



DOSAR NR. 47/2007

DECIZIA NR. 45/ 02.11.2007

privind soluționarea contestației depuse de **R. M.** din localitatea R., Nr. n,
înregistrată la D.G.F.P. Bistrița - Năsăud sub nr.15.638/23.08.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița – Năsăud a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a orașului Năsăud în legătură cu contestația depusă de d-na R. M. din R.

Contestația este formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. 11.685/07.08.2007 (fila nr. 10) întocmită de Administrația Finanțelor Publice a orașului Năsăud, 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.

Cu adresa nr.15.638/30.08.2007 (fila nr.16) s-a solicitat petentei completarea contestației în ceea ce privește motivarea în fapt și în drept, precum și depunerea altor documente pe care le apreciază folositoare susținerii cauzei, cele comunicate fiind anexate la dosarul cauzei (fila nr. 18).

În cauză s-a întocmit referatul de verificare.

Din analiza documentelor existente la dosar, rezultă următoarele :

I. Prin Decizia de impunere nr. 11.685/07.08.2007 (filele nr. 9-10) organele competente din cadrul Administrației Finanțelor Publice a orașului Năsăud 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. 632/14.06.2007 pronunțată în ședința publică de către Judecătoria Năsăud la aceeași dată în dosarul nr. 1074/265/2007, sentință rămasă irevocabilă și care a fost înaintată la data de 19.07.2007, împreună cu raportul de expertiză tehnică, Administrației Finanțelor Publice a orașului Năsăud în vederea impozitării.

În concret, instanța judecătorească s-a pronunțat prin sentința civilă nr. 632/2007, rămasa irevocabilă și definitivă, constatând validitatea antecontractului de vânzare-cumpărare (fila nr. 19) încheiat la data de 22.02.2003, între reclamanta B. E. în calitate de vânzător și contestatoarea R. M. în calitate de cumpărător.

În sensul celor arătate mai sus, organele de control au calculat și stabilit pentru contribuabil baza impozabilă în valoare de S1 lei, conform Raportului de evaluare efectuat de Camera Notarilor Publici, pe anul 2007, și a adeverinței nr. 1245/12.07.2007 emisă de Primaria comunei R.

Impozitul aferent acestei categorii de venituri, în sumă de S lei, a fost stabilit prin aplicarea cotei de 2% asupra bazei impozabile, cota de impozit care se calculează pentru proprietățile imobiliare dobândite într-un termen mai mare de 3 ani, așa cum prevede art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

II. Împotriva deciziei de impunere nr.11685/07.08.2007 (fila 10) contribuabilul depune contestație înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașului Năsăud sub nr.11842/15.08.2007 (fila nr.12) și la registratura generală a D.G.F.P Bistrița - Năsăud sub nr.15638/23.08.2007 (fila nr.15).

În opinia contestatoarei sumele stabilite prin decizia de impunere nr.11685/07.08.2006 sunt nereale și nu au fost calculate în conformitate cu prevederile legale în materie, solicitând să i se comunice modul de calcul al venitului și al impozitului stabilit de organele de control, acestea pentru a-și expertiza în particular suma comunicată sub “aspect explicativ”.

Concluzionând, petenta solicită să i se ofere posibilitatea de a-și preciza și completa, la nevoie, prezenta contestație spre calea legală și corectă soluționare.

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 petenta R. M. 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.

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 prevederile art. 77¹ alin. (1) lit. b) din Codul fiscal, (stabilit prin aplicarea cotei de 2% asupra valorii impozabile), a căror 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).....

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; [...].

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, de înstrăinare prin acte între vii, a construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, CONTRIBUABILII datorează impozit, stabilind în funcție de intervalul de timp de când au fost dobândite imobilele, cuantumul impozitului.

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, ...** ”.

În speța analizată, este cert faptul că la data de 22.02.2003 s-a încheiat antecontractul de vânzare-cumpărare (fila nr. 19), asupra căruia instanța judecătorească prin sentința civilă nr. 632/14.06.2007 constată validitatea acestuia, act prin care reclamanta B. E., în calitate de vânzător, a vândut pârâtei R.M., în calitate de cumpărător, imobile (casă, anexe gospodărești, curte, teren) care i-au revenit în urma partajului amiabil, prețul fiind de S2 lei .

În raport cu cele de mai sus este lesne de observat faptul că B.E. este subiect impozabil și nu petenta, și drept urmare, așa cum prevede art. 77¹ din Codul fiscal coroborat cu pct. 151² din Norme, în calitate de **contribuabil**, acesteia revenindu-i și obligația de plată a impozitului .

În acest context este incontestabil faptul că măsurile dispuse de organele de control privind impunerea petentei în baza antecontractului de vânzare-cumpărare sunt evident nelegale, atâta timp cât înstrăinarea proprietăților imobiliare s-a efectuat **către** contestatoare (având calitatea de cumpărătoare).

Considerentele expuse demonstrează că impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal calculat în sarcina petentei, în sumă de S lei nu are temei legal și, pe cale de consecință, cererea petentei urmează a fi admisă.

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul art. 216 alin. (1)- (2) din Codul de procedură fiscală ® se

DECIDE :

Admiterea contestației formulată de **R.M.** din R., pentru suma de **S lei** reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și, pe cale de consecință, anularea în totalitate a măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. 11.685/07.08.2007.

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.

Adresa: Bistrita, Str. 1 Decembrie, nr. 6-8, jud. Bistrita-Nasaud, cod postal 420080
Telefon: 0263-210661; 212623 Fax: 0263-216880 e-mail: contestatii@dgrp_bn.ro