

## **DECIZIE nr. 1417/202/28.04.2016**

privind contestația formulată de d-na XXX, înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. xxx/26.02.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Evidență Plătitori Persoane Fizice, cu adresa nr. ARG\_DEF xxx/ad/22.02.2016 înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. xxx/26.02.2016, asupra contestației formulate de

XXX,

CNP: xxx

cu domiciliul în Xxx  
prin avocat Xxx

înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG\_DEF\_xxx/12.02.2016 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. xxx/26.02.2016.

Petenta Xxx a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. xxx/19.08.2014 și împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. xxx/31.12.2015 emise de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, solicitând anularea deciziilor atacate.

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

- **xxx lei** reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal aferent anului 2010, stabilite prin **Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. xxx/19.08.2014;**

- **xxx lei** reprezentând obligații fiscale accesorii constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente veniturilor din înstrăinarea bunurilor imobile, cod 65, stabilite prin **Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. xxx/31.12.2015.**

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentei, avocat Xxx, la dosarul cauzei fiind depusă împuternicirea avocațială din 08.02.2016, în original, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

***1. Referitor la Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. xxx/19.08.2014:***

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedură reglementate de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aplicabil la data formulării contestației, s-a constatat că aceasta a fost depusă în data de **12.02.2016**, în condițiile în care Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. xxx/19.08.2014 i-a fost comunicată petentei conform art. 44 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003, prin publicitate, conform Procesului Verbal nr. xxx/15.12.2014 întocmit cu ocazia afișării actului administrativ fiscal, concomitent la sediul A.J.F.P. Arad din Arad, str. Bld. Revoluției nr. 77, și pe pagina de Internet [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro), și a Anunțului colectiv nr. xxx din data de 12.12.2014, aceasta considerându-se a fi comunicată la data de **30.12.2014**.

*Cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală 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 nr. xxx din 19.08.2014, a fost transmisă petentei prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, la data de 22.08.2014, plicul fiind returnat la data de 05.09.2014, cu mențiunea “expirat termen păstrare”.

Deoarece Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare nr. xxx din 19.08.2014 nu a putut fi comunicată prin una dintre modalitățile de comunicare prevăzute la art. 44 alin. (2) lit. a), b) și c) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale au procedat la comunicarea acestora prin publicitate, în conformitate cu dispozițiile art. 44 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

“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>^</sup>1) 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>^</sup>2) În cazul în care comunicarea potrivit alin. (2) sau (2<sup>^</sup>1), 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.”*

Astfel, în data de 15.12.2014 s-a întocmit Procesul Verbal nr. xxx/15.12.2014 cu ocazia afișării actului administrativ fiscal, concomitent la sediul A.J.F.P. Arad din Arad, str. Bld. Revoluției nr. 77, cât și pe pagina de Internet [www.mfinante.ro](http://www.mfinante.ro), Anunțul colectiv nr. xxx din data de 12.12.2014, acestea considerându-se a fi comunicate la data de **30.12.2014**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei a rezultat ca petenta nu a respectat prevederile art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în vigoare la data emiterii deciziei contestate, în sensul ca nu a respectat termenul de 30 zile pentru depunerea contestației.

**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 contestației*

*(1) Contestația se va depune în termen de 30 de zile de la data comunicării actului administrativ fiscal, sub sancțiunea 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. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, republicat:

*“ ART. 180*

*Stabilirea termenelor*

*(1) Termenele procedurale sunt stabilite de lege ori de instanță și reprezintă intervalul de timp în care poate fi îndeplinit un act de procedură sau în care este interzis să se îndeplinească un act de procedură.*

*(2) În cazurile prevăzute de lege, termenul este reprezentat de data la care se îndeplinește un anumit act de procedură.*

*(3) În cazurile în care legea nu stabilește ea însăși termenele pentru îndeplinirea unor acte de procedură, fixarea lor se face de instanță. La fixarea termenului, aceasta va ține seama și de natura urgentă a procesului.*

*ART. 181*

*Calculul termenelor*

*(1) Termenele, în afară de cazul în care legea dispune altfel, se calculează după cum urmează:*

*1. când termenul se socotește pe ore, acesta începe să curgă de la ora zero a zilei următoare;*

*2. când termenul se socotește pe zile, nu intră în calcul ziua de la care începe să curgă termenul, nici ziua când acesta se împlinește;*

*3. când termenul se socotește pe săptămâni, luni sau ani, el se împlinește în ziua corespunzătoare din ultima săptămână ori lună sau din ultimul an. Dacă ultima lună nu are zi corespunzătoare celei în care termenul a început să curgă, termenul se împlinește în ultima zi a acestei luni.*

*(2) Când ultima zi a unui termen cade într-o zi nelucrătoare, termenul se prelungește până în prima zi lucrătoare care urmează.*

*ART. 182*

*Împlinirea termenului*

*(1) Termenul care se socotește pe zile, săptămâni, luni sau ani se împlinește la ora 24,00 a ultimei zile în care se poate îndeplini actul de procedură.*

*(2) Cu toate acestea, dacă este vorba de un act ce trebuie depus la instanță sau într-un alt loc, termenul se va împlini la ora la care activitatea încetează în acel loc în mod legal, dispozițiile art. 183 fiind aplicabile.*

*(...)*

*ART. 184*

*Curgerea termenului. Prelungirea acestuia*

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

(2) *Se consideră că actul a fost comunicat părții și în cazul în care aceasta a primit sub semnătură copie de pe act, precum și în cazul în care ea a cerut comunicarea actului unei alte părți.*

(3) *Termenul procedural nu începe să curgă, iar dacă a început să curgă mai înainte, se întrerupe față de cel lipsit de capacitate de exercițiu ori cu capacitate de exercițiu restrânsă, cât timp nu a fost desemnată o persoană care, după caz, să îl reprezinte sau să îl asiste.*

(4) *Termenul procedural se întrerupe și un nou termen începe să curgă de la data noii comunicări în următoarele cazuri:*

1. *când a intervenit moartea uneia dintre părți; în acest caz, se face din nou o singură comunicare la ultimul domiciliu al părții decedate, pe numele moștenirii, fără să se arate numele și calitatea fiecărui moștenitor;*

2. *când a intervenit moartea reprezentantului părții; în acest caz, se face din nou o singură comunicare părții.*

#### *ART. 185*

##### *Nerespectarea termenului. Sancțiuni*

(1) *Când un drept procesual trebuie exercitat într-un anumit termen, nerespectarea acestuia atrage decăderea din exercitarea dreptului, în afară de cazul în care legea dispune altfel. Actul de procedură făcut peste termen este lovit de nulitate.(...)."*

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 Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare nr. xxx din 19.08.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, respectiv de la data de **30.12.2014**, dată la care decizia a fost comunicată petentei prin publicitate.

În conținutul Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare nr. xxx din 19.08.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, se precizează :

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

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei privitor la respectarea termenului de depunere a contestației a rezultat faptul că Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare nr. xxx din 19.08.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, a fost transmisă petentei XXX prin publicitate, în conformitate cu dispozițiile art. 44 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data de **30.12.2014**.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta că d-na Xxx a depus contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare nr. xxx din 19.08.2014, la data de **12.02.2016**, conform ștampilei aplicată de către Serviciul Registratură al A.J.F.P. Arad, 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 nr. xxx din 19.08.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, înregistrând-o până la data de **30.01.2015 inclusiv**.

Deoarece petenta nu a respectat condițiile procedurale impuse de O.G nr. 92/2003 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, pentru capătul de cerere privind Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare nr. xxx din 19.08.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

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, respectiv art. 276 alin. (6) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*“Soluționarea contestației  
[...]*

*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. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*“ART. 280*

*Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale*

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

coroborate cu pct. 12.1 din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 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 nr. xxx din 19.08.2014 a fost comunicată petentei, prin publicitate, in data de **30.12.2014**, așa cum rezulta din cele descrise mai sus, iar petenta a formulat contestația înregistrată la A.F.J.P Arad in data de **12.02.2016**, 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. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală si avand in vedere Instrucțiunile de aplicare a articolului din Codul de procedura fiscala, republicat, unde referitor la „*Soluționarea contestatiei*”, 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."*

Referitor la afirmația petentei din contestația formulată cum că Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare nr. xxx din 19.08.2014 i-a fost comunicată la data de 25.01.2016 respectiv: „Urmare acestui fapt, in data de **25.01.2016** m-am prezentat la DJFP Arad, de unde mi s-a comunicat ca am de plătit impozit aferent venitului obtinut din transferul dreptului de proprietate, in valoare de xxx lei, conform **Deciziei de impunere xxx/19.08.2014. La aceasta data, 25.01.2016, am semnat de primirea acestei decizii pentru prima data.**”, aceasta nu a putut fi reținută în soluționarea contestației, având în vedere că așa cum s-a demonstrat în cele ce preced, A.J.F.P. Arad nu a înlăturat ordinea de realizare a modalităților de comunicare reglementate la art. 44 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, la dosarul cauzei existând dovada că Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare nr. xxx din 19.08.2014 a fost comunicată petentei prin publicitate, în conformitate cu dispozițiile art. 44 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la data de **30.12.2014**.

Mai mult, din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Referatul cu propuneri de soluționare a contestației emis de A.J.F.P. Arad conform pct. 3.6 din OPANAF nr. 3741/2015 și Situația analitică debite plătitori solduri pe anul fiscal 2014 a petentei, rezultă că la data de 22.10.2014 petenta a achitat suma de xxx lei, reprezentând 50% din totalul sumei datorate în cuantum de xxx lei. Astfel că, stingerea prin plată de către petentă a jumătate din obligația sa fiscală, confirmă cunoașterea de către aceasta a faptului că în sarcina sa a fost instituită o obligație fiscală.

Chiar dacă ulterior, la data de 25.01.2016, la solicitarea petentei i-a fost înmănată sub semnătură Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare nr. xxx emisă la data de 19.08.2014, comunicată prin publicitate pe pagina de internet ANAF, prin proces verbal de publicitate nr.xxx / 30.12.2014, aceasta se consideră a fi comunicată la data de **30.12.2014**, motiv pentru care pretențiile din contestația formulată nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a acesteia, nefiind posibilă sub aspect legal antamarea fondului cauzei.

**2. Referitor la Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. xxx/31.12.2015**, se rețin următoarele:

În raport de data comunicării Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. xxx/31.12.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cadrul D.G.R.F.P Timișoara, respectiv 22.01.2016 - data depunerii contestației fiind 12.02.2016, contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG\_DEF\_xxx/12.02.2016 și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. xxx/26.02.2016.

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

**I.** În contestația formulată, reprezentantul petentului solicită admiterea contestației și în consecință anularea deciziei atacate și a obligațiilor de plată, pentru următoarele motive:

Prin Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. xxx/31.12.2015, emisa Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, au fost calculate obligații fiscale accesorii în valoare de xxx lei (67 lei dobanda pe perioada 02.09.2015-31.12.2015 + 45 lei penalitati de intarziere pe aceeași perioada) aferente obligației de plata principale, în valoare de xxx lei, stabilita prin Decizia de impunere xxx/19.08.2014, decizie comunicata petentei prin posta, la adresa menționată în contestație, la data de 22.01.2016.

În fapt, petenta împreună cu soțul Xxx-CNP xxx, a avut calitatea de garanți ipotecari pentru S.C. XXX SRL din xxx, CUI xxx, în baza contractului de credit nr.28/15.07.2005, a actelor adiționale nr.1/14.07.2006, nr.2/14.08.2006, nr.3/14.08.2007, nr.4/16.08.2007, nr.5/20.03.2008, nr.6/24.07.2008, nr.7/14.08.2008 și a contractului de ipoteca autentificat sub nr. 4349/16.08.2007, prin care a fost ipotecat în favoarea Bancpost apartamentul situat în Xxx, înscris în CF 300690-C1-U27 Arad.

Urmare neachitarii la scadența a ratelor la credit de către S.C. XXX SRL, creditoarea Bancpost a formulat cerere de executare silită ce a format obiectul



dosarului executiv nr. xxx/05.01.2010, al executorul bancar Xxx, pentru suma de 496.519,15 lei plus dobânzi si cheltuieli de executare.

In cadrul procedurii de executare silita, executorul bancar a procedat la executarea silita a imobilului ipotecat, proprietatea noastra, situat in Xxx, inregistrat in CF 300690-C1-U27 Arad.

Conform Actului de adjudicare incheiat la 23.08.2010 emis de către executorul bancar Xxx, din cadrul Corpului Executorilor Bancari ai Bancpost SA, situat in xxx in dosarul executiv nr.xxx/05.01.2010 (anexa 3) imobilul ipotecat, proprietatea noastra, situat in Xxx, inregistrat in CF 300690-C1-U27 Arad, a fost cumpărat de către SC xxx SA (cu sediul in xxx) pentru suma de 183.900 lei.

Potrivit disp. art. 77 ind.1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si art. 151 ind. 2 din Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003, obligația de plata a impozitului reglementata prin acest text de lege este condiționată de obținerea unui venit de către transmitatorul dreptului de proprietate la transferul dreptului de proprietate prin acte juridice între vii ce implica, in conformitate cu Codul civil, o manifestare de voință făcută cu intenția de a produce efecte juridice. Ori, in situația dobândirii dreptului de proprietate prin adjudicare, transmiterea proprietății imobiliare s-a realizat de la debitor la adjudecatar in cadrul procedurii executării silita, astfel incat persoana din patrimoniul careia a fost transferat imobilul nu a obtinut un venit rezultat dintr-un act la baza caruia sa fi stat manifestarea sa de voință. In concluzie, dispoziția legala menționata mai sus este aplicabila numai în cazurile prevăzute de alin. 1 si 3 ale articolului 77 ind. 1 Cod Fiscal, nu inasa si in prezenta speța, din care rezulta ca am fost executata silit, astfel incat nu am obtinut niciun venit rezultat dintr-un act la baza caruia sa fi stat manifestarea mea de voință

Petenta invocă în cuprinsul contestației poziția Judecătorei xxx, prin Sentința civila nr. 448/18.02.2010 (anexa 4) in privința unei spețe avand același obiect:

„(...) este adevarat ca în art. 77 ind. 1 alin. 6 din Legea nr. 571/2003 se prevede ca „ Pentru înscrierea drepturilor dobândite în baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de moștenitor sau, după caz, a hotărârilor judecătorești si a altor documente în celelalte cazuri, registrarilor de la birourile de carte funciara vor verifica îndeplinirea obligației de plata a impozitului prevăzut la alin. (1) si (3) si, în cazul în care nu se va face dovada achitării acestui impozit, vor respinge cererea de înscriere până la plata impozitului, **„inasa instanța urmeaza a aprecia ca aceasta obligație revine registrarilor numai atunci când este vorba de transferul dreptului de proprietate în mod voluntar, nu si când este vorba de înstrăinări silita, deoarece în cadrul acestora nu se poate vorbi de venituri obținute din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, asa cum sunt ele definite de art. 77 ind.1 alin. 1 din legea nr. 571/2003.”** Fata de aceasta situație, instanța a admis plângerea, cu consecința desființării incheierii OCPI de respingere a

**cererii de intabulare si aditerii cererii de intabulare fara plata impozitului de 2%.**

În opinia petentei, în prezenta cauza se observa ca SC Xxx SA a dobândit dreptul de proprietate asupra imobilului aflat în proprietatea petentei printr-un act de adjudecare, act specific executării silite, ceea ce denota ca transferul dreptului de proprietate nu s-a făcut benevol, voluntar, cu scopul de a se obține vreun venit în urma acestui transfer.

Petenta susține că executarea silita s-a efectuat împotriva sa în calitate de garant ipotecar, pentru recuperarea unui împrumut care nu a fost restituit, astfel ca a avut loc adjudecarea imobilului în contul creanței, conform art. 510 cod procedura civila.

Petenta afirmă că: *„In consecința, nu se poate vorbi de venituri obținute de noi din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal, așa cum sunt definite la art.77 ind.1 Cod fiscal, cu atât mai mult cu cât nu noi am fost vânzătorii imobilului, ci banca, nu noi am obținut venituri (dimpotrivă, am ramas fara locuința) nu noi am incasat banii, dimpotrivă, noi am fost cei care am pierdut si apartament si bani !!!!”*

Urmare a faptului ca incepand cu data de 23.08.2010 nu mai suntem proprietari ai imobilului situat Xxx, ca urmare a cumpărării acestuia de către SC Xxx SA., în baza actului de adjudecare, Primăria municipiului Arad, prin Direcția venituri-serviciul impunere persoane fizice ne-a transmis adresa nr.353776/02.11.2010 (anexa 5) prin care ne-a comunicat următoarele: *“Avand în vedere Act de adjudecare incheiat la data de 23.08.2010 de executor bancar Xxx, prin prezenta va aducem la cunoștința ca s-a operat în evidenta fiscala încetarea poziției pentru impozitul pe imobilul situat în Arad, str. Aurel Vlaicu bl.A7, sc.B, ap.29 precum si taxa speciala salubritate (...). Prezentei anexam un exemplar al Declarației de impunere oprita cu data de 23.08.2010 pentru stabilirea impozitului pe clădiri, în cazul persoanelor fizice nr.40049/28.10.2010 (anexa 6) .*

Fata de motivele prezentate în cuprinsul contestației, în baza documentelor justificative anexate, petenta solicită admiterea prezentei contestații si, în consecința, anularea deciziei atacate.

**II. Prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. xxx/31.12.2015,** organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au stabilit în sarcina petentei **Xxx**, accesorii constând în dobânzi și penalități de întârziere aferente veniturilor din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 - Decizia nr. xxx/19.08.2014, cod 65, în suma de totală de **xxx lei**, pentru perioada 02.09.2015 – 31.12.2015, calculate asupra debitului de **xxx lei**, în temeiul art. 98 lit.c) si art.173 alin. (5) Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificările si completările ulterioare,

**III.** Luând în considerare argumentele invocate de contestator în susținerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se reține următoarele:

*Cauza supusa soluționării este dacă petenta datorează accesoriile aferente impozitului pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial personal pentru anul 2010, contestată, 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 căror 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 2010, iar, pe de alta parte, petenta nu a depus documente din care să rezulte ca organele de administrare au calculat eronat accesorii contestate.*

*In fapt*, la data de 24.07.2014 adjudecatară SC XXX SA, cu sediul social în xxx, CP 020335, solicită, prin cererea transmisă cu poșta la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad și înregistrată sub nr. xxx / 24.07.2014, emiterea și comunicarea către subscrisă a câte unui exemplar din Deciziile de impunere privind venitul din transferul dreptului de proprietate prevăzut de art. 77<sup>1</sup> din codul fiscal pentru imobilul situat în xxx, imobil ce a ieșit din patrimoniul dl. Xxx, CNP xxx și dna Xxx CNP xxx în baza actului de adjudecare din data de 23.08.2010 emis de către Executor Bancar xxx, comunicat organului fiscal competent conform art. 77<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv punctul 151<sup>7</sup> alin.10 din H.G. 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 veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010, nr.xxx/19.08.2014, pentru imobilul descris mai sus, cu un impozit datorat în sumă de xxx lei, decizie comunicată petentei prin publicitate, la data de 30.12.2014.

Din totalul sumei de xxx lei individualizat în Decizia de impunere anuală pentru pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2010 nr. xxx/19.08.2014, la data de 22.10.2014 s-a achitat 50% în suma de xxx lei, rămânând neachitată suma de xxx lei.

Pentru neplata la scadență a obligațiilor fiscale reprezentând impozit pe veniturile din înstrăinarea bunurilor rămase neachitate în sumă de xxx lei, în conformitate cu prevederile art. 88 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. xxx din 31.12.2015, au stabilit în

sarcina petentei suma de **xxx lei** reprezentând accesorii aferente impozitului din venituri din înstrăinarea bunurilor imobile, calculate pentru perioada 02.09.2015 – 31.12.2015, după cum urmează:

- 67 lei – dobânzi de întârziere
- 45 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 fiscala, republicata:

*"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 scadenta 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 aferente perioadei 02.09.2015 – 31.12.2015 au fost calculate asupra debitului rămas de plată în sumă de xxx 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 2010 nr. xxx/19.08.2014, 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 2010, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al accesoriilor si nici documente sau situații din care sa rezulte ca au fost calculate eronat, rezulta ca d-na Xxx datorează dobânzile și

penalitățile în sumă totală de xxx lei (67 lei + 45 lei), aferente debitului stabilit de plată prin Decizia de impunere anuală pentru pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2010 nr. xxx/19.08.2014, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*".

În consecință, având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, prevederile legale în materie în vigoare în perioada emiterii actului administrativ fiscal contestat, se reține că în mod legal organele fiscale au calculat accesorii în suma totală de **xxx lei**, potrivit principiului de drept "*accessorium sequitur principale*", în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, potrivit căruia:

*„(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”*,

coroborat cu pct. 11.1. lit. a) din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, care prevede:

*„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”*

se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de d-na Xxx împotriva Deciziei nr. xxx/31.12.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad referitoare la obligațiile de plată accesorii, pentru suma totală de **xxx lei**.

***Referitor la afirmația petentei în contestația formulată privind obligația de plată a impozitului***, se rețin următoarele:

Conform art. 77<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv litera a) a punctului 151<sup>2</sup> din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizează:

*„a) prin contribuabil, în sensul art. 77<sup>1</sup> din Codul Fiscal, se înțelege persoana fizică căreia îi revine obligația de plată a impozitului.*

*În cazul transferului dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia prin acte juridice între vii, **contribuabil este cel din patrimoniul căruia se transferă dreptul de proprietate** sau dezmembrămintele acestuia: vânzătorul, credentierul, transmitătorul în cazul contractului de întreținere, al actului de dare în plată, al contractului de tranzacție etc., cu excepția transferului prin donație.”*

Art. 77<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv punctul 151<sup>2</sup> lit.e) din H.G. nr. 44/2004 pentru

aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

*„e) prin transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia se înțelege înstrăinarea, prin acte juridice între vii, a dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia, indiferent de tipul sau natura actului prin care se realizează acest transfer: vânzare-cumpărare, donație, rentă viageră, întreținere, schimb, dare în plată, tranzacție, aport la capitalul social, inclusiv în cazul când transferul se realizează în baza unei hotărâri judecătorești și altele asemenea;”*

Art. 77<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv alin.6 prevede:

*„Impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se va calcula și se va încasa de notarul public înainta de autentificarea actului ..... În cazul în care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia, pentru situațiile prevăzute la alin. (1) și (3), se realizează prin hotărâre judecătorească sau prin altă procedură. impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se calculează și se încasează de către organul fiscal competent ..... Pentru alte proceduri decât cea notarială sau judecătorească contribuabilul are obligația de a declara venitul obținut în maximum 10 zile de la data transferului, la organul fiscal competent. în vederea calculării impozitului.”*

Totodată, art. 77<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv punctul 151<sup>7</sup> din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

*“În cazul transferurilor prin alte modalități decât procedura notarială sau judecătorească, contribuabilul are sarcina declarării veniturii la organul fiscal competent, în termen de 10 de zile, inclusiv, de la data transferului, în vederea stabilirii impozitului, în condițiile legii.”*

Având în vedere dispozițiile legale precitate, rezulta ca transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile este supus impunerii în momentul realizării acestuia, indiferent de natura sau tipul actului prin care se realizează acest transfer (inclusiv acte de adjudecare) și indiferent dacă valoarea tranzacției este sau nu decontată între părți în momentul încheierii acesteia.

Referitor la impozitul datorat, acesta se calculează la valoarea declarată de părți în actul prin care se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrămintele sale, în speta prin actul de adjudecare.

Fata de cele mai sus precizate, rezulta ca în cazul în care transferul dreptului de proprietate asupra imobilului se face prin executare silită, contribuabilul, din patrimoniul caruia se transferă dreptul de proprietate, datorează impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, în conformitate cu prevederile alin. (1) al art. 77<sup>1</sup> din Codul fiscal.

Drept pentru care, in cazul bunurilor imobile adjudecate prin licitatie, fostul detinator al bunului, in speta doamna Xxx, este obligată sa plateasca impozitul pe venitul rezultat în urma tranzactiei, astfel ca, dupa efectuarea tranzactiei aceasta avea obligația ca în 10 zile sa depuna la organul fiscal competent o declarație pentru stabilirea impozitului pe venit.

În speță, petenta Xxx nu a declarat venitul la organul fiscal competent, deși avea această obligație, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și a O.M.E.F. nr.1706/2008 privind procedura de încasare si virare, prin depunerea declarației - formular cod 209:

*„În cazul transferurilor prin executare silită, după expirarea termenului de 10 zile inclusiv, în care contribuabilul avea sarcina declarării veniturii la organul fiscal competent, pentru transferurile prin alte modalități decât procedura notarială sau judecătorească, organul de executare silită sau cumpărătorul, după caz, trebuie să solicite organului fiscal competent stabilirea impozitului și emiterea deciziei de impunere, conform procedurilor legale, prin depunerea documentației aferente transferului. ”*

In baza Actului de adjudecare nr. 4 din data de 23.08.2010, emis de Corp Executori Bancari-Executor Bancar xxx, dosar nr. 4/2010, și a solicitării SC xxx SA în calitate de adjudecar al imobilului situat în xxx, organul fiscal a procedat la calcularea impozitului de 2% datorat de petentă, in calitate de contribuabil din patrimoniul caruia s-a transferat dreptul de proprietate, la valoarea de 183.900 lei, suma pentru care a fost adjudecat imobilul scos la licitatie.

Afirmațiile petentei: *„nu se poate vorbi de venituri obținute de noi din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal, asa cum sunt definite la art.77 ind.1 Cod fiscal, cu atat mai mult cu cat nu noi am fost vânzătorii imobilului, ci banca, nu noi am obtinut venituri (dimpotrivă, am ramas fara locuința) nu noi am incasat banii, dimpotrivă, noi am fost cei care am pierdut si apartament si bani !!!!”* nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei câtă vreme din aceasta suma a fost acoperita o obligatie de plata a acesteia catre alta persoana. Deci beneficiarul sumei respective este insusi contribuabilul, a carei obligatie de plata a fost stinsa prin aceasta modalitate.

De altfel, faptul ca urmare vanzarii la licitatie nu a obtinut venituri, nu prezinta relevanta in sustinerea cauzei, cata vreme dispozitiile Codului fiscal stipuleaza expres ca la transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra constructiilor de orice fel, contribuabilii datoreaza un impozit, indiferent de modalitatea de decontare a pretului tranzactiei.

În concluzie, afirmațiile petentei în legătură cu aceste aspecte nu sunt intemeiate, intrucat așa cum s-a demonstrat în cele ce preced, calitatea de contribuabil o are cel din patrimoniul caruia se face transferul, ori in conditiile

in care bunul supus licitatiei era proprietatea contestatarului, acesta este si persoana obligata la plata impozitului.

**Referitor la invocarea de către petentă a Sentinței civile nr. 448/18.02.2010 emisă de Judecătoria Tecuci, în privința unei spete având același obiect**, invederăm petentei că nu are relevanță în cauza dedusă judecătii, întrucât, așa cum rezultă din lecturarea acesteia, aceasta se referă la înscrierea în cartea funciară a drepturilor dobândite în baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de moștenitor sau, după caz, a hotărârilor judecătorești și a altor documente în celelalte cazuri, pentru care registratorii de la birourile de carte funciara vor verifica îndeplinirea obligației de plata a impozitului prevăzut la alin. (1) și (3) și, în cazul în care nu se va face dovada achitării acestui impozit, vor respinge cererea de înscriere până la plata impozitului de 2%.

Pentru considerentele aratate mai sus și în temeiul art. 180, art.181, art. 182, art. 184 și art. 185 din Codul de procedură civilă, art. 205, art. 207, art. 216, art. 119, art. 120 și art. 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, 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, pct. 12.1 și pct. 11.1. lit. a) din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscală, în baza Referatului nr. 8475/28.04.2016, se

### **DECIDE :**

- *respingerea ca nedepusă în termen* a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. xxx/19.08.2014 emisa de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, în sumă de **xxx lei**, reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal aferent anului 2010;

- *respingerea ca neîntemeiată* a contestației formulată împotriva Deciziei nr. xxx/31.12.2015 referitoare la obligațiile de plata accesorii aferente obligațiilor fiscale emisa de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, constând în accesorii aferente impozitului pe veniturile din înstrăinarea bunurilor imobile în sumă totală de **xxx lei**, după cum urmează:

- xxx lei – dobânzi de întârziere pentru perioada 02.09.2015-31.12.2015;
- xxx lei – penalități de întârziere pentru perioada 02.09.2015-31.12.2015.

- prezenta decizie se comunica la:

- d-nei Xxx



- A.J.F.P. Arad, cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F.  
nr. 3.741/2015.

Decizia este definitiva 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,