosarul contestației a fost transmis și înregistrat la registratura generală a D.G.F.P Bistrița - Năsăud sub nr. .../24.08.2012.**

În cuprinsul cererii sale petentul contestă titlul de creanță, solicitând:

- anularea deciziei de impunere nr. .../15.11.2011 referitoare la impozitul pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial personal în sumă de ... lei;
- sistarea executării silit efectuate în dosarul nr. .../2012;
- restituirea sumelor reținute prin poprire în cuantum de ... lei, reținute până la data de 31.07.2012, pentru următoarele motive:

Prin dosarul execuțional nr. .../2010 al S.C.E.J. A.V.D.&A.D.M. petentul a fost urmărit silit, iar prin actul de adjudecare nr. .../17.10.2011 imobilul din Cartierul ..., nr. ..., a fost vândut la licitație publică.

Față de acestea, petentul arată că a formulat contestație la executare, obiect al dosarului nr. .../190/2010, care a fost soluționată prin decizia civilă nr. .../15.03.2012 pronunțată de Tribunalul Bistrița-Năsăud, decizie irevocabilă, prin care s-a dispus anularea tuturor actelor de executare silită efectuate în

dosarul execuțional nr. .../2010, inclusiv a procesului verbal de adjudecare la licitație.

În consecință, petentul reține că întrucât actul de adjudecare la licitație (act ce a fost avut în vedere de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița ca transfer al dreptului de proprietate din patrimoniul personal și pe baza căruia s-a calculat impozitul datorat și s-a emis titlul de creanță) a fost anulat de către instanța judecătorească, titlul de creanță contestat nu mai are nici un temei.

În consecință, consideră că se impune anularea titlului de creanță, sistarea executării silite și restituirea sumelor încasate prin poprire.

### **III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de petent, în raport cu documentația existentă la dosar și prevederile legale incidente în speță se rețin următoarele:**

Potrivit art. 213 alin. (5) din OG.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală: "*Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.*"

Prin urmare, înainte de analiza fondului cauzei, organul de soluționare a contestației este obligat mai întâi să verifice și să se pronunțe asupra excepțiilor de procedură.

Excepția la care ne vom referi în continuare este cea privitoare la depunerea în termen a contestației .

Potrivit art.207 alin (1) din Codul de procedură fiscală:

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

Potrivit art. 44 din Codul de procedură fiscală, în vigoare la momentul comunicării actului de control în cauză:

#### **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 prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.*

(2<sup>1</sup>) *În cazul în care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibilă prin modalitatea prevăzută la alin. (2), actul administrativ fiscal se comunică utilizând cel puțin unul dintre următoarele mijloace:*

a) *prin remiterea acestuia de către persoanele împuternicite ale organului fiscal sau prin prezentarea contribuabilului/împuternicitului la sediul organului fiscal, dacă se asigură primirea, sub semnătură, a actului administrativ fiscal;*

b) *prin fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, dacă se asigură transmiterea textului și confirmarea primirii acestuia.*

(2<sup>2</sup>) *În cazul în care comunicarea actului administrativ fiscal nu a fost posibilă potrivit alin. (2<sup>1</sup>), 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.*

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

Potrivit actelor anexate la dosarul cauzei și ca urmare a demersurilor întreprinse pentru verificarea încadrării în termenul legal de contestare, se reține că pentru decizia de impunere nr. .../15.11.2011, organul emitent nu a putut dovedi faptul că actul administrativ a fost comunicat contribuabilului și nici data la care contestatarul a luat la cunoștință de aceasta.

În fapt, organele fiscale precizează, prin adresa de răspuns nr. .../05.09.2012 (fila nr. 21), că decizia de impunere atacată a fost comunicată la domiciliul fiscal al dlui L.M., în conformitate cu prevederile art. 44 din Codul de procedură fiscală, prin poștă, fără a se primi confirmarea de primire sau plicul returnat de la oficiul poștal. Urmare acestui fapt, comunicarea s-a făcut prin publicitate cu anunțul colectiv nr. .../29.12.2011 (fila nr. 20).

Prin adresa de revenire din data de 06.09.2012 (fila nr. 22) s-a solicitat concret organelor fiscale dovada trimiterii prin poștă a actului administrativ fiscal, respectiv a comunicării prin unul din mijloacele prevăzute de art. 44 alin. (2<sup>1</sup>) lit. a) și b) din Codul de procedură fiscală. În cazul comunicării prin publicitate, dovada că decizia de impunere a fost adusă la cunoștința contribuabilului, prin afișarea la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a A.N.A.F., așa cum prevăd normele legale în vigoare.

Răspunsul organelor fiscale la cele solicitate, transmis prin adresa nr. ..../27.09.2012 (filele nr. 23-25) s-a limitat la a proba prin borderoul pentru corespondență/mandate (fila nr. 24). Pentru că în documentul anexat este menționat numele soției contestatarului, respectiv a dnei L.M., s-a solicitat prin adresa nr. .../02.10.2012 (fila nr. 26) transmiterea borderoului prin care actul administrativ fiscal emis pe numele dlui L.M. a fost comunicat oficiului poștal. Deși organul fiscal emitent al deciziei contestate avea obligația de a transmite cele solicitate în termen de 5 zile de la data primirii, până la data prezentei nu s-a primit nici un răspuns.

În aceste condiții nu se poate verifica îndeplinirea procedurii de comunicare a deciziei de impunere contestate prevăzută art. 44 alin. (1) și (2), respectiv transmiterea actului contribuabilului prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

În ceea ce privește comunicarea actului administrativ fiscal prin publicitate, organele fiscale prezintă Anunțul colectiv nr. ... din 29.12.2011 și Procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. .../05/30.01.2012, fără însă a dovedi că actul administrativ fiscal atacat a fost

adus la cunoștința contribuabilului, prin probarea că s-a afișat la sediul organului fiscal și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală. Mai mult, există vicii de procedură și în ceea ce privește modalitatea de afișare la sediul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița a anunțului. Astfel, în cuprinsul Procesul-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate, se precizează că actul a fost afișat la data de 30.01.2012 și a fost retras tot la aceeași dată (fila 23), nerespectându-se termenul prin care se consideră comunicat actul administrativ fiscal, respectiv de 15 zile de la data afișării anunțului, așa cum prevăd dispozițiile art. 44 alin. (3) ultima teză din Codul de procedură fiscală.

Prin urmare, potrivit pct. 3.9. din Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

*3.9. "În condițiile în care din actele dosarului cauzei nu se poate verifica respectarea termenului de depunere a contestației, iar în urma demersurilor întreprinse nu se poate face dovada datei la care contestatorul a luat la cunoștință de actul administrativ fiscal atacat, inclusiv în situația în care comunicarea prin publicitate a fost viciată prin nerespectarea procedurii în materie, aceasta va fi considerată depusă în termenul legal."*

Așa fiind, se constată că s-a depus în termen calea de atac, urmând ca Biroul de soluționare contestații să procedeze la analiza pe fond a contestației.

*Cauza supusă soluționării este dacă dl L.M. datorează impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial personal al unei persoane fizice în suma de ... lei stabilit prin Decizia de impunere nr. ..../15.11.2011 în baza Actului de adjudecare eliberat la data de 17.10.2011 în dosarul de executare nr. .../2010, în condițiile în care executarea silită a fost contestată, iar prin Decizia civilă nr. .../2012 pronunțată de Tribunalul Bistrița-Năsăud (decizie irevocabilă), admițându-se în totalitate contestația la executare, s-a dispus anularea actelor de executare efectuate în dosarul de executare nr. .../2010.*

**În fapt**, organele fiscale au emis Decizia de impunere nr. ..../15.11.2011 (fila nr. 11) pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial personal pentru anul 2011, prin care s-a stabilit în sarcina dlui L.M. un impozit în sumă de ... lei, având la bază Actul de adjudecare emis de S.C.P.E.J. A.V.D.&A.D.M. în dosarul de execuție nr. .../2010.

În concret, prin Actul de adjudecare din data de 17.10.2011 (fila nr. 9), conform Procesului verbal de licitație din data de 19.09.2011, s-a vândut imobilul de natură casă și dependințe, curte și grădină în intravilan, precum și cota de 529/1483 părți de teren, situate în localitatea ..., cartier ..., nr. ..., jud. Bistrița-Năsăud, proprietatea dlui L.M. și dnei L.M., adjudecatărei S.C. R S.R.L. Bistrița, cu prețul de .... lei. Prin același înscris se precizează că actul de adjudecare reprezintă titlu de proprietate și poate fi înscris în cartea funciară.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei reiese că actul de adjudecare la licitație avut în vedere de organele fiscale ca act de transfer al

dreptului de proprietate din patrimonial personal al contestatorului (la momentul emiterii deciziei de impunere), a fost anulat ulterior prin decizia civilă nr. .../15.03.2012 (fila nr.1-3 ).

Având în vedere că actul de adjudecare, care este parte din actele de executare, a fost anulat de instanța judecătorească printr-o hotărâre care a rămas definitivă și irevocabilă, se constată că atât obiectul impunerii vizând transferul dreptului de proprietate imobiliară, cât și baza de impunere, sunt inexistente, iar pe cale de consecință decizia de impunere care a fost emisă în temeiul actului de adjudecare nu mai are justificare legală.

Așa fiind, decizia de impunere nr. .../15.11.2011 urmează a fi anulată, iar contribuabilul repus în starea anterioară începerii executării silite.

Pentru considerentele de mai sus în temeiul art. 216 alin. (2) din Codul de procedură fiscală ®,

### **DECIDE:**

Anularea Deciziei de impunere nr. .../15.11.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice ..., cu toate consecințele ce decurg din aceasta.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița - Năsăud, Secția Contencios Administrativ.

**p. DIRECTOR EXECUTIV,**