



ROMANIA – Ministerul Economiei și Finanțelor

**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Bistrița-Năsăud
Biroul de soluționare a contestațiilor

DOSAR NR. 72/2008

DECIZIA NR. 64/15.07.2008

privind soluționarea contestației depuse de P Ș din localitatea B , Str. D. V., Nr. ,
Bl. , Sc. , Ap. , înregistrată la D.G.F.P. Bistrița - Năsăud sub
nr.11.592/20.06.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița - Năsăud, a fost sesizată de
catre Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, prin adresa nr.
15447/20.06.2008, în legătură cu contestația formulată de d-nul P Ș din B.

Contestația este formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de
impunere nr. 630102405103/27.05.2008 (fila nr. 24) întocmită de Administrația
Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, act prin care s-a stabilit în sarcina
contribuabilului impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din
patrimoniul personal în cuantum de **s lei**.

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile
prevăzute de art. 205, 207 și art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală ® și, pe
cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud prin Biroul
de soluționare a contestațiilor este investită să soluționeze cauza.

În cauză s-a întocmit referatul de verificare al contestației.

Din analiza documentelor existente la dosar, rezultă următoarele :

I. Prin Decizia de impunere nr. 630102405103/27.05.2008 (fila nr. 24)
organele competente din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului
Bistrița au stabilit suplimentar obligații fiscale în cuantum de **s lei**, reprezentând
impozit pe venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal
pentru anul 2007. La baza emiterii deciziei de impunere a stat sentința civilă nr.
/07.12.2007 pronunțată în ședința publică de către Judecătoria Gherla la aceeași dată
în dosarul nr. /235/2007, sentință rămasă irevocabilă și care a fost înaintată de către
Administrația Finanțelor Publice a municipiului Gherla la data de 17.04.2008,
împreună cu documentația aferentă, Administrației Finanțelor Publice a municipiului
Bistrița în vederea impozitării, conform art. 77 alin. (6) din Codul fiscal.

În concret, instanța judecătorească s-a pronunțat prin sentința civilă nr. /2007, rămasă irevocabilă și definitivă, având ca obiect vânzare-cumpărare, dispunând înscrierea în Cartea funciară a dreptului de proprietate al părților (în calitate de vânzători) D I, S G și **P Ș** asupra terenului în suprafață de x mp, **cu titlu de reconstituire** și obligându-i să semneze un contract autentic de înstrăinare cu privire la terenul în cauză, iar în caz de refuz, sentința civilă urmând să țină loc de act autentic valabil pentru înstrăinare.

În sensul celor arătate mai sus, organele competente din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița au întocmit Nota de constatare nr. 216/27.05.2008 (fila nr. 21) din cuprinsul căreia rezultă că, transferul dreptului de proprietate s-a realizat urmare contractului de vânzare cumpărare (fila nr. 7-8) validat prin hotărâre judecătorească și s-a stabilit pentru contribuabil baza impozabilă în valoare de s1 lei, conform datelor existente în Sentința civilă nr. /2007 și a Raportului de expertize întocmit de Camera Notarilor Publici Cluj. Impozitul aferent acestei categorii de venituri, în sumă de s lei, a fost stabilit prin aplicarea cotei de 2% asupra bazei impozabile, cotă de impozit care se calculează pentru proprietățile imobiliare dobândite într-un termen mai mare de 3 ani, așa cum prevede art. 77¹ alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

II. Împotriva deciziei de impunere nr.630102405103/27.05.2008 (fila nr.24) contribuabilul depune contestație înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița sub nr. 15.090/16.06.2008 (fila nr.27). Dosarul contestației a fost transmis și înregistrat la registratura generală a D.G.F.P Bistrița - Năsăud sub nr.11.592/20.06.2008.

În opinia contestatorului sumele stabilite prin decizia de impunere nr.630101405103/27.05.2008 sunt ilegale deoarece organele competente ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița nu au ținut cont de faptul că, acesta, are calitate de refugiat instituită prin Decizia nr. /22.11.2002 (anexată la fila nr. 26) privind acordarea unor drepturi prevăzute de Legea nr. 189/2000 persoanelor persecutate din motive etnice. În această calitate, potrivit art.6 alin. (1) din Decretul - Lege nr. 118/1990 consideră că este **scutit de taxe și impozite pe orice bunuri imobiliare** .

În subsidiar, argumentează cele arătate mai sus, în sensul că într-o situație asemănătoare (vânzare de imobil), - fără însă a menționa anul vânzării - , organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița nu au calculat impozit aferent, luând în considerare, de această dată, scutirea de la taxe și impozite pe orice bunuri imobiliare, potrivit Legii nr. 189/2000 (Decret-Lege nr. 118/1990).

Concluzionând, solicită să i se restituie suma de s lei stabilită prin decizia de impunere nr. 630102405103/27.05.2008, care a fost achitată la Trezoreria Bistrița cu chitanța seria TS2A nr. 5670ccc/11.06.2008 (fila nr. 25), în termen de 30 de zile de la primirea contestației, în caz contrar d-nul P Ș susținând că va sesiza “D.N.A. pentru abuzuri și corupție în exercitarea neglijentă sau voită a atribuțiilor” și va pretinde “daune morale de z euro pentru greșelile de procedură legate de faptul că nu a fost anunțat în prealabil pentru a se putea justifica” .

Așa fiind, solicită anularea deciziei de impunere și restituirea sumei de s lei în termen util.

În probatoriu, contestatorul atașează în xerocopie Decizia nr. din 22.11.2002 privind acordarea unor drepturi prevăzute de Legea nr. 189/2000 persoanelor persecutate din motive etnice, chitanța pentru încasarea de impozite, taxe și contribuții seria TS2A nr. /11.06.2008, precum și un extras din Decretul Lege nr. 118/1990 ® .

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de petenta, în raport cu documentația existentă la dosar și prevederile legale incidente în spetă se rețin următoarele :

În cauza supusă soluționării se impune să se stabilească dacă petentul P Ș este contribuabil în sensul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, adică persoana fizică căreia îi revine obligația de plată a impozitului aferent veniturilor din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, așa cum a fost apreciat de către organele de control, în condițiile în care d-nul P Ș beneficiază de calitatea de refugiat.

Măsura dispusă de organul fiscal a fost motivată tocmai de calificarea petentei drept contribuabil care datorează impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și s-a întemeiat în drept pe art. 77¹ alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, (stabilit prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii impozabile), al cărui conținut este următorul:

Art. 77¹ alin. (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 data **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”.

Analiza acestor prevederi legale, care au stat la baza măsurilor dispuse de organele de inspecție fiscală, arată faptul că, în cazul transferului dreptului de proprietate, prin acte juridice între vii, a construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, CONTRIBUABILII datorează un impozit, ce se determină în funcție de intervalul de timp de când au fost dobândite imobilele, precum și de valoarea imobilelor înstrăinate.

Pct. 151² din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004 definește termenul de contribuabil precum și persoanele care dobândesc calitatea de contribuabil, astfel :

a) ” prin **contribuabil**, în sensul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se înțelege persoana fizică căreia îi revine obligația de plată a impozitului. În cazul transferului dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia prin acte între vii, contribuabil este cel din patrimoniul căruia se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrămintele acestuia: vânzătorul, donatorul...”.

În speța analizată, este cert faptul că la data de 25.10.2006 s-a încheiat actul sub semnătură privată intitulat “contract de vânzare-cumpărare” (filele nr. 7-8), pentru care instanța judecătorească, prin sentința civilă nr. /07.12.2007, a dispus înscrierea în Cartea funciară a dreptului de proprietate al părților D I, S G și **P S** asupra terenului în suprafață de x mp, **cu titlu de reconstituire** și a obligat pe părțile D I, S G și **P S** să semneze un contract autentic de înstrăinare, iar în caz de refuz, sentința civilă urmând să țină loc de **act valabil pentru înstrăinare**.

Obiectul acestui act este vânzarea (înstrăinarea), de către D I, S G și **P S**, a imobilului constând în teren situat în extravilanul satului R, com. B, tarla 18, parcela 659-664/5, în suprafață de x mp, fânaț, prețul fiind de v lei. Menționăm că dobândirea dreptului de proprietate asupra terenului în cauză s-a făcut în baza Titlului de proprietate nr. 28317/778 emis la data de 11.10.1996 (fila nr. 11) prin care se **reconstituie dreptul de proprietate** în temeiul Legii fondului funciar nr. 18/1991,[®], cu modificările și completările ulterioare.

În raport cu cele de mai sus este lesne de observat faptul că d-nul **P S** este subiect impozabil, și drept urmare, așa cum prevede art. 77¹ din Codul fiscal coroborat cu pct. 151² din Norme, în calitate de **contribuabil**, acestuia revenindu-i obligația de plată a impozitului pentru cota parte de teren pe care a înstrăinat-o, în suprafață de x1 mp.

Aliniatul (2) al art. 77¹ din Codul fiscal prevede excepțiile în care nu se datorează impozit prevăzut la alin (1) al aceluiași articol, astfel:

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 titlu de donație între rude și afini până la gradul al III-lea inclusiv, precum și între soți.”

Pct. 151³ din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004, așa cum a fost modificat prin HG nr. 1195 publicată în M.O. nr. 19.10.2007, dat în aplicarea art. 77¹ alin. (2), precizează că în cazul **înstrăinării ulterioare a proprietăților imobiliare** dobândite în condițiile stipulate la art. 77¹ alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, aceasta (înstrăinarea) va fi supusă impozitării.

Din analiza prevederilor legale mai sus redate, coroborate cu documentele probatorii aflate la dosar, rezultă că d-nului **P S** pentru veniturile obținute din înstrăinarea dreptului de proprietate (care a fost dobândit la data de 11.10.1996), în

baza contractul de vânzare-cumpărare, validat prin sentința civilă nr. /07.12.2007, îi revine obligația de plată a impozitului prevăzut de art. 77¹ din Codul fiscal.

Vizavi de capătul de cerere al petentei referitoare la faptul că, în calitate de refugiat, beneficiază de scutire pentru impozitele și taxele pe orice bunuri imobiliare, acesta este neîntemeiat, din următoarele motive:

Este adevărat că, conform prevederilor legale speciale stipulate la art. 6 alin. (1) în Decretul –Lege nr. 118/1990 republicat și actualizat , *persoanele aflate în una dintre situațiile prevăzute la art. 1 din același act normativ (d-nul P Ș care a fost strămutat în altă localitate decât cea de domiciliu, aflând-se în situația de refugiat), sunt scutite de plata impozitelor și a taxelor locale.*

Calitatea de refugiat al d-ului P Ș dobândită în temeiul Legii nr. 189/2000 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 105/1999 pentru modificarea și completarea Decretului - lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, atestată prin Decizia nr. /22.11.2002 (atașată la dosar la fila nr. 26), emisă de Casa Județeană de Pensii Bistrița - Năsăud, nu-l scutește însă de la plata impozitului pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, deoarece acesta nu intră în categoria impozitelor și taxelor locale.

Codul fiscal prin Titlul IX “Impozite și taxe locale” reglementează precis și limitativ impozitele și taxele locale, astfel:

Art. 248: „Impozitele și taxele locale sunt după cum urmează :

a) impozitul pe clădiri;

b) impozitul pe teren;

c) taxa asupra mijloacelor de transport;

d) taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și autorizațiilor;

e) taxa pentru folosirea mijloacelor de reclamă și publicitate;

f) impozitul pe spectacole;

g) taxa hotelieră;

h) taxe speciale;

i) alte taxe locale.”

Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal face parte din veniturile ce se constituie și se datorează bugetului de stat, neintrând în categoria impozitelor și taxelor locale, și pe cale de consecință, petentul nu poate beneficia de exonerare de la plata acestui impozit.

Că este așa rezultă și din Cap. XI Facilități comune al Titlului IX - Impozite și taxe locale - din Codul fiscal, care prin art. 284 alin. (1) precizează categoriile de persoane fizice pentru care nu se aplică impozitele și taxele locale:

Art. 284 alin. (1): ”Impozitul pe clădiri, impozitul pe teren, taxa asupra mijloacelor de transport, taxa pentru eliberarea certificatelor, avizelor și autorizațiilor, precum și alte taxe prevăzute la art. 282 și art. 283 nu se aplică :

a)....

b) persoanelor fizice prevăzute la art. 1 al Decretului-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de

dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat, cu modificările și completările ulterioare, precum și în alte legi”.

Așadar, persoanele care au calitatea de refugiat beneficiază într-adevăr de scutire însă doar pentru impozitele și taxele locale, așa cum au fost ele reglementate de art. 248 din Codul fiscal, prevederi care nu pot fi extinse prin analogie. De altfel, în conformitate cu art. 1 alin. (3) din Codul fiscal, dispozițiile acestuia **prevalează** oricăror prevederi din alte acte normative, iar în caz conflict între acestea se aplică reglementările din Codul fiscal.

În acest context este indubitabil faptul că măsurile dispuse de organele de control prin decizia de impunere contestată sunt legale, fapt pentru care cererea d-nului PȘ urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul art. 216 alin. (1) din Codul de procedură fiscală ® se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de P Ș din B, pentru suma de **s lei** reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și, pe cale de consecință, menținerea în totalitate a măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. 630102405103/27.05.2008.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița - Năsăud, Secția de Contencios Administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.