



DECIZIA nr. / .2020
privind soluționarea contestației formulata de
domnul **X-**
mostenitor al contribuabilei Y,
înregistrate la D.G.R.F.P. București sub nr. MBR-REG ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice ... cu adresa nr. ..., înregistrată la D.G.R.F.P. București sub nr. MBR-REG ..., completata cu adresa înregistrată sub nr. ..., asupra contestației formulata de domnul X, în calitate de mostenitor al contribuabilei Y, cu domiciliul în Județul ..., oras ...

Obiectul contestației înregistrata la organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice ... sub nr. ..., completata cu adresa înregistrata la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR-REG ..., îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ..., emisa pe numele Y, prin care au fost stabilite diferente de impozit, constatate în plus/minus în suma de 0 lei.

Având în vedere prevederile dispozițiilor art. 268 alin.(1), art. 272 alin.(2) lit.a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu pct. 3.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul nr. 3741/2015, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulata de X, în calitate de mostenitor al contribuabilei Y.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea cauzei.

I Prin contestația formulata contestatarul solicită anularea deciziei de impunere anuală nr. ... prin care au fost stabilite obligatii fiscale în suma de ...lei stabilite în sarcina numitei Y, decedata la data de ... 2017, aducând în susținere următoarele argumente:

- la data de 02.09.2002 a intervenit antecontractul de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. ... între mama sa Y și ..., prin care mama sa se obliga să vândă un imobil teren intravilan situat în comuna ..., județul ..., tarla 1, parcela 4, în suprafața de .. mp la prețul de .. lei;
- prin sentința civilă nr... din data de .. pronunțată de Judecătoria Buftea s-a perfectat vânzarea;
- urmare contestației înregistrata la AJFP ... sub nr. .. împotriva impozitului pe venit în suma de ...lei, despre care a luat la cunoștință cu ocazia demarării succesiunii, AJFP ... a răspuns cu adresa nr. .. faptul că în evidențele fiscale figurează cu un debit în suma totală de .. lei (debit – .. lei + accesorii - .. lei),

anexand totodata Decizia de impunere nr. ..., somatia nr. .. in valoare de ...lei si certificatul de atestat fiscal nr. ...;

- potrivit art. 77¹ alin.(1) lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, la pretul de .. lei trebuia sa plateasca in 2008, numai suma de .. lei si nu cea de .. lei. Mai mult, terenul a fost detinut in baza titlului de proprietate nr. .. urmare reconstituirii dreptului de proprietate, caz in care nu datora impozit pe venit, fiindu-i aplicabile prevederile art. 77¹ alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- decizia nu contine toate elementele prevazute de lege, respectiv decizia de impunere anuala nr. ... nu este semnata si stampilata.

De asemenea, invoca prescriptia dreptului de stabilire a creantelor fiscale si a dreptului de a cere executarea silita a creantelor fiscale constatate de AJFP

În susținere, contestatarul solicita desființarea deciziei de impunere nr. ... si anexează copii ale documentelor mentionate in cuprinsul contestatiei.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliar din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ..., organele fiscale din cadrul Administrației Judetene a Finanțelor Publice ..., stabilite diferente de impozit, constatate in plus/minus in suma de 0 lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile constestatarului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

3.1. Referitor la Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliar din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ...

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației formulata împotriva diferenței de impozit in suma de 0 lei stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliar din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ..., în condițiile în care în aceeași zi a fost emisă o alta decizie de impunere nr. ...în sensul anulării acesteia.

În fapt, organele de specialitate din cadrul Administrației Judetene a Finanțelor Publice ... au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliar din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ..., prin care nu s-au stabilit în sarcina contestatarului obligații fiscale, la rubrica diferente de impozit constatate in plus/minus fiind mentionat „0” lei.

În aceeași dată 14.12.2011 a fost emisă decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ...prin care se rectifică decizia anterioara nr. ..., în sensul anulării acesteia.

În drept, potrivit art. 268, art. 269 si art. 276 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

”Art. 268 Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit prezentului titlu. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal.”

”Art. 269 - (2) Obiectul contestației îl constituie numai sumele și măsurile stabilite și înscrise de organul fiscal în titlul de creanță sau în actul administrativ fiscal atacat.”

”Art. 276. - (3) Prin soluționarea contestației nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac”.

„Art. 276. – (6) Organul de soluționare competent se pronunță mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar, când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se mai procedează la analiza pe fond a cauzei”.

De asemenea, potrivit art.1 pct. 37, art. 50, art. 51 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”Art. 1 - pct. 37. titlu de creanță fiscală - actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează creanța fiscală,”

iar creanțele fiscale se stabilesc conform **art.93 (2):**

„(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

”Art. 50 Anularea, desființarea sau modificarea actului administrativ fiscal

(1) Actul administrativ fiscal poate fi anulat, desființat sau modificat de către organul fiscal competent în condițiile prezentului cod.”

”Art. 51 Efectele anulării actului administrativ fiscal

(1) Ori de câte ori se anulează un act administrativ fiscal, organul fiscal competent emite un alt act administrativ fiscal, dacă acest lucru este posibil în condițiile legii.”

Din dispozițiile legale care reglementează calea administrativă de atac a contestației fiscale reiese că aceasta trebuie să îndeplinească anumite exigențe procedurale și de fond, între care demonstrarea lezării drepturilor contribuabililor prin actele administrative atacate, organul de soluționare fiind obligat să soluționeze contestațiile în limitele acestei exigențe.

Față de prevederile legale în vigoare, de susținerile contestatarului și documentele anexate la dosarul cauzei rezultă următoarele:

În vederea punerii în executare a Sentinței civile nr... pronunțată la data de 04.06.2008 de Judecătoria ...– Județul ... în dosarul nr. .., ramasă definitivă și irevocabilă, ce a avut ca obiect acțiune în constatare - hotărâre care să tina loc de act autentic de vânzare-cumpărare, privind reclamantul .. în calitate de cumpărător și parata Yin calitate de vânzător, prin care instanța a luat act și a consfintit înțelegerea intervenită între părți, cu privire la terenul situat în comuna ..., județul ..., tarla 1, parcela 4, în suprafața de .. mp, în temeiul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și a Declarației privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal nr. ..., organul fiscal a emis următoarele titluri de creanță:

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr... prin care s-a stabilit impozit datorat în suma de .. lei și diferența de impozit constatată în plus/minus în suma de „0” lei;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ... prin care s-a stabilit impozit datorat în suma de .. lei și diferența de impozit constatată în plus/minus în suma de „0” lei, (ce face obiectul prezentei decizii);

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ...prin care se rectifică decizia anterioara nr. ..., în sensul anulării acesteia.

Din documentele existente la dosarul cauzei reiese ca impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. .. numita Ya depus adresa inregistrata la AJFP ... sub nr. .., urmare careia organul fiscal a raspuns prin adresa nr. .. prin care i s-a adus la cunostinta contribuabilei faptul ca Decizia de impunere nr. .. a fost rectificata in baza documentelor depuse de contribuabila si i s-a emis o noua decizie de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. .., anexata la adresa, prin care s-a stabilit impozit datorat in suma de .. lei si diferenta de impozit constatata in plus in suma de „...” lei. Adresa nr. . impreuna cu decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. .. au fost comunicate prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire din data de 05.01.2012.

Ulterior depunerii contestatiei, în baza documentelor anexate in sustinerea contestatiei și a verificărilor efectuate în evidența fiscală, AJFP ... a transmis in completarea dosarului contestatiei, adresa nr. ., inregistrata la DGRFPB sub nr. .., în referatul cu propuneri de soluționare nr. .), organul fiscal a precizat urmatoarele:

*„Va transmitem prin prezenta (...) Decizia de impunere anuala pentru pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. .., emisa de Administratia Judeteana a Finantelor Publice ... **in vederea anualarii deciziei nr.***

Mentionam ca decizia nr. ... nu a fost comunicata contribuabilului, fiind considerata eronata. (...)

Astfel, organul fiscal a procedat la anulara deciziei anteriorare nr. ..., prin care s-a stabilit impozit datorat in suma de ... lei si diferenta de impozit constatata in plus/minus in suma de „0” lei, ce face obiectul prezentei decizii, fiind emisa Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ..., prin care a fost stabilita diferenta de impozit constatata **in minus** in suma de ... lei, care nu lezeaza drepturile contestatarului.

Având în vedere cele anterior prezentate, se reține că domnul X, in calitate de mostenitor al contribuabilei Yse află în situația de a contesta acte administrative fiscale prin care nu au fost stabilite obligații la bugetul general consolidat al statului, mai mult au fost stabilite “diferențe în minus” prin decizia nr. ...care anuleaza decizia contestata nr. ... astfel că în raport de dispozițiile art. 268, alin (2) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, nu a fost lezată prin emiterea actului administrativ fiscal, (respectiv a Deciziei de impunere anuală nr. ...).

Articolul 280, alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precizează că:

„(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”

Prin urmare, având în vedere cele reținute, precum și actele normative incidente în speță, se reține că ne aflăm în prezența unei contestații formulata

împotriva unei decizii de impunere anulate ulterior prin decizia nr. ..., astfel încât contestația formulată de X, în calitate de mostenitor al contribuabilei Y este lipsită de interes, fapt pentru care în baza art. 280 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare și potrivit pct. 9.4. și pct.12.1 lit.d) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015 care precizează:

*„pct. 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.”.*

„pct.12.1 - Contestația poate fi respinsă ca:

*d) **lipsită de interes**, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezată în dreptul sau interesul său legitim;”*

3.2 Referitor la somația nr. ..., cauza supusa soluționării este dacă Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere în condițiile în care aceasta se contestă la instanța de judecată.

In fapt, domnul X, în calitate de mostenitor al contribuabilei Y, contestă și somația nr. ..., emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... - Administrația Finanțelor Publice a Orașului ...

In drept, prevederile art. 230, art. 260 și art. 272 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, precizează:

*„**Art.230** - (1) Executarea silită începe prin comunicarea somației. Dacă în termen de 15 zile de la comunicarea somației nu se stinge debitul, se continuă măsurile de executare silită. Somația este însoțită de un exemplar al titlului executoriu emis de organul de executare silită.*

*“**Art. 260** Contestația la executare silită*

*(1) **Persoanele interesate pot face contestație împotriva oricărui act de executare efectuat cu încălcarea prevederilor prezentului cod de către organele de executare silită, precum și în cazul în care aceste organe refuză să îndeplinească un act de executare în condițiile legii.***

(2) Dispozițiile privind suspendarea provizorie a executării silite prevăzute de Codul de procedură civilă, republicat, nu sunt aplicabile.

(3) Contestația poate fi făcută și împotriva titlului executoriu în temeiul căruia a fost pornită executarea, în cazul în care acest titlu nu este o hotărâre dată de o instanță judecătorească sau de alt organ jurisdicțional și dacă pentru contestarea lui nu există o altă procedură prevăzută de lege.

(4) Contestația se introduce la instanța judecătorească competentă și se judecă în procedură de urgență.”

*“**Art. 272** - Organul competent*

*(1) **Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, a deciziilor pentru regularizarea situației emise în conformitate cu legislația în materie vamală, a măsurii de diminuare a pierderii fiscale stabilite prin decizie de modificare a bazei de impunere, precum și împotriva deciziei de reverificare se soluționează de către structurile specializate de soluționare a contestațiilor.***

*(2) Structurile specializate de soluționare a contestațiilor din cadrul direcțiilor generale regionale ale finanțelor publice în a căror rază teritorială își au domiciliul fiscal contestatarii sunt competente pentru soluționarea contestațiilor ce au ca obiect:
a) creanțe fiscale în cuantum de până la 3 milioane lei;”.*

Prin urmare, având în vedere dispozițiile legale imperative citate mai sus, se retine ca Serviciul Solutionare Contestatii .. din cadrul D.G.R.F.P.Bucuresti nu are competența de soluționare a contestației împotriva somatiei în cauză, aceasta intrând în competența instanței de judecată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.1 pct. 37, art. 50, art. 51, art. 230, art. 260, art. 268, art. 269, art. 272, art. 276, art. 280, alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pct. 9.4. și pct.12.1 lit.d) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015

DECIDE

1. Respinge ca lipsită de interes contestația formulată de X, în calitate de mostenitor al contribuabilei Y împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ..., emisa de AJFP ..., prin care s-a stabilit diferența de impozit constatată în plus/minus în suma de „0” lei.

2. Constata necompetența materială a Serviciului Solutionare Contestatii ... din cadrul D.G.R.F.P.B. privind contestația formulată de X, în calitate de mostenitor al contribuabilei Y împotriva somatiei nr.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul