



## Ministerul Finantelor Publice

Agentia Națională de Administrare Fiscală  
Directia Generala a Finantelor Publice  
a Judetului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17  
Râmnicu Vâlcea  
Tel : +0250 737777  
Fax : +0250 737620  
e-mail : date.valcea.vl@mfinante.ro

### DECIZIA NR. .... din .....2011

privind modul de solutionare a contestatiei formulate de ME ....., toate cu domiciliul ales în Rm.Vâlcea, cartier Goranu, str. Izlazului nr. 61, jud. Valcea în calitate de moștenitoare legale, descendente gr. I ale petentei BE, cu ultimul domiciliu în Rm. Vâlcea, str. G... nr. .., jud. Vâlcea, înregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Valcea sub nr. .../ ....2011.

Directia Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administratia Finantelor Publice a municipiului Rm. Valcea, cu adresa nr. .. din ....2011, înregistrată la DGFP Valcea sub nr. ... din ...2011, asupra contestației formulate de ME....., toate cu domiciliul ales în Rm.Vâlcea, cartier G.., str. .. nr. .., jud. Valcea în calitate de moștenitoare legale, descendente gr. I ale lui BE, contestația fiind înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea sub nr. .. din **06.04.2011**.

Contestația are ca obiect suma de .. lei, reprezentând *accesorii aferente impozitului datorat pentru veniturile obținute din înstrăinarea bunurilor imobile*, stabilite prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. ../ 09.07.2010 emisă de organele de impunere din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Rm. Valcea și comunicată la data de **30.08.2010**, potrivit Procesului verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr. .../ ...2010

Contestația este semnată prin Cabinet avocat I.. Elena, conform împuternicirii avocațiale nr. ..., anexata în original la dosarul cauzei.

**Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură reglementate de art.207 din Codul de procedura fiscală, referitor la termenul de depunere a contestației s-au constatat urmatoarele :**

**În fapt**, prin adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. .. din 22.04.2009, Judecătoria Rm. Vâlcea a înaintat în copie legalizată Sentința civilă nr. .., pronunțată în dosarul nr. ..../288/2008.

Prin sentința civilă în cauză, instanța a reținut că, prin acțiunea formulată, reclamantii B.... Nicolae și B.... Mirela au solicitat ca prin hotărârea ce se va pronunța în contradictoriu cu pârâta BE să se constate că aceștia au încheiat cu pârâta la data de 27.03.2001 un înscris sub semnătură privată intitulat "act de vânzare-cumpărare" prin care aceasta le-a înstrăinat o suprafață de teren de ... mp. situată în pct. "La F...." - strada I.... din Rm. Vâlcea, prețul fiind stabilit la suma de .. lei vechi, achitat integral de reclamantii la aceeași dată, iar hotărârea ce se va pronunța să țină loc de act autentic de vânzare-cumpărare.

În acest sens, instanța a hotărât că Sentința civilă nr. .. din 24 iunie 2008 ține loc de act autentic de vânzare cumpărare între pârâta BE, în calitate de vânzător, și reclamantii B... Nicolae și B.... Mirela, în calitate de cumpărători.

În baza acestei hotărâri judecătorești, în conformitate cu art. 77 ^1 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale au procedat la determinarea bazei de impozitare în sumă de ... lei pentru proprietatea înstrăinată descrisă conform sentinței civile nr. .../ 24 iunie 2008, rămasă definitivă prin nerecurare la data de 08.08.2008.

Astfel, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. .. din data de 07.05.2009, organele de impunere au procedat la stabilirea în sarcina doamnei **BE**, în calitate de vânzător, a impozitului datorat în sumă de .... lei.

Împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ... din data de 07.05.2009, doamna **BE** cu domiciliul în localitatea Râmnicu-Vâlcea, a formulat contestație înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. ... din 09.06.2009.

Prin Decizia nr. .../ 10.07.2009, DGFP Valcea s-a pronunțat în sensul respingerii contestației, ramanand ca legal datorată obligația de plată în sumă de .. lei reprezentând impozit aferent tranzacției efectuate în anul 2008 de dna. **BE** din Rm. Vâlcea.

Prin Sentinta nr. .../ 14.09.2010 pronunțată în dosarul nr. .. / 90/ 2010, Tribunalul Vâlcea a respins contestația formulată împotriva Deciziei nr. .. / 10.07.2009 emisă de DGFP Vâlcea privind soluționarea contestației formulată împotriva Deciziei de impunere pe anul 2008 nr. ... din data de 07.05.2009.

Împotriva acestei sentințe s-a formulat recurs de către contestatoarele care a fost respins prin Decizia nr. ... R-CONT irevocabila, pronunțată de Curtea de Apel Pitești la data de 26.01.2011.

Pentru neachitarea la scadență a obligației de plata stabilita prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ... din data de 07.05.2009, organele fiscale au calculat **accesorii în sumă totală de .. lei** (... lei + ... lei), din care : pentru perioada 21.04.2010 - 30.06.2010 în sumă de .. lei reprezentând majorari de intarziere și ... lei pentru perioada 01.07.2010 - 09.07.2010 reprezentând dobânzi, materializate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... /09.07.2010.

Întrucât actul administrativ fiscal nu a putut fi comunicat prin una din modalitățile prevăzute la art. 44 alin. (2), lit. a), b), c) din O.G. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, AFP Rm. Valcea a procedat la comunicarea acestuia prin publicitate, conf. art. 44 alin. 3) din același act normativ.

În acest sens s-a afișat în data de 13.08.2010 concomitent la sediul Administrației Finanțelor Publice Rm. Vâlcea și pe pagina de Internet a A.N.A.F, Anunțul cu nr. .... / 13.08.2010, actul administrativ fiscal fiind considerat comunicat in data de 30.08.2010.

La data de 06.04.2011, ME....., toate cu domiciliul ales în Rm.Vâlcea, cartier G....., str. I.....nr. ...., jud. Valcea în calitate de moștenitoare legale, descendente gr. I ale petentei **BE**, formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. .... /09.07.2010, înregistrată la AFP Rm. Vâlcea sub nr. .... / 06.04.2011.

În contestația formulată, acestea, susțin că au luat la cunoștință de activitatea ANAF manifestata prin aceste decizii, în cadrul unor dosare aflate pe rolul instanțelor.

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care petentele in calitatea pe care o au ca urmare a decesului d-nei BE nu au respectat termenul legal de exercitare a căii administrative de atac.**

**În drept,**

Sunt incidente prevederile art.207, alin.(1) din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, care precizeaza urmatoarele:

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

Potrivit art.68 din Codul de procedura fiscala, 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".

Totodata, in acelasi sens sunt și prevederile art.101, art.102 si art.103 din Codul de procedura civila care stipuleaza :

Art.101 " Termenele se înțeleg pe zile libere neintrând în socoteală nici ziua când a început nici ziua când s-a sfârșit termenul (...)".

Art.102 " Termenul începe să curgă de la data comunicării actelor de procedură dacă legea nu dispune altfel (...)" .

Art.103 " Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea, afară de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei.

În acest din urmă caz, actul de procedură se va îndeplini în termen de 15 zile de la încetarea împiedicării; în același termen vor fi arătate și motivele împiedicării".

Aceleași prevederi legale stipulate de Codul de procedura civilă referitor la termene sunt precizate și la pct. 3.11 alin.1 și 2 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care prevede :

" Dispozițiile privind termenele din Codul de procedură civilă se aplică în mod corespunzător, astfel :

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.

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 " .

Se reține astfel, că termenul de depunere a contestației prevăzut de OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală are caracter imperativ și începe să curgă de la data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../09.07.2010, respectiv data de **30.08.2010**, potrivit Procesului-verbal nr. .. incheiat la data de 13.08.2010 privind îndeplinirea procedurii de comunicare încheiat de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea, anexat in copie la dosarul cauzei.

Din datele existente la dosarul cauzei reiese ca ME..., toate cu domiciliul ales în Rm.Vâlcea, cartier Goranu, str. Izlazului nr. 61, jud. Valcea în calitate de moștenitoare legale, descendente gr. I ale petentei **BE** au depus contestația formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../ 09.07.2010 la data de 06.04.2011, **după 219 zile** de la data comunicării, depasind termenul de 30 de zile prevazut de art.207, alin.(1) din OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală și încălcându-se astfel dispozițiile imperative referitoare la termenul de exercitare a căii administrative de atac.

În raport cu prevederile legale mentionate mai sus, rezulta ca acestea aveau posibilitatea depunerii contestatiei la organul care a intocmit Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. .../09.07.2010, respectiv Administrația Finanțelor Publice amunicipiului Rm. Vâlcea, pana la data de **29.09.2010**, inclusiv.

Referitor la susținerea doamnelor ME..... în calitate de moștenitoare legale, descendente gr. I ale petentei BE potrivit căreia au luat la cunoștință de activitatea ANAF manifestată prin aceste decizii, în cadrul unor dosare aflate pe rolul instanțelor, petenta **BE** fiind decedată, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât :

Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, rep. cu modificările și completările ulterioare, prevede la alin. 2 litera a) al art. 25 referitor la "Creditorii și debitorii", următoarele : " În cazul în care obligația de plată nu a fost îndeplinită de debitor, debitorii devin, în condițiile legii, următorii :

a) moștenitorul care a acceptat succesiunea contribuabilului debitor; [...]"

Deasemenea, art. 29 din același act normativ referitor la "Drepturile și obligațiile succesorilor" , la alineatul (1) stipulează : " Drepturile și obligațiile din raportul juridic fiscal trec asupra succesorilor debitorului în condițiile dreptului comun."

Astfel, reținând că în speță este vorba despre un impozit aferent tranzacției desfășurate de **BE** în anul 2008 de înstrăinare din patrimoniul personal a unei proprietăți imobiliare, legal stabilit în sarcina sa, care ulterior a decedat, contestatoarele în calitate de moștenitoare legale, descendente gr. I ale acesteia , devin debitorii cărora le revine obligația de plată a impozitului.

Totodată, pentru neplata la termen sau pentru achitarea cu întârziere a acestuia, debitorii datorează majorări de întârziere până la stingerea integrală a obligației principale respectiv a impozitului.

Raportat la dispozițiile art. 103 Cod civil citate mai sus, potrivit cărora : "Neexercitarea oricărei căi de atac și neîndeplinirea oricărui alt act de procedură în termenul legal atrage decăderea, afară de cazul când legea dispune altfel sau când partea dovedește că a fost împiedicată printr-o împrejurare mai presus de voința ei. În acest din urmă caz, actul de procedură se va îndeplini în termen de 15 zile de la încetarea împiedicării; în același termen vor fi arătate și motivele împiedicării ", organele de soluționare conchid că, ME... în calitate de moștenitoare legale, descendente gr. I ale petentei **BE** nu dovedesc că au fost împiedicate prin vreo împrejurare mai presus de voința lor să exercite în termenul legal calea administrativă de atac prevăzută de lege.

Așadar, întrucât nu au fost respectate condițiile procedurale impuse de OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, cu privire la termenul de depunere a contestației, depășind termenul legal de depunere al acesteia, petenta a decăzut din dreptul de a-i fi soluționată pe fond contestația, așa cum prevede art.213 alin (5) și art.217 alin (1) din OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală astfel:

Art.213 alin.(5) "Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei."

Art. 217 alin (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."

În acest sens sunt și dispozițiile pct.13.1 lit. a din Instrucțiunile pentru aplicarea Titlului IX din OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală aprobate de Ordinul Presedintelui ANAF nr.519/2005 care stipulează :

"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".

**În consecință**, având în vedere faptul că petenta a depus contestație, la data de **06.04.2011, în loc de 30.09.2010**, potrivit dispozițiilor art.207 alin.(1) din OG 92/2003 republicată la 31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu cele ale pct. 3.11 alin.1 și 2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate de Ordinul Pres. ANAF nr. 519/2005, **rezultă formularea tardivă a acesteia cu 189 zile** peste termenul legal de 30 de zile prevăzut de lege, ceea ce atrage imposibilitatea antamării fondului cauzei și a motivelor acțiunii legate de aceasta.

Raportat la dispozițiile art. 217 alin.(1) din OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, organele de soluționare a contestației urmează să se pronunțe în consecință relativ la contestația formulată.

Pentru considerentele retinute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.68, art.207, art.213 și art.217 din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, art.101, art.102 și art.103 din Codul de procedură civilă coroborate cu prevederile pct.13.1 din Ordinul ANAF nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală se :

## **DECIDE**

Respingerea în totalitate a contestației formulate de ME....., toate cu domiciliul ales în Rm.Vâlcea, cartier G...., str. I..... nr. .... jud. Valcea în calitate de moștenitoare legale, descendente gr. I ale petentei **BE**, cu ultimul domiciliu în Rm. Vâlcea, str. G..... nr. ...., jud. Vâlcea, pentru suma de ..... lei reprezentând accesorii aferente veniturilor din înstrăinarea bunurilor imobile, stabilită prin *Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din 09.07.2010* întocmită de AFP Rm. Valcea, ca tardiv introdusă .

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.