

ROMÂNIA  
TRIBUNALUL ARAD

Secția de contencios administrativ și fiscal,  
litigii de muncă și asigurări sociale  
Dosar nr.....

**SENTINȚA CIVILĂ NR. ....**  
Ședința publică din data de  
.....Președinte : .....  
Grefier :

S-a luat în examinare acțiunea în contencios administrativ formulată de reclamantul X , împotriva pârâtelor Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad și Administrația Finanțelor Publice Arad, pentru anulare act administrativ.

La apelul nominal se prezintă reprezentantul reclamantului - avocat .....din Baroul Arad, reprezentanta pârâtei Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Arad - consilier juridic....., lipsă fiind reprezentantul pârâtei Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad.

Procedura de citare este legal îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei după care, reprezentantul reclamantului depune la dosar practică judiciară și solicită instanței efectuarea unei alte expertize întrucât consideră că expertiza nu beneficiază de o aparență de veridicitate.

Reprezentanta pârâtei se opune admiterii cererii pentru efectuarea unei noi expertize considerând că nu se impune.

Instanța având în vedere prevederile art. 212 alin. 1 Cod procedură civilă și faptul că reclamantul nu și-a motivat cererea pentru a stabili dacă este necesară efectuarea unei noi expertize, va respinge cererea.

Reprezentantul reclamantului solicită admiterea acțiunii astfel cum a fost formulată, tară cheltuieli de judecată.

Reprezentanta pârâtei solicită respingerea acțiunii și menținerea ca temeinică și legală a actelor și a deciziei atacate.

**T r i b u n a l u l**

Constată că prin acțiunea înregistrată la data de....., reclamantul X a chemat în judecată pe pârâtele Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad și Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad și a cerut anularea Deciziei nr .....2008 emisă de Direcția Generala a Finanțelor Publice Arad și a deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr..... 2007 emisă de Administrația Finanțelor Publice Arad.

În motivarea acțiunii arată că prin actul de impunere contestat au fost calculate în sarcina sa obligații accesorii în sumă de .....lei fără a se putea cunoaște obligația fiscală principală care a generat aceste majorări de întârziere.

Astfel, deși organul fiscal menționează deciziile nr. ....2008 pentru care s-au calculat accesoriile, aceste decizii nu i-au fost comunicate și ca urmare, afirmă reclamantul, nu pot produce efecte și mai mult pentru individualizarea sumelor de plată este menționat un document cu nr. ....care are 2 date diferite.

Un alt motiv de nelegalitate al deciziei de plată al accesoriilor, invocate de reclamant, ar fi aceea că documentelor prin care se stabilesc obligațiile de plată sunt individualizate doar prin număr, ori, afirmă reclamantul nu are cunoștință de nici un act menționat de organul fiscal, ceea ce echivalează cu nemotivarea actului pentru care consecința ar fi nulitatea.

Reclamantul a invocat și excepția de prescripție a dreptului pentru stabilirea majorărilor aferente obligațiilor fiscale din anul 2001.

Prin întâmpinare pârâta Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad a invocat excepția lipsei calității sale procesuale pasive, întrucât Decizia nr. ....2008 este emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad, iar pe fond a cerut respingerea ca neîntemeiată a acțiunii.

În motivare arată că prin Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2008 au fost calculate în sarcina petentului accesorii reprezentând majorări de întârziere calculate în perioada 19.03.2005-31.12.2007 în sumă de .....lei pentru neplata la termen a impozitului pe venitul global, a plăților anticipate și a impozitului aferent veniturilor din profesii libere și comerciale cu scadență cuprinsă între 15.12.2001-05.02.2007, în cuprinsul deciziei fiind evidențiate deciziile cu nr..... /03.01.100<S, prin care au fost calculate majorările.

Pentru neplata în termen a obligațiilor fiscale, susține pârâta, reclamantul datorează conform art. 119 din O.G. nr.92/2003 majorările de întârziere.

Pârâta a cerut respingerea excepției de prescripție a dreptului de a calcula accesorii pentru anul 2001 cu motivarea că potrivit art.91, 92 Cod procedură fiscală termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale de 5 ani, începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui care s-a născut creanța fiscală și se întrerupe sau suspendă potrivit dreptului comun și în consecință pentru obligațiile accesorii aferente debitelor din anul 2001 termenul de prescripție a început să curgă la 1 ianuarie 2002 și se îndeplinea la 31.12.2006, termenul fiind însă întrerupt prin începerea executării silite în anul 2006.

Pârâta consideră că actul administrativ fiscal atacat cuprinde toate elementele cerute de art.43 Cod procedură fiscală sub sancțiunea nulității conform art.46.

Pentru neclensi considerente și pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad a cerut respingerea excepției prescripției dreptului de a stabili obligații accesorii pentru anul 2001 și a nulității pentru nemotivarea în fapt a actului administrativ fiscal și respingerea pe fond a acțiunii ca neîntemeiată.

În cauză instanța din oficiu a dispus efectuarea unei expertize contabile judiciare, care a fost efectuată de experta .....(filele 110-177, 187-206),

concluziile expertului fiind acela că obligațiile accesorii stabilite de Administrația Finanțelor Publice Arad prin Decizia nr.....2008 au fost corect calculate.

În temeiul art.137 Cod procedură civilă instanța se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și de fond care fac de prisos în totul sau în parte cercetarea fondului.

Excepțiile au fost puse în discuția părților în ședința publică din .....2008 (fila 67).

Instanța va respinge excepția lipsei calității procesuale pasive a Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad, având în vedere că prin acțiune se solicită anularea Deciziei nr.....2008 al cărui emitent este.

Instanța va respinge și excepția prescripția dreptului de a stabili obligații accesorii pentru creanțele fiscale din anul 2001, având în vedere că termenul de prescripție de 5 ani pentru stabilirea obligațiilor fiscale aferente anului 2001 a început să curgă la 01.01.2002 și a fost întrerupt în cursul anului 2006 prin efectuarea actelor de executare silită (filele 42-50) fiind aplicabile prevederile art. 91,92 din O.G. nr.92/2003.

De asemenea, instanța apreciază că actul administrativ fiscal reprezentat de Decizia nr.....2008 (fila 5) cuprinde toate elementele cerute de art.43 (2) Cod procedură civilă și a căror lipsă ar atrage nulitatea actului conform art.46 Cod procedură fiscală. Pe lângă faptul că lipsa motivării în fapt a actului administrativ fiscal nu atrage nulitatea actului, instanța va reține că Decizia nr. ..../2008 cuprinde obiectul actului - majorări de întârziere, dar și motivele de fapt din care rezultă creanța fiscală pentru care au fost calculate, respectiv venituri din profesii libere și comerciale, regularizarea și documentul prin care s-au individualizat sumele de plată (anii 2001-2007).

Trebuie precizat că titlurile de creanță - declarații fiscale, decizii de impunere, deciziile referitoare la accesorii se emit sub forma unor formulare stabilite prin ordine de Ministerul Finanțelor Publice în concordanță cu prevederile codului fiscal și de procedură fiscală, sunt documente care se emit și prin intermediul mijloacelor informatice (art.43 (3) Cod procedură fiscală), ca urmare nu putem considera că un act administrativ fiscal nu este motivat, întrucât nu cuprinde o descriere detaliată asupra obligațiilor fiscale, în condițiile în care sunt suficiente elemente de identificare a creanței fiscale, astfel că va înlătura susținerile reclamantei cu privire la nulitatea deciziei.

Revenind la fondul cauzei, instanța va reține că reclamantul nu a invocat nici un motiv de netemeinicie al deciziei ci aceasta ar fi determinată așa cum lasă reclamantul să se înțeleagă din cuprinsul acțiunii, că nu a înțeles din cuprinsul acesteia pentru ce creanță principală s-au calculat accesoriile.

Evident că susținerea reclamantului că „nu înțelege” conținutul actului atacat nu este de natură a aprecia că acesta este nelegal. Actele administrative fiscale nu pot fi încheiate într-o formă rudimentară pentru a fi pe înțelesul tuturor ci conform legilor fiscale.

Din actele și lucrările dosarului instanța va reține că prin decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr.....2008, în temeiul art.88 lit.c și art. 119 Cod procedură civilă, au fost stabilite în sarcina reclamantului obligații accesorii reprezentând majorări de întârziere în sumă de .....lei calculate pentru

perioada 19.03.2005-31.12.2007 pentru neplata la termenul legal a impozitului pe venitul global, a plăților anticipate și a impozitului aferent veniturilor din profesii liberale și comerciale cu scadențe cuprinse între 15.12.2001-05.02.2007.

Întrucât aceste obligații principale provin din sume de plată (datorate) aferente unor ani diferiți - cuprinse în decizii de impunere anuală sau impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente diferite - deci cu scadențe diferite, iar în cadrul aceleiași scadențe, cu aplicarea corespunzătoare a procentelor legale de majorări de întârziere în perioadele respective, stabilirea accesoriilor s-a făcut prin mai multe decizii distincte, respectiv **nr. ....../03.01.2008** care au fost cuprinse ca și componente ale unei decizii referitoare la obligațiile de plată accesorii.

DE PRECIZAT - DECIZIILE CU NUMERELE ....../03.01.2008 NU EXISTĂ ÎN FORMĂ SEPARATĂ ci așa cum a fost concepută Decizia nr..... 2008, pentru motivele menționate mai sus.

Titlurile de creanță pentru care s-au calculat accesorii identificate conform mențiunilor din Decizia nr.....2005 sunt cele aflate la filele 70-81 și au fost comunicate reclamantului, unele prin semnătură de primire, iar altele prin poștă (filele 175-176).

Mai mult, prin neplata obligațiilor fiscale la termen, titlurile de creanță au devenit titluri executorii conform art. 141 (2) (fost 137 înainte de republicare) Cod procedură fiscală, care au fost atacate pe calea contestației la executare (filele 83-94, 42-50) și menținute de instanțele de judecată.

Expertul desemnat în cauză a verificat titlurile de creanță conform datelor de identificare din decizie și modul de calcul al accesoriilor și a stabilit că raportat la titlul de creanță, organul fiscal a calculat corect accesorii de natura majorărilor de întârziere în sumă de .....lei.

Instanța își însușește concluziile raportului de expertiză tară a lua în considerare variantele cerute de reclamant prin obiecțiuni, apreciindu-le ca nerelevante.

Ca urmare, în condițiile în care reclamantul nu a achitat în termen obligațiile fiscale cu scadență în perioada 15.12.2001-05.02.2007 datorează conform art. 119 Cod procedură civilă majorări în sumă de .....lei calculate pentru perioada 19.03.2005-31.12.2007.

Pentru aceste considerente de fapt și de drept, apreciind că atât Decizia nr.....2008 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad cât și Decizia nr. ....2008 a Direcției Generale a Finanțelor Publice Arad sunt legale va respinge acțiunea ca neîntemeiată.

În temeiul art.274 Cod procedură civilă nu vor fi acordate cheltuieli de judecată.

Pentru aceste motive  
În numele legii  
H o t ă r ă ș t e

Respinge acțiunea formulată de reclamantul X , domiciliat în Arad, str..... împotriva pârâtelor Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad, B-dul .....și Administrația Finanțelor Publice Arad, B-dul Revoluției nr.77, pentru anularea Deciziei nr. ....emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad și a Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale nr. ....emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad.

Fără cheltuieli de judecată.

Cu recurs în .... zile de la comunicare.

Pronunțată în ședința publică din.....