



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de
Administrare Fiscala
Directia Generala a Finantelor
Publice a Judetului Salaj



Str. 22 Decembrie 1989, nr 2
Zalau, judetul Salaj
Tel : +0260 662309
Fax: +0260 610249
e-mail:FinantePublice.Salaj@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 88
din 2009

Privind solutionarea contestatiei formulata de catre dl. _____ cu domiciliul
în localitatea _____, nr. _____, judetul _____ înregistrata la D.G.F.P. sub nr. _____ din

Directia Generala a Finantelor Publice _____ a fost înstiintata de catre Administratia
Finantelor Publice a _____ prin adresa nr. _____ din _____ cu privire la
contestatia formulata de dl. _____ împotriva Deciziei de impunere anuala pentru
veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr.
_____ din data de _____.

Urmare analizei modului de îndeplinire a conditiilor de procedura prevazute la art.
205, 206, 207 si art 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de
procedura fiscala, republicata, s-au constatat urmatoarele:

-Contestatia a fost înregistrata la Administratia Finantelor Publice a
sub nr. _____ din _____ fiind formulata în termen.

-Contestatia formulata împotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din
transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul _____ nr.
_____ din data de _____ este semnata prin avocat d-na _____, conform împuternicirii
avocatiile existente la dosarul cauzei

Obiectul contestatiei îl reprezinta impozitul pe venit în suma de _____ lei stabilit în
conformitate cu art. 77^A1 alin. (1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si
completarile ulterioare.

Constatând ca în speta sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si art 209 alin.
(1)lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,
republicata, D.G.F.P. _____ este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. In fapt dl. _____ prin intermediul avocatului contesta Decizia de
impunere anuala nr. _____ din data de _____ emisa de A.F.P. _____ prin
care s-a stabilit suma de _____ lei reprezentând impozit aferent venitului obtinut din transferul
proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, solicitând urmatoarele:

1. Suspendarea executarii actului administrativ fiscal;

2. Anularea deciziei si a obligatiei de pata a sumei de _____ lei stabilita ca fiind
datorata pentru veniturile realizate din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul
personal pe anul _____.

In sustinerea cererilor sale contestatarul arata urmatoarele:

Prin decizia de impunere nr. _____ din data de _____ organul fiscal a
stabilit în sarcina sa, în baza art. 77^A1 din Codul fiscal, obligatia platii sumei de _____ lei cu
titlu de impozit pe venitul realizat din transferul proprietatii imobiliare din patrimoniul personal
realizat prin vânzarea apartamentului nr. _____, str. _____, nr. _____, bl. _____, sc. _____
înscris în _____ ind. _____, sub cad. _____ Impozitul nu este datorat, este

nelegal stabilit, astfel ca, se impune anularea actului administrativ deoarece nu sunt îndeplinite prevederile art. 77¹ din Legea 571/2003.

Textul de lege a intrat în vigoare cu data de _____, textul fiind introdus prin Legea 163/2005 de aprobare și modificare a OUG nr. 138/2004, ori vânzarea apartamentului a avut loc la data de _____ data la care a intervenit contractul de vânzare cumparare între vânzătorii _____ și soția și cumpărătorii _____ și soția. În cazul înstrăinării apartamentului legea nu prevede forma autentică, astfel ca transferul dreptului de proprietate a operat în temeiul contractului de vânzare cumparare sub semnatura privată. Înscrisura în CF nu este constitutiv de drepturi ci se face numai pentru opozabilitate față de terți.

Apartamentul nr. _____ a fost dobândit de către _____ prin cumparare de la RAAIRFL _____ în baza contractului de vânzare cumparare nr. _____ din _____.

Cum legea produce efecte numai din momentul intrării ei în vigoare contravine principiului neretroactivității legii și aplică textul art. 77¹ din Codul fiscal la vânzările ce au avut loc anterior intrării acestui text în vigoare.

Contestatarul a înstrăinat apartamentul la aproximativ _____ ani de la data dobândirii și prețul vânzării imobilului a fost de _____ lei așa cum rezultă din contract. Prețul real al apartamentului este cel înscris în contractul de vânzare cumparare sub semnatura privată.

Din decizia de impunere nr. _____ din _____ nu rezultă modul în care s-a calculat impozitul datorat și pentru care din cele două situații reglementate.

Aliniatul 4 din cuprinsul art. 77¹ menționează că, impozitul se stabilește la valoarea declarată între părți dacă acestea au în vedere situația în care părțile s-ar fi prezentat la notar pentru a încheia un contract autentic nu atunci când valoarea apartamentului rezultă din cuprinsul contractului de vânzare.

Pentru considerentele arătate contestatarul consideră decizia de impunere nr. _____ din _____ ca fiind nelegală.

II. Din Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul _____ nr. _____ din data de _____ se rețin următoarele:

Decizia de impunere anuală nr. _____ din data de _____ a fost emisă pentru dl. _____ cu domiciliul în localitatea _____, nr. _____, județul _____, în baza Sentinței Civile nr. _____ din data de _____ emisă de către Judecătoria _____, în dosar nr. _____.

În conformitate cu disp. art. 77 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, s-a stabilit impozitul pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal după cum urmează:

Denumire indicator		Decizie anterioară	Decizie curentă
1 Baza de impunere		0	
2 Impozitul datorat		0	
1.3 Diferențe de impozit conf. Art. 90 alin.(2) din O.G. 92/2003, republicată	a constatate în plus	0	0
	b constatate în minus	0	0

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, având în vedere motivele prezentate de către contestatar precum și actele normative în vigoare la data emiterii Deciziei de _____

impunere anuala nr. pe anul din data de se retin urmatoarele:

In fapt la data de A.F.P. a emis Decizia de impunere anuala nr. pentru dl. în baza Sentintei Civile nr. din data de , prin care s-a stabilit de plata în sarcina acestuia suma de lei reprezentând impozit pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

Dl. contesta Decizia de impunere anuala nr. din data de solicitând suspendarea executarii acesteia. De asemenea solicita anularea deciziei precum si a obligatiei de plata a sumei de lei stabilita ca fiind datorata pentru veniturile realizate din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009.

Referitor la cererea de suspendare a executarii Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul nr. din data de .

In drept potrivit art. 215 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Suspendarea executarii actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozitiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executarii actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificarile ulterioare. Instanta competenta poate suspenda executarea, daca se depune o cautiune de pâna la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al caror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de pâna la lei.”

Totodata la art. 14 alin. 1) si 2) din Legea 554/2004 privind contenciosului administrativ:

“ART. 14

Suspendarea executarii actului

(1) În cazuri bine justificate si pentru prevenirea unei pagube iminente, dupa sesizarea, în conditiile art. 7, a autoritatii publice care a emis actul sau a autoritatii ierarhic superioare, persoana vatamata poate sa ceara instantei competente sa dispuna suspendarea executarii actului administrativ unilateral pâna la pronunarea instantei de fond. În cazul în care persoana vatamata nu introduce actiunea în anulara actului în termen de zile, suspendarea înceteaza de drept si fara nicio formalitate.

(2) Instanta solutioneaza cererea de suspendare, de urgenta si cu precadere, cu citirea partilor.

(...).”

Având în vedere dispozitiile legale cererea d-lui intra sub incidenta Legii 554/2004 privind Contenciosul administrativ, motiv pentru care DGFP nu se poate investi cu solutionarea acestei cererii, competenta aparținând instantei judecatoresti

Referitor la anulara Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul nr. din data de .

In fapt la data de A.F.P. a emis Decizia de impunere anuala nr. pentru dl. în baza Sentintei Civile nr. din data de , ramasa definitiva si irevocabila la data de , prin care s-a stabilit de plata în sarcina acestuia suma de lei reprezentând impozit pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

Dl. contesta Decizia de impunere anuala nr. din data de emisa de A.F.P. prin care s-a stabilit suma de lei

reprezentând impozit aferent venitului obținut din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, aratând urmatoarele:

Prin decizia de impunere nr. _____ din data de _____ organul fiscal a stabilit în sarcina sa, în baza art. 77¹ din Codul fiscal, obligatia platii sumei de _____ lei cu titlu de impozit pe venitul realizat din transferul proprietatii imobiliare din patrimoniul personal realizat prin vânzarea apartamentului nr. _____ situat în _____, str. _____, nr. _____, bl. _____, sc. _____ înscris în CF _____ ind. _____, sub cad. _____.

Textul de lege a intrat în vigoare cu data de _____, textul fiind introdus prin Legea 163/2005 de aprobare si modificare a OUG nr. 138/2004, ori vânzarea apartamentului a avut loc la data de _____ data la care a intervenit contractul de vânzare cumparare între vânzatorii _____ si sotia si cumparatorii _____ si sotia. În cazul înstrainarii apartamentului legea nu prevede forma autentica, astfel ca transferul dreptului de proprietate a operat în temeiul contractului de vânzare cumparare sub semnatura privata. Înscrisura în CF nu este constitutiv de drepturi ci se face numai pentru opozabilitate fata de terti. Cum legea produce efecte numai din momentul intrarii ei în vigoare contravine principiului neretroactivitatii legii a aplica textul art. 77¹ din Codul fiscal la vânzarile ce au avut loc anterior intrarii acestui text în vigoare.

De asemenea a mai aratat ca, a înstrainat apartamentul la aproximativ _____ ani de la data dobândirii si pretul vânzarii imobilului a fost de _____ lei asa cum rezulta din contract. Pretul real al apartamentului este cel înscris în contractul de vânzare cumparare sub semnatura privata.

În alta ordine de idei se arata ca din Decizia de impunere nr. _____ din _____ nu rezulta modul în care s-a calculat impozitul datorat si pentru care din cele doua situatii reglementate. Aliniatul 4 din cuprinsul art. 77¹ mentioneaza ca, impozitul se stabileste la valoarea declarata între parti daca acestea au în vedere situatia în care partile s-ar fi prezentat la notar pentru a încheia un contract autentic nu atunci când valoarea apartamentului rezulta din cuprinsul contractului de vânzare.

Pentru considerentele aratate contestatarul considera Decizia de impunere nr. _____ din _____ ca fiind nelegala si solicita anularea acesteia.

Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei se retine ca la data de _____ a fost emisa Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pentru anul _____ nr. _____ potrivit careia dl. _____ are de plata suma de _____ lei reprezentând impozit pe venit datorat. Din continutul acestei decizii s-a retinut ca a fost emisa pentru dl. _____ ca urmare a transferului dreptului de proprietate conform Sentintei Civile nr. _____ pronuntata de catre _____ la data de _____, ramasa definitiva si irevocabila la data de _____.

De asemenea s-a mai retinut ca, revizuirea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal nr. _____ din _____ a avut loc ca urmare a faptului ca, ulterior emiterii acesteia contribuabilul a prezentat contractul de vânzare cumparare nr. _____ încheiat la data de _____ între familia _____ si RAAIRFL _____ din care a rezultat ca, apartamentul nr. _____ situat în _____ str. _____, bl. _____ are o suprafata de _____ mp si nu _____ mp asa cum reiese din adeverinta nr. _____ din _____ eliberata de Primaria municipiului _____.

Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal nr. _____ pe anul _____, emisa la data de _____ a fost comunicata contribuabilului la data de _____.

Cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare se poate investi cu solutionarea cauzei în conditiile în care impozitul datorat de _____ lei stabilit prin Decizia de impunere nr. _____ din _____ pe anul _____ si contestata de _____.

catre dl _____ a fost revizuita de catre organul fiscal prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal nr. _____ pe anul _____, emisa la data de _____.

In drept potrivit art. 205 din O.G. 92/2009, privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) Împotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu înlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în conditiile legii.

(2) Este îndreptit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia.

(...)”

De asemenea potrivit art. 206, alin. (2) din acelasi act normativ:

“(2) Obiectul contestatiei îl constituie numai sumele si masurile stabilite si înscrise de organul fiscal în titlul de creanta sau în actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei împotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal.”

Având în vedere prevederile legale enuntate precum si considerentele aratate rezulta ca Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul _____ nr. _____ din _____ prin care s-a stabilit un impozit în suma de _____ lei, contestata de catre dl. _____ a fost revizuita de catre organul fiscal prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal nr. _____ pe anul _____, emisa la data de _____ prin care s-a stabilit un impozit de _____ lei, calculat în baza prevederilor art. 77¹ din Legea 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Asa cum rezulta din continutul Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal nr. _____ pe anul _____, emisa la data de _____ împotriva masurilor dispuse prin aceasta se poate formula contestatie potrivit dispozitiilor titlului IX din O.G. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele de mai sus prezentate, contestatia formulata de catre dl.

urmeaza a fi respinsa ca ramasa fara obiect, întrucât impozitul în suma de _____ lei stabilit prin actul atacat a fost revizuit de organul fiscal prin emiterea unei noi decizii de impunere respectiv Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal nr. _____ pe anul _____.

Pentru considerentele aratate, în temeiul actelor normative enuntate si ale Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se

D E C I D E:

1.Constatatarea necompetentei materiale a DGFP _____ în ceea ce priveste solutionarea cererii de suspendare a executarii actului administrativ fiscal atacat.

2.Respinge ca ramasa fara obiect contestatia formulata de catre dl.

împotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor

