

DECIZIE nr. 1414/199/28.04.2016

privind soluționarea contestației formulate de X înregistrată la DGRFP Timișoara
sub nr. TMR_DGR .../02.03.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice Compartiment Compensări/Restituiri cu adresa nr. .../25.02.2016, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .../02.03.2016, asupra contestației formulate de

X

CNP ... ,

cu domiciliul în, jud. Arad

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. .../08.02.2016 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. .../02.03.2016.

Petentul X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /31.12.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, solicitând admiterea contestației și desființarea actului administrativ atacat.

Suma totală contestată este de ... lei și reprezintă accesorii aferente venituri recuperare cheltuieli de judecată, imputații și despăgubiri, respectiv:

- dobânda – ... lei
- penalitate de întârziere – ... lei.

Contestația a fost semnată de reprezentantul petentului, ... Ioana Cabinate de Avocat Asociate, conform împuternicirii avocațiale nr. ... depusă la dosarul cauzei, așa după cum prevede art. 269 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207 din 20 iulie 2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petentul formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /31.12.2015, solicitând desființarea actului administrativ atacat, pentru următoarele motive:

1. În anexa la decizia atacată se precizează că dobânzile și penalitățile de întârziere sunt aferente debitului de lei.

2. În situația în care prejudiciul nu a fost produs de către petent, acesta consideră că nu poate fi făcut responsabil nici pentru debitul principal, nici pentru accesoriile aferente acestuia.

3. În urma decesului tatălui său, MI, decedat la data de 12.09.2012, petentul subliniază faptul că a acceptat moștenirea sub beneficiu de inventar.

În finalul contestației, petentul concluzionează „Conform dispoziției nr. .../27.09.2012 emisă de Primarul Municipiului Arad s-a încuviințat acceptarea de către subsemnatul a succesiunii de pe urma tatălui meu sub beneficiu de inventar situație care exclude orice responsabilitate patrimonială, ca urmare a unor debite produse de tatăl meu.”

În drept, își întemeiază contestația pe dispozițiile art. 268 și art. 269 din Codul de procedură fiscală.

II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /31.12.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, organele fiscale au stabilit în sarcina petentului X suma de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente veniturilor din recuperarea cheltuieli de judecată, imputații și despăgubiri.

Documentul prin care s-au individualizat obligațiile de plată principale pentru care au fost calculate aceste accesorii este conform Anexei la Decizia nr. ... /31.12.2015, Documentul nr. .../07.02.2013 emis de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad conținând o obligație fiscală în sumă de lei.

Accesoriile au fost calculate în temeiul prevederilor art. 88 lit.c) și art.119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada 09.12.2015 - 31.12.2015.

III. Având în vedere susținerile petentului și documentele invocate de acesta, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de petent și de organele fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă petentul datorează dobânzi și penalități de întârziere aferente veniturilor din recuperarea cheltuielilor de judecată, imputații și despăgubiri stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /31.12.2015 în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petentul X a acceptat în mod expres, sub beneficiu de inventar, succesiunea defunctului său tată, MI.

În fapt, urmare a decesului defunctului MI, din data de 12.09.2012, au rămas următorii moștenitori legali: MCC, în calitate de soție supraviețuitoare și X , în calitate de fiu.

Potrivit certificatului de moștenitor nr. .../01.10.2012, existent în fotocopie la dosarul cauzei, petentul X în calitate de fiu al defunctului MI a moștenit din masa succesorală o cotă de 3/4 parte.

În condițiile în care, urmare a decesului defunctului MI din data de 12.09.2012, au rămas obligații fiscale neachitate, care potrivit dispozițiilor art. 25 alin. 2 lit. a) din OG nr. 92/2003, republicată, au trecut în sarcina moștenitorilor legali MCC, în calitate de soție supraviețuitoare și X , în calitate de fiu, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad a emis Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /31.12.2015 prin care s-au stabilit (proporțional cu cota moștenită din masa succesorală) accesorii în sumă totală de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente veniturilor din recuperarea cheltuieli de judecată, imputații și despăgubiri.

În drept, OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală:
„ART. 17

Subiectele raportului juridic fiscal

(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale sau, după caz, subdiviziunile administrativ-teritoriale ale municipiilor, definite potrivit Legii administrației publice locale nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilul, precum și alte persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul acestui raport.

ART. 21

Creanțele fiscale

(1) Creanțele fiscale reprezintă drepturi patrimoniale care, potrivit legii, rezultă din raporturile de drept material fiscal.

(2) Din raporturile de drept prevăzute la alin. (1) rezultă atât conținutul, cât și cuantumul creanțelor fiscale, reprezentând drepturi determinate constând în:

a) dreptul la perceperea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adăugată, dreptul la restituirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume care constituie venituri ale bugetului general consolidat, potrivit alin. (4), denumite creanțe fiscale principale;

b) dreptul la perceperea dobânzilor, penalităților de întârziere sau majorărilor de întârziere, după caz, în condițiile legii, denumite creanțe fiscale accesorii.

(3) În cazurile prevăzute de lege, organul fiscal este îndreptățit să solicite stingerea obligației fiscale de către cel îndatorat să execute acea obligație în locul debitorului.

(4) În măsura în care plata sumelor reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte venituri ale bugetului general consolidat se constată că a fost fără temei legal, cel care a făcut astfel plata are dreptul la restituirea sumei respective.

ART. 25

Creditorii și debitorii

(1) În raporturile de drept material fiscal, creditorii sunt persoanele titulare ale unor drepturi de creanță fiscală prevăzute la art. 21, iar debitorii sunt acele persoane care, potrivit legii, au obligația corelativă de plată a acestor drepturi.

(2) 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;

(...)

ART. 176

Insolvabilitatea

(1) În sensul prezentului cod, este insolvabil debitorul ale cărui venituri sau bunuri urmăribile au o valoare mai mică decât obligațiile fiscale de plată sau care nu are venituri ori bunuri urmăribile.

(...)

(5) Dacă la sfârșitul perioadei de prescripție nu se constată dobândirea unor bunuri sau venituri urmăribile, organele de executare vor proceda la scăderea creanțelor fiscale din evidența analitică pe plătitor, potrivit art. 134. Scăderea se face și în cursul perioadei de prescripție în cazul debitorilor, persoane fizice, decedați sau dispăruți, pentru care nu există moștenitori care au acceptat succesiunea.”

coroborat cu dispozițiile Codului civil:

„ART. 355

Lichidarea regimului comunității

(1) La încetarea comunității, aceasta se lichidează prin hotărâre judecătorească sau act autentic notarial.

(2) Până la finalizarea lichidării, comunitatea subzistă atât în privința bunurilor, cât și în privința obligațiilor.

(3) Când comunitatea încetează prin decesul unuia dintre soți, lichidarea se face între soțul supraviețuitor și moștenitorii soțului decedat. În acest caz, obligațiile soțului decedat se divid între moștenitori proporțional cu cotele ce le revin din moștenire.

ART. 963

Moștenitorii legali

(1) Moștenirea se cuvine, în ordinea și după regulile stabilite în prezentul titlu, soțului supraviețuitor și rudelor defunctului, și anume descendenților, ascendenților și colateralilor acestuia, după caz.

(...)

ART. 971

Vocația la moștenire a soțului supraviețuitor

(1) Soțul supraviețuitor este chemat la moștenire în concurs cu oricare dintre clasele de moștenitori legali.

ART. 1.108

Felurile acceptării

(1) Acceptarea poate fi expresă sau tacită.

(2) Acceptarea este expresă când succesibilul își însușește explicit titlul sau calitatea de moștenitor printr-un înscris autentic sau sub semnătură privată.

(3) Acceptarea este tacită când succesibilul face un act sau fapt pe care nu ar putea să îl facă decât în calitate de moștenitor.

Plata datoriilor

ART. 1.155

Plata pasivului. Excepțiile de la divizarea de drept a pasivului moștenirii

(1) Moștenitorii universali și cu titlu universal contribuie la plata datoriilor și sarcinilor moștenirii proporțional cu cota succesorală ce îi revine fiecăruia.”

În considerarea normelor legale mai sus citate rezultă că anterior decesului domnului MI, din data de 12.09.2012, acesta a avut calitatea de subiect al raportului juridic fiscal (contribuabil) cu drepturi și obligații în cadrul acestui raport.

Legiuitorul la art. 25 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, a reglementat categoriile de persoane care devin debitori în situația în care obligația de plată nu a fost îndeplinită de debitor, respectiv:

- moștenitorul care a acceptat succesiunea contribuabilului debitor;
- cel care preia, în tot sau în parte, drepturile și obligațiile debitorului supus divizării, fuziunii ori reorganizării judiciare, după caz;
- persoana căreia i s-a stabilit răspunderea în conformitate cu prevederile legale referitoare la faliment;
- persoana care își asumă obligația de plată a debitorului, printr-un angajament de plată sau printr-un alt act încheiat în formă autentică, cu asigurarea unei garanții reale la nivelul obligației de plată;
- persoana juridică, pentru obligațiile fiscale datorate de sediile secundare ale acesteia;
- alte persoane, în condițiile legii.

Astfel, ulterior decesului domnului MI, în cauză devenind incidente dispozițiile art. 25 alin. (2) lit. a din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, moștenitorul care a acceptat succesiunea contribuabilului debitor, a devenit debitor în condițiile în care obligația de plată nu a fost îndeplinită de debitorul MI, raportul juridic de drept fiscal având ca și subiecte statul prin Agenția Națională de Administrare Fiscală și moștenitorul care a acceptat succesiunea, acesta preluând drepturile și obligațiile autorului succesiunii.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petentul X în calitate de fiu al defunctului MI a moștenit din masa succesorală o cotă de 3/4 parte, fiind astfel răspunzător de plata pasivului succesoral proporțional cu cota succesorală ce îi revine. Prin Declarația autenticată cu Încheierea de autentificare nr. ... din 01.10.2012 a Biroului Notarului Public ... , petentul X ,

reprezentat de ... , a acceptat „în mod expres, sub beneficiu de inventar”, succesiunea defunctului său tată, MI, decedat la data de 12.09.2012.

În consecință, în baza Certificatului de moștenitor nr. 21/01.10.2012 emis de Biroul Notarului Public ... , Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice a operat scăderea debitului restant reprezentând obligații fiscale de natura impozitului pe venituri din cedarea folosinței bunurilor, impozit anual de regularizat și impozit din înstrăinarea bunurilor imobile și a înregistrat în sarcina moștenitorilor debitul restant în cotele stabilite prin certificatul de moștenitor – în sarcina petentului X transferându-se debitul autorului moștenirii în sumă de lei cu scadență la data de 08.12.2015, debit care reprezintă bază de calcul pentru accesoriile care fac obiectul prezentei cauze, stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /31.12.2015.

Subliniem faptul că și dispozițiile Noului Cod civil sunt în sensul în care acceptarea moștenirii are implicații în plata pasivului moștenirii, la art. 1114 alin. (2) stipulându-se „*Moștenitorii legali și legatarii universali sau cu titlu universal răspund pentru datoriile și sarcinile moștenirii numai cu bunurile din patrimoniul succesoral, proporțional cu cota fiecăruia.*”, iar la art. 1155 precizându-se că „*Moștenitorii universali și cu titlu universal contribuie la plata datoriilor și sarcinilor moștenirii proporțional cu cota succesorală ce îi revine fiecăruia.*”

Analizând susținerile petentului din contestația formulată, respectiv faptul că nu a produs niciun „prejudiciu” în nume propriu și faptul că acceptarea moștenirii s-a produs sub beneficiu de inventar raportat la normele legale incidente rezultă că urmare acceptării moștenirii, chiar sub beneficiu de inventar (în procedura exercitării dreptului de opțiune succesorală conform Noului Cod civil legiuitorul a renunțat la opțiunea acceptării sub beneficiu de inventar), debitul autorului moștenirii fiind transferat în sarcina moștenitorilor, instituirea/stabilirea obligației de plată care nu a fost îndeplinită de debitorul decedat fiind corectă și legală.

De altfel și dispozițiile Noului Cod civil în această situație, nu referă la **instituirea/stabilirea** obligației de plată, ci la **plata** acesteia, în această fază, autoritatea fiscală, respectiv Administrația Județeană a Finanțelor Publice prin Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice – Compartiment Compensări/Restituiri stabilind un debit în sarcina moștenitorului prin transferul acestuia din sarcina autorului moștenirii și nu procedând la executarea silită a petentului, așa cum este reglementată la Titlul VII „*Colectarea creanțelor fiscale*” din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală și respectiv la cap. II „*Executarea silită a obligațiilor*” din Noul Cod civil.

Sintetizând cele de mai sus rezultă că principalul efect al unei acceptări sub beneficiu de inventar se evidențiază la capitolul răspunderii moștenitorului acceptat sub beneficiu de inventar pentru datoriile (pasivul) succesoral. Astfel moștenitorul acceptant sub beneficiu de inventar răspunde pentru pasivul succesoral numai în limita activului și numai cu bunurile ce fac parte din

moștenire, răspundere care influențează plata/achitarea datoriilor și nu stabilirea acestora în sarcina moștenitorului așa cum de altfel arată și petentul în contestație „(...) exclude orice răspundere **patrimonială** (...)”, răspunderea patrimonială având în vedere latura materială adică plata obligațiilor fiscale.

În lipsa unor temeuri legale care să fie incidente fondului cauzei (în contestație fiind invocate doar art. 268 și art. 269 din Codul de procedură fiscală, incluse la Titlul VIII „*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*”) în condițiile în care chiar la art. 269 invocată, legiuitorul precizează la lit. c) a alin. (1), ca element obligatoriu pe care trebuie să-l conțină contestația „*c) motivele de fapt și de drept*”, organul competent în soluționarea contestației a avut în vedere motivele de fapt prezentate și documentele depuse în probațiune.

În consecință, în considerarea celor expuse mai sus rezultă că în mod corect și legal, organele fiscale au emis pe numele pe numele petentului X Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /31.12.2015, stabilind în sarcina sa suma totală de ... lei reprezentând dobânzi și penalități de întârziere aferente venituri recuperare cheltuieli de judecată, imputații și despăgubiri, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată, în considerarea prevederilor art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale ale art. 17, art. 21, art. 25, OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, art. 355, art. 963, art. 971, art. 1108, art. 1114, art. 1155 din Legea nr. 287/2009 – Codul civil, art. 269, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în baza Referatului nr. 8934/....04.2016, se

DECIDE :

- respingerea *ca neîntemeiată* a contestației formulată împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... /31.12.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma totală contestată este de ... lei reprezentând accesorii aferente venituri recuperare cheltuieli de judecată, imputații și despăgubiri, respectiv:

- dobânda – ... lei
- penalitate de întârziere – ... lei.
- prezenta decizie se comunică la:
 - X
 - AJFP Arad, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

....