

## DECIZIA

Nr. .... / .....  
privind soluționarea contestației  
formulate de **X**  
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad  
sub nr. ..../**04.12.2009**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad cu adresa nr. ..../02.12.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ..../04.12.2009 asupra contestației formulate de

**X**  
**cu domiciliul în ....., jud. Arad**

**și domiciliul profesional ales la Cabinet Avocat .....**  
**cu sediul în ....., jud. Arad**

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr. ..../26.10.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ..../04.12.2009.

Petenta X formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..../02.10.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad.

Suma totală contestată este în cuantum de ..... lei și reprezintă majorări de întârziere calculate pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, avocat ....., la dosar fiind depusă împuternicirea avocațială în original, conform prevederilor art. 206 din același act normativ.

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

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. .... din data de 02.10.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, în susținerea cauzei arătând următoarele:

- obligațiile fiscale la care au fost calculate majorări de întârziere pentru perioada 15.07.2009 – 02.10.2009, sunt „nedatorate, obținând o sentință definitivă și irevocabilă.”;

- prin Sentința civilă nr. .... din 06.05.2008 pronunțată în dosarul nr. ..../..../2008 al Judecătoriei Arad, anexată în fotocopie contestației, rămasă irevocabilă prin Decizia Tribunalului Arad din data de 23.09.2008 a fost admisă contestația la executare și au fost anulate toate formele de executare silită;

- referitor la imobilul situat în ....., arată că acesta a fost înstrăinat potrivit contractului de vânzare-cumpărare autentificat cu nr. .... din 24.12.2002, de la aceeași dată fiind reziliat contractul de închiriere a imobilului mai sus descris;

- instanța, prin hotărârea irevocabilă, a reținut că „din 01.02.2003 imobilul face obiectul contractului de închiriere nr. .... din 13.01.2003, dintre noul proprietar .... cu SC K SRL în calitate de chiriași astfel că de la data înstrăinării eu nu am mai avut nici o obligație de plată a impozitului pentru venituri rezultate din închirieri.”;

- pentru imobilul situat în Arad, .... petenta consideră că nu mai datorează impozit și majorări de întârziere în situația în care de la momentul transmiterii dreptului de proprietate nu mai are calitatea de contribuabil persoană fizică și nici subiect al raportului juridic fiscal pentru venituri din cedarea folosinței imobilului în cauză;

- arată că instanța a admis excepția invocată și a stabilit că a intervenit prescripția pentru sumele din 15.03.2000 – 31.12.2002

În concluzie, petenta solicită anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..../02.10.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad, pentru suma de .... lei reprezentând majorări de întârziere, considerând că „pentru sumele pretinse în perioada 15.03.2000 – 31.12.2002 a intervenit prescripția dreptului la executare silită (...) aceste sume fiind prescrise (...) și nu pot produce majorările calculate.”, invocând art. 23 din OG nr. 92/2003 conform căruia dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impozitare care le generează, tot astfel născându-se dreptul organului fiscal de a stabili și determina obligația fiscală datorată, dar în condițiile în care nu mai era proprietara imobilului, iar instanța de judecată a hotărât că nu datorează impozitul, arată că „nu se pot calcula (...) majorări de întârziere la ceva ce nu datorez.”.

**II.** Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..../02.10.2009 prin care au fost comunicate Deciziile nr. ... – ... din data de 02.10.2009, organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au stabilit în sarcina petentei suma totală de .... lei reprezentând accesorii calculate în perioada 15.07.2009 – 02.10.2007 pentru debitele reprezentând impozit pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor, neachitate la scadență.

În Referatul nr. ..../02.12.2009 cu propuneri de soluționare a contestației organele fiscale precizează că Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ..../02.10.2009 se referă la următoarele contracte cu deciziile de plăți anticipate aferente, precizând următoarele:

**1) Contractul nr. ....** încheiat în data de 27.02.2004, derulat începând cu data de 01.01.2004 până în data de 31.12.2004.

Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad a emis Decizia nr. .... din 27.02.2004 cu un debit în sumă de ... lei (... lei pe trimestru).

**2) Contractul nr. ....** încheiat în data de 14.03.2000, derulat începând cu data de 01.03.2000 până în data de 01.03.2006.

Pentru perioada 2001 – 2006 s-au emis următoarele decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit:

- Decizia nr. .... din 11.09.2001, aferentă anului 2001 cu un debit în sumă de ... lei (... lei pe trimestru)
- Decizia nr. .... din 13.03.2002, aferentă anului 2002 cu un debit în sumă de ... lei (... lei pe trimestru)
- Decizia nr. .... din 04.03.2003, aferentă anului 2003 cu un debit în sumă de ... lei (... lei pe trimestru), decizie comunicată în data de 17.03.2003 cu confirmarea de primire nr. ....
- Decizia nr. .... din 01.03.2004, aferentă anului 2004 cu un debit în sumă de .... lei (... lei pe trimestru)
- Decizia nr. .... din 31.01.2005, aferentă anului 2005 cu un debit în sumă de ... lei (... lei pe trimestru)
- Decizia nr. .... din 30.01.2006, aferentă anului 2006 cu un debit în sumă de .... lei (... lei pe trimestru), decizie comunicată în data de 22.06.2006 cu confirmarea de primire nr. ....

Petenta a depus în data de 07.05.2008 un act adițional de sistare a contractului cu data de 01.02.2003.

**3) Contractul nr. ....** încheiat în data de 14.03.2000, derulat începând cu data de 01.03.2000 până în data de 01.03.2006.

Pentru perioada 2001 – 2006 s-au emis următoarele decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit:

- Decizia nr. .... din 11.09.2001, aferentă anului 2001 cu un debit în sumă de .... lei (... lei pe trimestru)

- Decizia nr. .... din 13.03.2002, aferentă anului 2002 cu un debit în sumă de .... lei (... lei pe trimestru)
- Decizia nr. .... din 04.03.2003, aferentă anului 2003 cu un debit în sumă de .... lei (... lei pe trimestru), decizie comunicată în data de 17.03.2003 cu confirmarea de primire nr. ....
- Decizia nr. .... din 01.03.2004, aferentă anului 2004 cu un debit în sumă de ... lei (... lei pe trimestru)
- Decizia nr. .... din 31.01.2005, aferentă anului 2005 cu un debit în sumă de .... lei (... lei pe trimestru), decizie comunicată în data de 07.02.2005 cu confirmarea de primire nr. ....
- Decizia nr. .... din 31.01.2005, aferentă anului 2005 cu un debit în sumă de .... lei (... lei pe trimestru), decizie comunicată în data de 07.02.2005 cu confirmarea de primire nr. ....
- Decizia nr. .... din 30.01.2006, aferentă anului 2006 cu un debit în sumă de ... lei (... lei pe trimestru), decizie comunicată în data de 22.06.2006 cu confirmarea de primire nr. ....

Petenta a depus în data de 07.05.2008 un act adițional de sistare a contractului cu data de 01.02.2003.

**4) Contractul nr. ...** încheiat în data de 08.07.1998, derulat începând cu data de 06.04.1998 până la data sistării.

Pentru perioada 2001 – 2007 s-au emis următoarele decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit:

- Decizia nr. .... din 11.09.2001, aferentă anului 2001 cu un debit în sumă de .. lei (... lei pe trimestru)
- Decizia nr. .... din 13.03.2002, aferentă anului 2002 cu un debit în sumă de ... lei (... lei pe trimestru)
- Decizia nr. .... din 04.03.2003, aferentă anului 2003 cu un debit în sumă de ... lei (... lei pe trimestru), decizie comunicată în data de 17.03.2003 cu confirmarea de primire nr. ...
- Decizia nr. .... din 01.03.2004, aferentă anului 2004 cu un debit în sumă de .. lei (... lei pe trimestru), decizie comunicată în data de 12.03.2004 cu confirmarea de primire nr. ....
- Decizia nr. ... din 31.01.2005, aferentă anului 2005 cu un debit în sumă de ... lei (... lei pe trimestru)
- Decizia nr. ... din 30.01.2006, aferentă anului 2006 cu un debit în sumă de ... lei (... lei pe trimestru), decizie comunicată în data de 22.06.2006 cu confirmarea de primire nr. ...
- Decizia nr. .... din 02.02.2007, aferentă anului 2007 cu un debit în sumă de ... lei (... lei pe trimestru)

Petenta a depus în data de 07.05.2008 un act adițional de sistare a contractului cu data de 01.02.2000.

**5) Contractul nr. ...** încheiat în data de 26.07.1996, derulat începând cu data de 25.07.1996 până la data sistării.

Pentru perioada 2001 – 2007 s-au emis următoarele decizii de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit:

- Decizia nr. .... din 29.08.2001, aferentă anului 2001 cu un debit în sumă de .... lei (... lei pe trimestru)
- Decizia nr. ... din 13.03.2002, aferentă anului 2002 cu un debit în sumă de .... lei (.... lei pe trimestru)
- Decizia nr. .... din 04.03.2003, aferentă anului 2003 cu un debit în sumă de .... lei (.... lei pe trimestru), decizie comunicată în data de 17.03.2003 cu confirmarea de primire nr. ....
- Decizia nr. ... din 01.03.2004, aferentă anului 2004 cu un debit în sumă de ..... lei (..... lei pe trimestru)
- Decizia nr. .... din 31.01.2005, aferentă anului 2005 cu un debit în sumă de .... lei (... lei pe trimestru)
- Decizia nr. .... din 30.01.2006, aferentă anului 2006 cu un debit în sumă de .... lei (..... leu pe trimestru), decizie comunicată în data de 22.06.2006 cu confirmarea de primire nr. ...
- Decizia nr. ... din 02.02.2007, aferentă anului 2007 cu un debit în sumă de ... lei (.... leu pe trimestru)

Petenta a depus în data de 07.05.2008 un act adițional de sistare a contractului cu data de 01.01.1998.

**III.** Având în vedere susținerile contestatoare, constatările organelor fiscale și actele normative invocate de petentă și de organele fiscale, se rețin următoarele:

**În fapt,** Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad a întocmit pentru contribuabila X Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 02.10.2009 în sumă totală de .... lei, pentru impozitul pe veniturile din cedarea folosinței bunurilor aferente contractelor nr. .../27.02.2004, nr. .../14.03.2000, nr. .../14.03.2000, nr. .../08.07.1998 și nr. .../26.07.1996.

În contestația formulată petenta invocă în susținerea cauzei Sentința civilă nr. .... din 06.05.2008 pronunțată în dosarul nr. .../.../2008 al Judecătoriei Arad, rămasă irevocabilă prin Decizia Tribunalului Arad din data de 23.09.2008 prin care a fost admisă contestația la executare și au fost anulate toate formele de executare silită, referitor la contractul de închiriere nr. .../13.01.2003 având ca obiect închirierea imobilului situat în Arad, .....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa nr. .../06.01.2010 în considerarea prevederilor art. 213 din OG nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct. 3.6 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, a solicitat Administrației Finanțelor Publice a municipiului Arad completarea de urgență a dosarului

contestației cu copiile contractelor de închiriere de închiriere nr. .../27.02.2004, nr. .../14.03.2000, nr. .../14.03.2000, nr. .../08.07.1998 și nr. .../26.07.1996, precum și copii ale actelor adiționale de sistare aferente contractelor nr. .../14.03.2000, nr. .../14.03.2000, nr. .../08.07.1998 și nr. .../26.07.1996, în considerarea propunerilor AFP a municipiului Arad din Referatul cu propuneri de soluționare nr. .../02.12.2009, precum și cu precizarea actelor normative care au stat la baza stabilirii în sarcina petentei a majorărilor de întârziere aferente impozitului pe venit, ulterior sistării de către petenta a contractului de închiriere a imobilului situat în Arad, ..... Totodată, în considerarea dispozițiilor precitate, a solicitat completarea Referatului cu propuneri de soluționare cu precizarea modului de operare în evidența fiscală a Sentinței civile nr. .... din 06.05.2008 pronunțată în dosarul nr. .../.../2008 al Judecătoriei Arad, rămasă irevocabilă prin Decizia Tribunalului Arad din data de 23.09.2008, prin care a fost admisă excepția prescripției invocată de contestatoarea X, în legătură cu majorările de întârziere aferente impozitului pe venit rezultat din închirierea imobilului situat în .....

Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad a răspuns cu adresa nr. ..../09.04.2010, înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad sub nr. ..../09.04.2010, la care a anexat Referatul încheiat în data de 01.04.2010, în care a precizat că „Urmare adresei d-voastră nr. ... din 06.01.2010 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr. .... din 07.01.2010, vă comunicăm că în evidența fiscală au fost operate scăderile de debite și accesorii conform sentinței civile nr. .... din 06.05.2008.”

**În drept**, speței îi sunt incidente prevederile art. 111 alin. (1), art. 119 alin.(1) și art.120 alin. (1) și alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

**“ART. 111**

**Termenele de plată**

*(1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează.*

*(...)*

**Art.119**

**Majorări de întârziere**

*(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.*

*(...)*

**Art.120**

1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

În concluzie accesoriile se calculeaza pentru sume datorate și neplătite la bugetul general consolidat.

Din dispozițiile legale citate se reține că accesoriile se calculează numai asupra obligației de plată – o creanță certă, lichidă și exigibilă.

Având în vedere susținerile petentei din contestație și documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Sentința civilă nr. .... din 06.05.2008 pronunțată în dosarul nr. .../.../2008 al Judecătorei Arad, rămasă irevocabilă prin Decizia Tribunalului Arad din data de 23.09.2008, precum și faptul că în conformitate cu dispozițiile exprese ale punctului 3.6 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată „Referatul cu propuneri de soluționare cuprinde precizări privind îndeplinirea condițiilor de procedură, mențiuni privind instituirea măsurilor asiguratorii sau sesizarea organelor de urmărire și cercetare penală, după caz, precum și propuneri de soluționare a contestației, având în vedere toate argumentele și documentele contestatorului.”, organele fiscale din cadrul Administrației Finanelor Publice a Mun. Arad specificând în referatul încheiat la data de 01.04.2010 cu propuneri de soluționare a contestației ca: „(...) se va emite o nouă decizie de calcul accesorii”, în considerarea prevederilor art. 32 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare: „(1) Organele fiscale au competență generală privind administrarea creanțelor fiscale, exercitarea controlului și emiterea normelor de aplicare a prevederilor legale în materie fiscală.”, se va face aplicațiunea art. 216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare în care se precizează că: **“Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”**, Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii .../02.10.2009, emisă de Administrația Finanelor Publice a Municipiului Arad fiind desființată, pentru suma de .... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din cedarea

folosinței bunurilor, calculate pe perioada 15.07.2009 – 02.10.2007, urmând ca organul fiscal să emită o nouă decizie care să fie conformă cu cele dispuse prin Sentința civilă nr. .... din 06.05.2008 pronunțată în dosarul nr. .../.../2008 al Judecătoriei Arad, rămasă irevocabilă prin Decizia Tribunalului Arad din data de 23.09.2008.

Pentru considerentele reținute mai sus, în conformitate cu prevederile punctului 3.6 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată coroborat cu art. 32, art. 111, art. 119, art.120, art. 213, art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

## **DECIDE**

Desființarea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. .... din data de 02.10.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad pentru **d-na. X** cu domiciliul în .... și domiciliul profesional ales la Cabinet Avocat ..., cu sediul în ...., pentru suma de .... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului din veniturile din cedarea folosinței bunurilor, urmând ca Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, prin organele sale de specialitate, să emită o nouă decizie ținând seama de cele reținute în prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

p. Director Coordonator,

.....