

## **DECIZIE nr. 1269/137/30.03.2016**

privind contestațiile formulate de X  
înregistrate la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. .... /04.03.2016, nr..... /25.02.2016 și  
nr..... /25.02.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cu adresele nr..... /29.01.2016, nr..... /22.02.2016 și nr. .... /ad/22.02.2016 înregistrate la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .... /04.03.2016, nr..... /25.02.2016 și nr..... /25.02.2016 asupra contestațiilor formulate de

X

înregistrate la A.J.F.P Arad sub nr. .... /19.10.2015, nr. .... /28.01.2016 și nr. ARG – REG ..... /16.02.2016 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. .... /04.03.2016, nr..... /25.02.2016 și nr..... /25.02.2016.

***În ceea ce privește contestația formulată de petenta X înregistrată la A.J.F.P Arad sub nr. .... /19.10.2015, învedereăm următoarele***

Prin cererea înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara – A.J.F.P Arad la data de 19.10.2015, petenta X formulează contestație împotriva titlului executoriu nr..... /23.01.2015 emis de A.J.F.P Arad în Dosarul de executare silită nr..... /2015.

Cu adresa nr..... /ad/23.10.2015, A.J.F.P Arad transmite contestația la executare spre competență soluționare la Judecătoria Arad unde este înregistrată la data de ..... în Dosarul de executare nr..... /... /2015.

Prin precizările depuse la dosar contestatoarea a arătat expres că, nu a înțeles să formuleze contestație la executare, ci contestație împotriva titlului de creanță care a devenit titlu executoriu.

Astfel, prin Încheierea nr.310 pronunțată la data de 21.01.2016 în Dosar nr..... /... /2015, Judecătoria Arad admite excepția necompetenței generale a Judecătoriei Arad și transmite contestația formulată de reclamanta X spre competență soluționare Direcției Generale a Finanțelor Publice Timișoara – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

Luând act de Încheierea nr.310 pronunțată la data de 21.01.2016 de Judecătoria Arad – Secția Civilă, în Dosar nr..... /..... /2015, prin care a fost transmisă contestația formulată de reclamanta X spre competență soluționare Direcției Generale a Finanțelor Publice Timișoara – Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, D.G.R.F.P Timișoara ca organ competent în soluționare

se va investi cu soluționarea contestației formulata de X și înregistrată la A.J.F.P Arad sub nr. ..../19.10.2015 pentru suma totală de xxxx lei compusă din:

- xxxx lei reprezentând impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial personal pentru anul 2014 stabilit prin Decizia de impunere anuală pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal nr...../05.05.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

- xxxx lei reprezentând dobânda calculată, pentru perioada 16.04.2014 – 05.05.2014, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 04.07.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, asupra creanței principale de xxxx lei instituită prin Decizia de impunere anuală pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr...../15.04.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad și stinsă prin plată la data de 05.05.2014.

Din documentele existente la dosaul cauzelor rezultă că D.G.R.F.P Timișoara este legal investită să soluționeze contestațiile înregistrate la A.J.F.P Arad sub nr. ..../19.10.2015, nr. ..../28.01.2016 și nr. ..../16.02.2016 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. ..../04.03.2016, nr...../25.02.2016 și nr...../25.02.2016, astfel:

➤ **Conform dispozițiilor Judecătoriei Arad, contestația înregistrată la A.J.F.P Arad sub nr. ....//19.10.2015** formulata de petenta X împotriva:

- Deciziei de impunere anuală pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal nr...../05.05.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, reprezentând titlu de creanță cuprins în Titlul executoriu nr...../23.01.2015.

- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii ..... din data de 04.07.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, reprezentând titlurile de creanță cuprinse în Titlul executoriu nr...../23.01.2015.

➤ **Contestația înregistrată la A.J.F.P Arad sub nr. .... /28.01.2016** formulata de petenta X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 21.12.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara

➤ **contestația înregistrată la A.J.F.P Arad sub nr...../16.02.2016** formulata de petenta X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr..... din data de 31.12.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara

În contestațiile formulate, reprezentantul petentei afirmă că executarea silită a fost începută în baza unui act administrativ fiscal – decizia de impunere emisă în conformitate cu art. 77 ^1 alin.6 teza finală din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care nu i-a fost comunicat potrivit prevederilor art. 44 alin.1 și 2 din OG nr.92/2003. Totodată, invocând soluția dată de Judecătoria Arad în dosarul de

executare prin care s-a anulat executarea silită efectuată în dosarul de executare nr...../2015 precum și titlul executoriu nr...../23.01.2015, petenta apreciază că D.G.R.F.P Timișoara – A.J.F.P Arad a emis în mod nelegal deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii, având în vedere că titlul executoriu în baza căruora se puteau calcula accesorii a fost anulat prin Sentința civilă nr...../10.12.2015 pronunțată de Judecătoria Arad, fiind astfel încălcate, în opinia sa, dispozițiile art. 119 și art. 88 lit.c din OG nr.92/2003.

În drept, Ordinul 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*9.5. În situațiile în care organele competente au de soluționat două sau mai multe contestații, formulate de aceeași persoană fizică sau juridică împotriva unor titluri de creanță fiscală, ori alte acte administrative fiscale încheiate de aceleași organe fiscale sau alte organe fiscale vizând aceeași categorie de obligații fiscale ori tipuri diferite, dar care sub aspectul cuantumului se influențează reciproc, se poate proceda la conexarea dosarelor, dacă prin aceasta se asigură o mai bună administrare și valorificare a probelor în rezolvarea cauzei.”*

În considerarea celor mai sus arătate, în condițiile în care contestațiile petentei formulate împotriva Deciziei de impunere anuală pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal nr.....din 05.05.2014, Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ....din data de 04.07.2014, Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 21.12.2015 și Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 31.12.2015 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad din cadrul D.G.R.F.P Timișoara se influențează reciproc, dobânzile și penalitățile de întârziere calculate prin Deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ..../21.12.2015 și nr. ..../31.12.2015 fiind calculate pentru neachitarea la termen a obligațiilor fiscale stabilite prin Decizia de impunere anuală pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal nr...../05.05.2014, în temeiul prevederilor punctului 9.5 din Ordinul 3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, și în virtutea principiului general de drept accesorium sequitur principale, se vor conexa dosarele contestațiilor formulate de X cu domiciliul în Arad, ....., înregistrate la înregistrate la A.J.F.P Arad sub nr. ..../19.10.2015, nr. ..../28.01.2016 și nr. ..../16.02.2016 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. ..../04.03.2016, nr...../25.02.2016 și nr...../25.02.2016, cu consecința emiterii unei singure decizii în soluționarea contestațiilor.

Suma totală contestată este în cuantum de **xxxx lei** și reprezintă:

- **xxxx lei** reprezentând impozitul pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial personal pentru anul 2014 stabilit prin Decizia de impunere anuală pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din

patrimoniul personal nr...../05.05.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad în baza actului de adjudecare eliberat de Biroul Executorului Judecătoresc ..... la data de 17.04.2014 și comunicat organului fiscal competent conform art. 77<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare, respectiv punctul 151<sup>7</sup> alin.10 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

- **xx lei** reprezentând dobânda calculată pentru perioada 16.04.2014 – 05.05.2014 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. xxxxxxxx din data de .07.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, asupra creanței principale de xxxxx lei instituită prin Decizia de impunere anuală pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr...../15.04.2011 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad și stinsă prin plată la data de 05.05.2014.

- **xx lei** reprezentând dobânzi și penalități calculate pentru perioada 10.12.2014 – 31.12.2014 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. xxxxxxxx din data de 21.12.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, asupra creanței principale de xxxxxxxx lei instituită prin Decizia de impunere anuală pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr...../05.05.2014 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad.

- **xxx lei** reprezentând dobânzi și penalități calculate pentru perioada 02.09.2015 – 31.12.2015 prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 31.12.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, asupra creanței principale de xxxx lei instituită prin Decizia de impunere anuală pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr...../05.05.2014 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Mun. Arad.

***1. Referitor la contestația înregistrată la A.J.F.P Arad sub nr. ..../19.10.2015 având ca obiect Decizia de impunere anuală pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal nr...../05.05.2014 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii ..... din data de 04.07.2014 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, reprezentând titlurile de creanță cuprinse în Titlul executoriu nr...../23.01.2015, s-au reținut următoarele:***

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, SCA xxxxI, la dosarul cauzei, existând împuternicirea avocațială, în original, în conformitate cu art. 206 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vigoare la data depunerii contestației.

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură reglementate de art. 207 din Codul de procedura fiscală aplicabil la data formulării contestației, referitor la termenul de depunere a contestației, s-a constatat că aceasta a fost depusă în data de **15.10.2015**, în condițiile în care Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2015 nr. ....../05.05.2014 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii ..... din data de 04.07.2014 i-au fost comunicate petentei conform art. 44 alin. 3 din OG nr. 92/2003 după cum urmează:

- **08.10.2014** pentru Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2015 nr. ....../05.05.2014 (Anunț colectiv la sediul Administrației Finanțelor publice a Mun. Arad nr. ....../19.09.2014 și afișare pe pagina de internet a A.N.A.F [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro) conform Proces verbal nr. ....../22.09.2014 - fila 11 din dosar);

- **02.10.2014** pentru Decizia de calcul accesorii nr. ....../04.07.2014 (Anunț colectiv la sediul Administrației Finanțelor Publice a Mun. Arad nr. ....../16.09.2014 și afișare pe pagina de internet a A.N.A.F [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro) conform Proces verbal nr. ....../19.09.2014 - fila 17 din dosar);

***Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care petenta nu a respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.***

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la depunerea în termen a contestației a rezultat faptul că Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2015 nr. ....../05.05.2014 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii ..... din data de 04.07.2014 au fost transmise, prin posta, debitoarei X, dar așa după cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei corespondența a fost restituită de către Oficiul poștal.

Deoarece actele administrativ fiscale nu au putut fi comunicate prin una din modalitățile de comunicare prevăzute la art.44 alin.2 lit. a,b si c din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, s-a procedat la comunicarea actelor administrative fiscale prin publicitate in conformitate cu prevederile art. 44 alin.3 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, in vigoare la data comunicării actelor administrative:

“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 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<sup>1</sup>)** 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<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.

**(4)** Dispozițiile Codului de procedură civilă privind comunicarea actelor de procedură sunt aplicabile în mod corespunzător. "obligațiile fiscale principale în cazul Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2014 nr...../05.05.2014 și obligațiile fiscale accesorii în cazul Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii ..... din data de 04.07.2014 fiind publicate, după cum urmează:

- **08.10.2014** pentru Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2014 nr. ....../05.05.2014 (Anunț colectiv la sediul Administrației Finanțelor publice a Mun. Arad nr. ....../19.09.2014 și afișare pe pagina de internet a A.N.A.F [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro) conform Proces verbal nr. ....../22.09.2014 - fila 11 din dosar);

- **02.10.2014** pentru Decizia de calcul accesorii nr. ....../04.07.2014 (Anunț colectiv la sediul Administrației Finanțelor Publice a Mun. Arad nr. ....../16.09.2014 și afișare pe pagina de internet a A.N.A.F [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro) conform Proces verbal nr. ....../19.09.2014 - fila 17 din dosar);

**În drept**, sunt incidente prevederile art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează următoarele:

“ ART. 207

*Termenul de depunere a contestatiei*

*(1) Contestatia se va depune in termen de 30 de zile de la data comunicarii actului administrativ fiscal, sub sanctiunea decaderii.*”

Potrivit art. 68 din Codul de procedură fiscală, republicat :

“ ART. 68

*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.”*

Totodată, în conformitate cu prevederile art. 101, art.102 și art. 103 din Codul de procedură civilă :

“ ART. 101

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

*(4) Termenul care, începând la 29, 30 sau 31 ale lunii, se sfârșește într-o luna care nu are o asemenea zi, se va socoti împlinit în ziua cea din urma a lunii. 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.*

ART. 102

*(1) Termenele încep să curgă de la data comunicării actelor de procedura dacă legea nu dispune altfel.*

*(...)*

ART. 103

*(1) Neexercitarea oricărei cai de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedura în termenul legal atrage decăderea afara de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește ca a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.”*

Se reține că termenul de depunere a contestației prevăzut de O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării respectiv data de **08.10.2014** pentru Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2015 nr. ..../05.05.2014 respectiv și data de **02.10.2014** pentru Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii ...../04.07.2014, dată la care deciziile au fost comunicate petentei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2014, nr. ..../05.05.2014, se precizează :

*" Împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate formula contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare la organul fiscal emitent. Prezenta reprezintă titlu de creanță și constituie înștiințare de plată conform legii"*

Totodată prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii ...../04.07.2014 se precizează:

*" Împotriva prezentului act se poate formula contestație, in conformitate cu art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în termen de 30 zile de la data comunicării acestuia care se depune la sediul organului fiscal emitent. "*

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că d-na X a depus contestația formulată împotriva Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2014 nr. ....../05.05.2014 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii ..... din data de 04.07.2014, prin poștă, la data de **15.10.2015**, conform ștampilei aplicată de Oficiul Poștal București xx pe plicul cu care a fost transmis acest document, existent în original la dosarul cauzei (fila 28 din dosarul cauzei) depășind termenul de 30 de zile prevăzut de art. 207 (1) din O.G nr. 92/2003, încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de depunere.

În raport cu prevederile legale citate mai sus, rezultă că petenta avea posibilitatea respectării termenului de depunere al contestației la organul care a întocmit Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2015 nr. ....../05.05.2014 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii ..... din data de 04.07.2014, respectiv A.J.F.P. Arad.

Deoarece petenta nu a respectat condițiile procedurale impuse de O.G. nr. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de depunere al acesteia, se reține că a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația.

Față de cele prezentate mai sus, se reține că Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, așa după cum prevede art. 213 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

*" ART. 213*

*Soluționarea contestației*

*[...]*

*(5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedura și asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."*

In speța sunt incidente și prevederile art. 217 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

*"ART. 217*

*Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*

*(1) Daca organul de soluționare competent constata neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei."*



coroborate cu pct. 12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

*“ 12.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

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

Urmare faptului ca Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2014 nr. ....../05.05.2014 și Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii ..... din data de 04.07.2014 au fost comunicate petentei in data de **08.10.2014 și respectiv 02.10.2014**, așa cum rezulta din cele descrise mai sus, iar petenta a expediat contestația, prin postă, la data de **15.10.2015**, înregistrată la A.F.J.P Arad in data de **19.10.2015**, rezultă că petenta a depus contestația cu întârziere fata de termenul prevăzut la art. 207 alin 1 din Codul de Procedura Fiscala, republicat, motiv pentru care contestația urmează a fi respinsa ca nedepusa in termen, organul de soluționare a contestației nemaiprocedând la analiza pe fond a cauzei, in conformitate cu dispozițiile art. 217 din OG nr. 92/2003, republicata si avand in vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscala, republicat, unde referitor la "*Soluționarea contestației*", sunt enumerate exceptiile de procedura, respectiv:

*"9.4. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură și de fond pot fi următoarele: excepția de nerespectare a termenului de depunere a contestației, excepția de necompetență a organului care a încheiat actul contestat, excepția lipsei semnăturii sau a ștampilei de pe contestație, excepția lipsei de interes, excepția lipsei de calitate procesuală, excepția reverificării aceleiași perioade și aceluiași tip de obligație bugetară, prescripția, puterea de lucru judecat etc."*

***2. Referitor la contestația formulată de petenta X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 21.12.2015 emisă de A.J.F.P Arad, înregistrată la A.J.F.P Arad sub nr. ....../28.01.2016 și contestația împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 31.12.2015 emisă de A.J.F.P Arad, înregistrată la A.J.F.P Arad sub nr. ARG - REG ....../16.02.2016 s-au reținut următoarele:***

Prin contestațiile înregistrate la A.J.F.P Arad sub nr. ....../28.01.2016 și sub nr. ....../16.02.2016 reprezentantul petentei formulează contestații împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 21.12.2015 și respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 31.12.2015 emise de A.J.F.P Arad solicitând anularea acestora pentru suma de **xxx lei** reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente sumei de **xxxxx lei** reprezentând impozitul pe veniturile din înstrăinarea bunurilor imobile individualizat în Decizia de impunere anuală pentru pe veniturile din transferul

proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2014 nr...../05.05.2014, calculat pentru perioada 10.12.2014 – 31.12.2015 .

Contestațiile au fost semnate de reprezentantul legal al petentei, SCA ....., la dosarul cauzei, existând împuternicirile avocațiale, în original, în conformitate așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, în vigoare la data depunerii contestațiilor.

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 21.12.2015 și respectiv Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 31.12.2015 emise de A.J.F.P Arad, respectiv data de 13.01.2016 și respectiv 25.01.2016, contestațiile au fost depuse în termenul prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr. 207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

*Cauza supusa soluționării este dacă petenta datorează accesoriile aferente impozitului pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial personal pentru anul 2014, contestate, în condițiile în care, pe de-o parte, la pct. 1 din prezenta decizie s-a respins contestația formulată de petentă împotriva debitului principal asupra cărora a fost calculate aceste accesorii, ca nedepusă în termenul legal rămânând ca fiind datorat debitul reprezentând impozitul pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial personal pentru anul 2014, iar, pe de alta parte, petenta nu a depus documente sau situații din care sa rezulte ca organele de administrare au calculat eronat accesoriile contestate.*

**In fapt**, la data de 04.2014 adjudecatoarea ....., a solicitat, prin cererea depusă la A.J.F.P Arad și înregistrată sub nr...../28.04.2014, calcularea impozitului pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial personal, pentru imobilul situat Arad, ..... conform art. 77 <sup>1</sup> alin. 6 din Codul fiscal, în sarcina debitorului X, potrivit Actului de adjudecare întocmit de Biroul Executorului Judecătoresc ..... la data de 17.04.2014, în dosar nr...../2012 și comunicat organului fiscal competent conform art. 77<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările ulterioare, respectiv punctul 151<sup>7</sup> alin.10 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Urmare documentelor anexate la cerere, s-a procedat la calcularea impozitului și la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2014 nr...../05.05.2014, stabilindu-se în sarcina petentei un impozit datorat în sumă de xxxxx lei, decizie transmisă cu poșta la data de 09.05.2014 plic returnat la data de 29.05.2014 cu mențiunea „expirat termen păstrare”, iar ulterior comunicată prin publicitate conform art. 44 alin.3 din OG nr.92/2003.

În conformitate cu prevederile art. 88 lit. c) și art. 119 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările

ulterioare, organele fiscale din cadrul A.J.F.P Arad, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. 230148519970 din 21.12.2015, au stabilit în sarcina petentei suma de **xx lei** reprezentând accesorii aferente impozitului din venituri din înstrăinarea bunurilor imobile, calculate pentru perioada 10.12.2014 – 31.12.2014 după cum urmează:

- xx lei – dobânzi de întârziere
- xx lei – penalități de întârziere

Deoarece debitul nu a fost achitat până la data de 31.12.2015, prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... din 31.12.2015, organele fiscale din cadrul A.J.F.P Arad au stabilit în sarcina petentei suma de **xxx lei** reprezentând accesorii aferente sumei de xxxxx lei reprezentând impozitul pe veniturile din înstrăinarea bunurilor imobile individualizat în Decizia de impunere anuală pentru pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2014 nr...../05.05.2014, calculat pentru perioada 02.09.2015 – 31.12.2015 după cum urmează:

- xxx lei – dobânzi de întârziere
- xx lei – penalități de întârziere

**In drept**, potrivit art. 119, art. 120 si art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată:

*"Art. 119. - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere."*

*"Art. 120 Dobânzi*

*(1) Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

*Art. 120<sup>1</sup> Penalități de întârziere*

*(1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător.*

*(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,02% pentru fiecare zi de întârziere.*

*(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor. "*

Având în vedere prevederile legale de mai sus, rezulta ca pentru neachitarea la scadena a obligațiilor de plata se datorează după acest termen dobânzi si penalități de întârziere.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că accesoriile în sumă de totală de xxx lei (68 lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... din 21.12.2015 și 210 lei prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... din 31.12.2015) aferente perioadei 10.12.2014 – 31.12.2015 au fost calculate asupra debitului în sumă 3.464 lei reprezentând impozitul din veniturile din înstrăinarea bunurilor imobile individualizat în Decizia de impunere anuală pentru pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2014 nr...../05.05.2014, neachitat la termenul legal de scadență.

Deoarece petenta nu a achitat la termenul de scadență debitul de natura impozitului pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2014, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al accesoriilor și nici documente sau situații din care să rezulte că au fost calculate eronat, rezulta că D-na X datorează dobânzile și penalitățile în sumă totală de xxx lei (xx lei + xxx lei), aferente debitului stabilit de plată prin Decizia de impunere anuală pentru pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2014 nr...../05.05.2014, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*".

Având în vedere cele mai sus prezentate, urmează a se respinge ca neîntemeiate contestațiile formulate de D-na X împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... din 21.12.2015 și Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... din 31.12.2015 emise Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cu privire la accesoriile în sumă totală de **xxxlei**.

Reprezentantul petentei nu poate invoca pe calea acțiunii prevăzută de art.268 din Legea nr. 207/20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală, decât aspecte referitoare la nelegalitatea și netemeinicia actelor administrative fiscale contestate, contestația la executare silită fiind de competența instanțelor judecătorești.

Astfel, soluția Judecătoriei Arad, respectiv Sentința civilă nr...../10.12.2015 din Dosar nr. ..../.../2015, pronunțată de aceasta instanță de control judiciar în soluționarea contestației la executare silită formulată de petentă, nu are relevanță în cauza dedusă judecării și nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a cauzei, în condițiile în care contestația la executare silită are o reglementare distinctă, atât în OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cât și în Noul Cod de Procedura Fiscală aprobat conform Legii nr.207/2015, comparativ cu contestația formulată împotriva actelor administrative fiscale instituită de legiuitor prin dispozițiile Titlului VIII din Noul Cod de procedură fiscală (Titlul IX din Vechiul Cod de Procedura Fiscală, OG nr.92/2003), iar potrivit art. 278 din Legea nr.207/2015 privind Codul de Procedură fiscală : "*(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*" (art. 215 alin.1 din Vechiul Cod de Procedura Fiscală, OG nr.92/2003).

În virtutea principiului general de *drept ubi lex non distinguit nec nos distinguere debemus*, în lipsa precizării de către petentă a vreunei norme legale care să facă posibilă stabilirea unei legături de cauzalitate directe între aplicabilitatea soluției pronunțată de instanță urmare contestației la executare silită promovată de petentă și soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrativ fiscale, alegațiile reprezentantului petentei din cuprinsul contestațiilor formulate nu au suport legal.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul art. 101 și art. 102 din Codul de procedura civilă, art. 117, art. 205, art. 207, art. 216, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> și art. 217 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pct. 12.1 din Ordinul nr. 2906 din 25 septembrie 2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în baza referatului nr. 9872/, se

## DECIDE

- respingerea contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal nr...../05.05.2014 pentru suma de **xxxx lei** reprezentând impozitul pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial personal pentru anul 2014 și Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii ..... din data de 04.07.2014 pentru suma de **xx lei** reprezentând dobânzi de întârziere calculate, pentru perioada 16.04.2014 – 05.05.2014 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, ca nedepusă în termenul legal.

- respingerea ca neîntemeiate a contestațiilor formulate împotriva:

- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ....din 21.12.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad pentru suma totală de **xx lei** reprezentând :

- majorări de întârziere în sumă de **xx lei** pe perioada 10.12.2014 – 31.12.2014 ;

- penalități de întârziere în sumă de **xx lei** pe perioada 10.12.2014 – 31.12.2014

- Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... din 21.12.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad pentru suma totală de **xxx lei** reprezentând :

- majorări de întârziere în sumă de **xxx lei** pe perioada 02.09.2015 – 31.12.2015;

- penalități de întârziere în sumă de **xx lei** pe perioada 02.09.2015 – 31.12.2014.

- prezenta decizie se comunica la:

- SCA X

- A.J.F.P ARAD

cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din OPANAF nr.2906/2014.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,