



**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii**



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara

Tel : +0256 499 334

Fax: +0256 499 332

e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 158/44/04.02.2015

privind soluționarea contestației formulată de d-nainregistrată
la DGRFP-Timisoara sub nr.

Serviciul Soluționarea Contestatiilor al DGRFP Timisoara a fost sesizat de AJFP Timis prin adresa nr.inregistrată la DGRFP Timisoara sub nr. cu privire la contestația formulată de d-na, CNP, cu domiciliul în loc.

Contestația nu a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicată, este autenticată prin semnatura petentei și s-a formulat împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr.intocmită de către organele fiscale din cadrul AJFP Timis.

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 206 din OG nr. 92/2003, republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul Soluționarea contestațiilor nu este competentă să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată petenta solicită:

1. Anularea, în tot, ca netemeinică și nelegală, a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. dinemisa de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Timisoara, prin care s-a reținut în sarcină sa obligația de a plăti impozit în suma delei;

2. Restituirea sumelor achitate cu acest titlu, precum și a oricărui alte sume care au fost încasate în orice mod cu acest titlu, precum și a dobânzii, în temeiul dispozițiilor art. 117 alin. 1 lit. a) coroborate cu cele ale art. 124 și 120 Cod procedura fiscală pentru următoarele:

MOTIVE

I. SITUATIA DE FAPT

In data de, intresi Cabinetul de Avocata intervenit Promisiunea de vanzare - cumparare prin care d-na- antecesoarea d-neis-a obligat sa vanda si Cabinetul de avocat sa cumpere imobilul din Timisoara, str., in scris in CF nr.Timisoara nr. cad.cu pretul deDM, pret care a fost achitat integral la epoca semnarii acestei promisiuni.

Dat fiind faptul ca mostenitoarea d-nei a refuzat sa incheie Contractul de vanzare-cumparare a imobilului in forma autentica, in data de 03.12.2007 Cabinetul de Avocat a promovat pe rolul Judecatoriei Timisoara o cerere de chemare in judecata care a facut obiectul Dosarului nr.

Prin Sentinta civila nr. din, Judecatoria Timisoara a dispus ca aceasta hotarare judecatoreasca sa tina loc de act autentic si a dispus intabularea in CF nr.Timisoara a dreptului de proprietate al

II. *Actul administrativ-fiscal - Decizia de Impunere Anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. dinemisa de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Timisoara este nul pentru urmatoarele:*

1. Decizia nu a fost niciodata comunicata in conditii de legalitate. Petentul a luat cunostinta de aceasta Decizie in data dedata la care i-a fost comunicata intimpinarea din Dosarul nr.aflat pe rolul Tribunalului Timis. - Sectia de contencios administrativ si fiscal.

Decizia contine elemente eronate si contrare realitatii. Considera ca nu are calitatea de persoana impozabila, obligatia de a plati impozit pentru veniturile realizate din transferul proprietatilor imobiliare revine vanzatorului si nicidecum cumparatorului.

4. Pretul vanzarii, asa cum rezulta si din cuprinsul Sentintei civile nr. din pronuntata de Judecatoria Timisoara in solutionarea Dosarului nr. a fost achitat de Cabinetul deanterior datei la care a fost pronuntata hotararea judecatoreasca anterior mentiona.

Detalierea motivelor mai sus invocate:

1.Decizia nu a fost niciodata comunicata in conditii de legalitate. A luat cunostinta de aceasta Decizie in data de- data la care i-a fost comunicata Intampinarea din Dosarul nr.aflat pe rolul Tribunalului Timis - Sectia de contencios administrativ si fiscal.

Nu a primit niciodata Decizia de impunere. Astfel, este evident ca daca ar fi primit Decizia, data fiind lipsa calitatii de persoana impozabila, ar fi contestat, fara nici un dubiu, acest act fiscal.

Nu a formulat nicio cerere la A.F.P. in anul 2008, Cererea depusa la Dosarul nr.nefiind scrisa si semnata de subsemnata.

Nu cunosc cine a facut aceste demersuri in numele meu, insa, punandu-mi-se in vedere sa achit diverse sume de bani catre Finante, pentru a evita executarile silite, a achitat cu Chitantele seria nr. dinsi cu seria nr. dinsuma totala delei.

Ulterior acestui moment, fara a i se aduce la cunostinta Decizia a carei anulare o solicita, i s-au trimis diverse Foi de varsamant continand sume de plata cu titlul de impozit pe veniturile din instrainarea bunurilor imobile. Nu a achitat aceste sume pretinse, insa, de curand a aflat ca un cont pe care subsemnata il detine laa fost blocat -prin poprire - pentru sumele de bani pretinse de organul fiscal.

Precizeaza ca in acest cont bancar toate sumele care au intrat vreodata reprezinta alocatia pentru copilul minor

Ca efect al acestor demersuri ale organului fiscal a solicitat in nenumarate randuri sa ii fie comunicata Decizia de impunere si a procedat la introducerea pe rolul Tribunalului Timis a Cererii de chemare in judecata ce face obiectul Dosarului nr.

Atasata Intampinarii formulate in acest dosar, se afla Decizia a carei anulare o solicita, fiind pentru prima data cand vede aceasta Decizie de impunere.

Urmare a popririi infiintate, a procedat la trimiterea a mai multe adrese prin care a solicitat sa ii fie comunicat care este titlul in baza caruia i se retin in continuare sume de bani, insa organul fiscal a pastrat tacerea totala.

In concluzie, solicita repunerea in termenul de a formula prezenta Contestatie si sa fie admisa asa cum este formulata, dispunind totodata restituirea tuturor sumelor incasate, prin orice modalitati, cu titlul de Impozit pe Venituri din instrainarea bunurilor imobile. Astfel, Decizia de impunere a produs efecte juridice - prin incasarea abuziva a impozitului - cu incalcarea art. 45 Cod procedura fiscala potrivit caruia ***Actul administrativ fiscal produce efecte din momentul in care este comunicat contribuabilului sau la o data ulterioara mentionata in actul administrativ comunicat, potrivit legii.***

2. Decizia contine elemente eronate si contrare realitatii.

Decizia de impunere prevede ca „in baza art. 77(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Declaratiei privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal nr. din data de/ Hotararii judecatoresti nr. pronuntata in Sedinta din data dede catre Judecatoria TIMISOARA in dosarul nr. (...) se stabileste impozitul din transferal proprietatilor imobiliare din patrimoniu personal”.

Pretinsa Declaratie nr. dinnu a fost scrisa si semnata de catre dinsa, intelegind in aceste conditii sa se inscrie in fals impotriva acestui in scris olograf.

Pe de alta parte, Hotararea judecatoreasca invocata in Decizie este Sentinta civila nr. din data de si nu din data decum eronat s-a retinut.

Astfel, art. 77¹ Cod fiscal - asa cum acesta era in vigoare la data emiterii Deciziei de impunere contestata, la alin. 6 dispunea: *"Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va incasa de notarul public inainte de autentificarea actului sau, dupa caz, intocmirea incheierii de finalizare a succesiunii. Impozitul calculat si incasat se vireaza pina la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut. In cazul in care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, pentru situatiile prevazute la alin. (1) si (3), se realizeaza prin hotarare judecatoreasca sau prin alta procedura, impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se calculeaza si se incaseaza de catre organul fiscal competent. Instantele judecatoresti care pronunta hotarari judecatoresti definitive si irevocabile comunica organului fiscal competent hotararea si documentatia aferenta in termen de 30 de zile de la data ramanerii definitive si irevocabile a hotaririi. Pentru alte proceduri decat cea notariala sau judecatoreasca contribuabilul are obligatia de a declara venitul obtinut in maximum 10 zile de la data transferului, la organul fiscal competent, in vederea calcularii impozitului. Pentru inscrierea drepturilor dobindite in baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de mostenitor sau, dupa caz, a hotaririlor judecatoresti si a altor documente in celelalte cazuri, registratorii de la birourile de carte funciara vor verifica indeplinirea obligatiei de plata a impozitului prevazut la alin. (1) si (3) si, in cazul in care nu se va face dovada achitarii acestui impozit, vor respinge cererea de inscriere pina la plata impozitului".*

In acest context legal era illogic ca sa declare si sa fie obligata la a plati un impozit pe care nu il datora, astfel ca, invocata Declaratie nr. /nu a fost scrisa si semnata de dinsa, intelegand sa se inscrie in fals impotriva acesteia / sau sa fie efectuata o expertiza grafoscopica.

Mai mult, invocata Declaratie nr. /nu indeplineste conditiile impuse de Titlul V al Codului de procedura fiscala in vigoare la data depunerii. Astfel, art. 82 alin. 1 al invocatului Titlu V dispune: *Declaratia fiscala se intocmeste prin completarea unui formular pus la dispozitie gratuit de organul fiscal."*

3. Considera ca nu are calitatea de persoana impozabila. Obligatia de a plati impozit pentru veniturile realizate din transferul proprietatilor imobiliare revine vanzatorului si nicidecum cumparatorului.

Persoana impozabila, asa cum ea este mentionata in cuprinsul dispozitiilor art. 77¹ Cod fiscal, este persoana care, ca urmare a realizarii unui transfer de proprietati imobiliare - deci persoana care vinde - incaseaza pretul vanzarii.

In speta, vanzatorul, deci cel care a incasat pretul imobilului transferat a fost d-na/ antecesoarea acesteia -fiind parata din cauza in calitatea sa de mostenitoare a d-nei

Or, cum pretul imobilului a fost achitat de Cabinet deanterior datei decand a fost pronuntata hotararea judecatoreasca in discutie, se impunea ca organul fiscal sa procedeze la calcularea si retinerea impozitului prevazut de art. 77¹ Cod fiscal de la Stoian Codruta-Dorina - asa cum bine a retinut si Onorata Instanta in hotararea pronuntata: „Cum mostenitorii nu pot accepta numai drepturile succesiunii, ci si obligatiile defunctului, care decurg din contracte sau quasi-contracte, care nu se sting prin moartea sa, instanta constata ca actiunea reclamantului, formulata in contradictoriu cu mostenitoarea defunctei este intemeiata.".

In concluzie, organul fiscal avea obligatia legala de a se indrepta impotriva d-neisi nu impotriva sa, cu atat mai mult cu cat, asa cum rezulta si din hotararea judecatoreasca invocata, cumparatorul imobilului a fost Cabinetul desi nu petenta, asa cum gresit s-a procedat cu Incalcarea dispozitiilor art. 65 alin. 2 Cod procedura fiscala.

4. Pretul vanzarii, asa cum rezulta si din cuprinsul Sentintei civile nr. din pronuntata de Judecatoria Timisoara in solutionarea Dosarului nr. a fost achitat de Cabinetul deanterior datei la care a fost pronuntata hotararea judecatoreasca anterior mentionata.

Cabinetul de avocata achitat pretul transferului de proprietate in anul 2005, cand, prin Declaratia autentificata sub nr., a declarat ca a primit intreg pretul stabilit de comun acord cu privire la imobilul in discutie si ca nu mai are niciun fel de pretentii.

III. Referitor la restituierea sumelor achitate cu titlu de impozit pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal stabilite prin Decizia nr. dinsi a dobanzilor la aceste sume in temeiul dispozitiilor art. 117 alin. 1 lit. a) coroborate cu cele ale art. 124 si 120 Cod procedura fiscala, face urmatoarele precizari:

In conformitate cu dispozitiile art. 124 alin. 1 Cod procedura fiscala, *“In cazul creantelor contribuabilului rezultate din anulara unui act administrativ fiscal prin care au fost stabilite obligatii fiscale de plata si care au fost stinse anterior anularii, contribuabilul este indreptatit la dobanda incepnd cu ziua in care a operat stingerea creantei fiscale individualizate in actul administrativ anulat si pana in ziua restituirii sau compensarii creantei*

contribuabilului rezultate in urma anularii actului administrativ fiscal. Aceasta prevedere nu se aplica in situatia in care contribuabilul a solicitat acordarea de despagubiri, in conditiile art. 18 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, precum si in situatia prevazuta la art. 83 alin. (41) iar, art. 120 alin. 7 Cod procedura fiscala dispune: "Nivelul dobanzii este de 0,03% pentru fiecare zi de intarziere."

Astfel, dat fiind faptul ca a achitat in baza titlului anulabil sumele delei la data de 11.05.2008 si delei la data desolicita ca pentru aceste sume sa ii fie achitata dobanda de 0,03% pentru fiecare zi de intarziere dupa cum urmeaza: pentru suma delei sa fie calculata si achitata dobanda de la data depana la data achitarii efective si pentru suma delei de asemenea incepand cu data de

In concluzie, organul fiscal a procedat la incasarea impozitului pentru venituri realizate din transferul proprietatilor imobiliare cu incalcarea dispozitiilor art. 7, 9, 13, 17 alin. 2, 18, 23, 45, 65 alin. 1, Titlul V, 205-207 si urm.Cod procedura fiscala si 77¹ Cod fiscal si art. 7 din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ.

II. In baza Sentintei nr./2008 a Judecatoriei Timisoara a fost emisa Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr.pentru suma delei.

Decizia de impunere contestata a fost emisa in baza prevederilor art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

III. Avind in vedere constatările organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca petenta a formulat contestatie impotriva Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr.prin care s-a stabilit un impozit in suma delei.

In fapt, la data de, intre si Cabinetul de Avocata intervenit Promisiunea de vanzare - cumparare prin care d-na - antecesoarea d-neis-a obligat sa vanda si Cabinetul de avocat sa cumpere imobilul din Timisoara, str., in scris in CF nr.Timisoara nr. cad.cu pretul deDM, pret care a fost achitat integral la data semnarii acestei promisiuni.

Dat fiind faptul ca mostenitoarea d-nei a refuzat sa incheie Contractul de vanzare-cumparare a imobilului in forma autentica, in data de 03.12.2007 Cabinetul de Avocat a promovat pe rolul Judecatoriei Timisoara

o cerere de chemare in judecata care a facut obiectul Dosarului nr.

Prin Sentinta civila nr. din, Judecatoria Timisoara a dispus ca aceasta hotarare judecatoreasca sa tina loc de act autentic si a dispus intabularea in CF nr. Timisoara a dreptului de proprietate al

Ca urmare a fost emisa de catre organul fiscal Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. /

Din documentele aflate la dosarul contestatiei studiate si avute in vedere de catre organul investit cu competenta de solutionare se constata ca decizia de impunere la care petenta face referire a fost comunicata cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire nr. la data de, dar care nu a fost primita de petenta motiv pentru care plicul a fost returnat de posta romana.

Organul fiscal din cadrul AFP Timisoara a urmat procedura urmatoare de comunicare pentru decizia de impunere, care este publicarea pe pagina de internet a ANAF, publicare care s-a efectuat la data de prin anuntul colectiv nr. 972544, fiind respectate modalitatile de comunicare a unui act administrativ fiscal reglementate de prevederile art. 44 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

Comunicarea actului administrativ fiscal

(1) *Actul administrativ fiscal trebuie comunicat contribuabilului caruia ii este destinat. In situatia contribuabililor fara domiciliu fiscal in Romania, care si-au desemnat imputernicit potrivit art. 18 alin. (4), precum si in situatia numirii unui curator fiscal, in conditiile art. 19, actul administrativ fiscal se comunica imputernicitului sau curatorului, dupa caz.*

(2) *Actul administrativ fiscal se comunica prin remiterea acestuia contribuabilului/imputernicitului, daca se asigura primirea sub semnatura a actului administrativ fiscal sau prin posta, cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire.*

(3) *Actul administrativ fiscal emis în formă electronică se comunică prin mijloace electronice de transmitere la distanță ori de câte ori contribuabilul a optat pentru această modalitate de emitere si de comunicare.*

(4) *În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (3), după caz, nu a fost posibilă, aceasta se realizează prin publicitate.*

(5) *Comunicarea prin publicitate se face prin afisarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent si pe pagina de internet a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a unui anunt în care se mentioneaza că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului. În cazul actelor administrative emise de organele fiscale prevăzute la art. 35, afisarea se face, concomitent, la sediul acestora si pe pagina de internet a autorității administratiei publice locale respective. În lipsa paginii de internet proprii a autorității publice locale,*

publicitatea se face pe pagina de internet a consiliului judetean sau a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala. In toate cazurile, actul administrativ fiscal se considera comunicat in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului.

(6) In cazul actelor administrative fiscale emise de catre organele fiscale din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, mijloacele electronice de transmitere la distanta, procedura de comunicare a actelor administrative fiscale prin mijloace electronice de transmitere la distanta, precum si conditiile in care aceasta se realizeaza se aproba prin ordin al ministrului finantelor publice.

Conform textelor de lege de mai sus Decizia de impunere se considera comunicata in termen de 15 zile de la data afisarii anuntului pe pagina de internet a ANAF adica la data deiar contestatia putea fi depusa pina in data deinclusiv.

In drept, sunt incidente prevederile art. 207 alin. 1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza urmatoarele:

“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 OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Calcularea termenelor

Termenele de orice fel privind exercitarea drepturilor si indeplinirea obligatiilor prevazute de Codul de procedura fiscala, precum si de alte dispozitii legale aplicabile in materie, daca legea fiscala nu dispune altfel, se calculeaza potrivit dispozitiilor Codului de procedura civila.”

Totodata, in conformitate cu prevederile art. 101 din Codul de procedura civila:

(1) “Termenele se inteleg pe zile libere, neintrind in socoteala nici ziua cind a inceput, nici ziua cind s-a sfirsit termenul.”

Aceleasi dispozitii se regasesc explicitate si la pct. 3.10 din Ordinul ANAF nr. privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia supusa solutionarii in acest dosar a fost depusa la organul emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv AJFP Timis, la data de, adica in afara termenului de 30 zile de la comunicarea actului atacat (.....), nerespectindu-se prevederile art. 207 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata.

In solutionarea contestatiei exceptiile de procedura pot fi si nerespectarea termenului de depunere a contestatiei asa cum prevede pct. 9.4 din OANAF nr.

Acest text de lege se coroboreaza cu prevederile art. 213 alin. 5 din OG nr. 92/2003 republicata si modificata, adica:

“(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

deci DGRFP Timisoara prin Serviciul Solutionarea contestatiilor nu va solutiona pe fond contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Decizia de impunere anuala pe anul 2008 nr./....., intrucit nu au fost respectate prevederile mai sus citate.

Luind in considerare cele mentionate se va respinge ca nedepusa in termen contestatia formulata de catre petenta impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr.pentru suma de 6.821lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr.se

D E C I D E :

- respingerea ca nedepusa in termen a contestatiei formulata de petenta impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr.pentru suma delei.

- prezenta decizie se comunica la :

- d-na
- AJFP Timis

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

DIRECTOR GENERAL

.....

