

**DECIZIA NR. 244/2013**  
privind soluționarea contestației înregistrată  
la D.G.F.P. ... sub nr. .../...  
formulată de persoana fizică ... din ...

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ... asupra contestatiei nr. 41035/08.04.2013 și înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../... formulata de ... domiciliata in comuna ..., ..., jud. ..., CNP ....

Prin adresa nr. .../..., confirmată de primire în data de ..., D.G.F.P. ... a solicitat petentei să semneze în original contestația precum și completarea acesteia cu numărul deciziei contestate.

Prin adresa înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../... petenta semnează în original și menționează că a fost formulata contestația împotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. .../... intocmita de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice ..., pentru suma de ... **lei**, reprezentand impozit pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007.

Contestatia are aplicata semnatura titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita a se pronunta asupra cauzei.

**I. Petenta** contesta decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. .../... in suma de ... lei.

Petenta considera ca in cauza sunt aplicabile prevederile art. 77<sup>^</sup>1 alin. (6) din Codul Fiscal, care precizeaza ca instantele judecatoresti care pronunta hotarari definitive si irevocabile comunica organului fiscal competent hotararea si documentatia aferenta in termen de 30 zile de la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii. In speta, acest lucru nu s-a intamplat, instanta necomunicand hotararea organului fiscal teritorial in termen de 30 zile de la data ramanerii definitive si irevocabile, se poate

constata ca de la acest moment si pana la data emiterii deciziei de impunere contestate au trecut mai mult de 5 ani.

Petenta considera ca dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale s-a prescris la 01.01.2013, decizia de impunere contestata fiind emisa ulterior termenului de prescriptie.

Fata de cele mai sus precizate persoana fizica solicita anularea actului administrativ fiscal si exonerarea de la plata sumei stabilite.

**II. Prin decizia de impunere anuala** pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. .../... intocmita de Administratia Finantelor Publice ..., s-a stabilit un impozit pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 in suma totala de ... lei.

Prin adresa nr. .../..., s-a solicitat Biroului juridic din cadrul A.F.P. ... formularea unui punct de vedere în cauză. Cu adresa nr. .../... Biroul juridic comunică punctul de vedere solicitat.

In referatul privind solutionarea contestatiei depusa de ... se propune respingerea contestatiei. Totodata se mentioneaza ca petenta a depus contestatia in termenul legal, iar in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

*III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

**Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../... pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand impozit pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007.**

**In fapt**, prin Sentinta civila nr. .../..., existenta in xerocopie la dosarul cauzei, Judecatoria ... a admis actiunea formulata de reclamanta Stanciu Maria in contradictoriu cu paratele ... si ..., avand ca obiect partajul judiciar.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organele fiscale din cadrul A.F.P. ... mentioneaza ca instanta de judecata care a pronuntat hotararea judecatoreasca definitiva si irevocabila nu a comunicat organului fiscal competent, hotararea si documentatia aferenta in termen de 30 de zile de la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii, asa cum prevede art. 77<sup>1</sup> alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal. Avand in vedere acestea s-a considerat ca baza de impunere s-a nascut la data la care a fost sesizat organul fiscal cu privire la acest aspect, respectiv la data la care a fost depusa de catre ..., parte in dosar, cererea privind calculul impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din

patrimoniul personal obtinute in urma Sentintei civile nr. .../..., cerere inregistrata la AFP ... sub nr. .../....

Totodata, tinand cont ca in Sentinta civila nr. .../..., pronuntata de Judecatoria ... nu este precizata valoarea imobilului stabilita de un expert autorizat, s-au avut in vedere prevederile punctului 151<sup>6</sup> din H.G. nr. 44/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Administratia Finantelor Publice ..., in baza cererii formulate și a Sentintei civile nr. .../... a emis pe numele persoanei fizice ..., decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. .../... prin care a stabilit in sarcina acesteia un impozit in suma de ... lei, calculat in conformitate cu art. 77<sup>1</sup> alin. (6) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin adresa nr. .../..., Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. ... a solicitat punct de vedere Biroului juridic din cadrul A.F.P. ... cu privire la aceasta speță, răspuns ce a fost primit cu adresa .../....

Din documentele existente la dosarul cauzei se retine ca dreptul organului fiscal de a stabili impozitul pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal se naste la data la care a luat la cunostință de existenta Sentintei civile nr. .../.... Se reține totodată că petenta ... a depus, in urma Sentintei civile nr. .../..., cererea privind calculul impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal obtinute, cerere inregistrata la AFP ... sub nr. .../....

Având în vedere că în materie nu exista explicitări, dacă urmărim scopul și interesul legii, respectiv capacitatea organului fiscal de a stabili o creanță fiscală, va trebui să avem în vedere momentul în care organul fiscal competent este sesizat de nașterea bazei impozabile.

Potrivit prevederilor art. 23 din O.G. nr. 92/2003, *“(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.[...]”*

In conformitate cu prevederile art. 91 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, *“(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel. (2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.[...]”*

Din dispozitiile legale mai sus citate, se retine ca termenul de prescriptie va incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, respectiv de la

momentul in care organul fiscal competent este sesizat cu privire la nasterea bazei de impozitare in asemenea masura in care are posibilitatea de a stabili obligatia fiscala.

Avand in vedere cele de mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, precum si precizarile organelor fiscale din cadrul A.F.P. ... se va respinge contestatia pentru suma contestata de ... lei, reprezentand impozit pe veniturile din transferul proprietatilor din patrimoniul personal pe anul 2007.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

*“(1) La transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, contribuabilii datorează un impozit care se calculează astfel:*

*a) pentru construcțiile de orice fel cu terenurile aferente acestora, precum și pentru terenurile de orice fel fără construcții, dobândite într-un termen de până la 3 ani inclusiv:*

*- 3% până la valoarea de 200.000 lei inclusiv;*

*- peste 200.000 lei, 6.000 lei + 2% calculate la valoarea ce depășește 200.000 lei inclusiv;*

*b) pentru imobilele descrise la lit. a), dobândite la o dată mai mare de 3 ani:*

*- 2% până la valoarea de 200.000 lei inclusiv;*

*- peste 200.000 lei, 4.000 lei + 1% calculat la valoarea ce depășește 200.000 lei inclusiv.*

*(2) Impozitul prevăzut la alin. (1) nu se datorează în următoarele cazuri:*

*a) la dobândirea dreptului de proprietate asupra terenurilor și construcțiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate în temeiul legilor speciale;*

*b) la dobândirea dreptului de proprietate cu titlul de donație între rude și afini până la gradul al III-lea inclusiv, precum și între soți.*

*(3) Pentru transmisiunea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlul de moștenire nu se datorează impozitul prevăzut la alin. (1), dacă succesiunea este dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii. În cazul nefinalizării procedurii succesoriale în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.*

*(4) Impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se calculează la valoarea declarată de părți în actul prin care se transferă dreptul de proprietate sau*

dezmembrămintele sale. În cazul în care valoarea declarată este inferioară valorii orientative stabilite prin expertiza întocmită de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la nivelul valorii stabilite prin expertiză, cu excepția tranzacțiilor încheiate între rude ori afini până la gradul al II-lea inclusiv, precum și între soți, caz în care impozitul se calculează la valoarea declarată de părți în actul prin care se transferă dreptul de proprietate.

(5) Camerele notarilor publici vor actualiza cel puțin o dată pe an expertizele privind valoarea de circulație a bunurilor imobile, care vor fi comunicate la direcțiile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

(6) Impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se va calcula și se va încasa de notarul public înainte de autentificarea actului sau, după caz, întocmirea încheierii de finalizare a succesiunii. Impozitul calculat și încasat se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut. 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. Instanțele judecătorești care pronunță hotărâri judecătorești definitive și irevocabile comunică organului fiscal competent hotărârea și documentația aferentă în termen de 30 de zile de la data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii. 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. Pentru înscrierea 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, registratorii de la birourile de carte funciară vor verifica îndeplinirea obligației de plată 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.”

Punctul 151<sup>6</sup> din H.G. nr. 44/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

151<sup>6</sup>. Expertizele privind valoarea de circulație a proprietăților imobiliare vor fi comunicate direcțiilor teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, pentru a fi utilizate începând cu data de întâi a lunii următoare primirii acestora.

Art. 23 și art. 91 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

art. 23 - “Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale

*(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.*

*(2) Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.”*

art. 91 - *“Obiectul, termenul și momentul de la care începe să curgă termenul de prescripție a dreptului de stabilire a obligațiilor fiscale*

*(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligații fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.*

*(2) Termenul de prescripție a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel. [...]”*

Art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede: *“În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”*

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei, în temeiul art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, punctul 151<sup>6</sup> din H.G. nr. 44/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 23, art. 91 și art. 213 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## **DECIDE**

**1.** Respingerea ca neintemeiată legal a contestației nr. .../... formulată de persoana fizică ... cu domiciliul în ... împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. .../... pentru suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților din patrimoniul personal pe anul 2007 datorat la bugetul de stat.

**2.** În conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie

poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului ....

.....  
**Director Executiv,**