

DECIZIE nr. 3149/14.07.2017

privind soluționarea contestației formulate pentru d-na PM,
înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. TMR_DGR ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice cu adresa nr. ..., înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR ..., asupra contestației formulate de

d-na PM
CNP: ...
cu domiciliul în Loc.

înregistrată la A.J.F.P. Arad sub nr. ARG_REG ... și nr. ARG_DEF ... și la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. TMR_DGR

Referitor la obiectul contestației, se rețin următoarele:

Deși în contestația formulată exprimarea este: „contest DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ nr. .../20.04.2007 prin care mi se **imputa suma de ... lei**”, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că obiectul contestației este Decizia de impunere nr. .../20.04.2017 pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015, emisă de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Arad.

Astfel, D.G.R.F.P. Timișoara se va investi cu soluționarea contestației formulate de petenta PM împotriva Deciziei de impunere nr. .../20.04.2017 pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, prin care s-a stabilit în sarcina sa suma de ... lei reprezentând impozit pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare.

Suma totală contestată este în cuantum de ... lei și reprezintă impozit pe venitul din tranzacții imobiliare stabilit în sarcina d-nei PM prin Decizia de impunere nr. .../20.04.2017 pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015.

Contestația a fost semnată de petentă, în conformitate cu art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate, respectiv 25.04.2017, conform confirmării de primire existentă în fotocopie la dosarul cauzei, prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. În contestația formulată, petenta contestă „Decizia de impunere anuala nr. .../20.04.2007”, prin care „se imputa suma de ... lei, reprezentând impozitul datorat transferului dreptului de proprietate situate in loc ... a terenului arabil extravilan in suprafața de 0,79 ha”, în cuprinsul contestației formulate, arătând că această suprafața de teren arabil extravilan inscris in CF ... a fost **vanduta prin înțelegere de către părinții sai familiei TI in anul 1994-1995** fara a se face acte de vanzare-cumpărare. Din momentul vanzarii toate drepturile asupra terenului le-a avut TI, în opinia petentei.

Ulterior, părinții săi au decedat, respectiv: PF (mama) in 05.05.1996 și PD (tata) in 08.03.1999.

Pentru rezolvarea situației juridice a terenului, dl. TI a deschis acțiune judecătoreasca la Judecătoria S - dosarul nr. .../2014.

Astfel, petenta afirmă că: „**eu nu am vândut acest teren, nu am primit bani pentr acest teren**, părinții mei fiind cei care au beneficiat de pe urma acestei vanzari si consider ca, daca nu am vândut nu datorez bani la ANAF asa cum rezulta din decizia de impunere.”

De asemenea, petenta mai arată că la momentul când s-a deschis succesiunea după decesul părinților, acest teren nu a fost trecut ca moștenire si prin urmare „nu am nici un drept de folosința sau de vanzare si ca urmare nu pot sa vând ceea ce nu am.”

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au emis Decizia de impunere nr. .../20.04.2017 pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015, prin care a fost stabilit în sarcina petentei impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 în cuantum total de ... lei.

Impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal a fost stabilit în baza Sentinței civile nr. XXX pronunțată în ședința publică din data de 09.12.2015 de către Judecătoria S în dosarul nr. .../2014, rămasă definitivă la data de 24.05.2016 prin neapelare, în conformitate cu prevederile art. 77¹ din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentei, precum și actele normative în vigoare pentru cauza analizată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă D.G.R.F.P. Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei în condițiile în care petenta PM deși contestă

obligatia fiscală în sumă de ... lei, nu aduce argumente și nu invocă temeiuri de drept în susținerea propriei cauze.

Petenta nu a prezentat motive de drept în susținerea contestației și nici dovezi pe care să își întemeieze contestația, conform art. 269 din Legea nr. 207/2015 privind Codul procedură fiscală:

„ART. 269

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)

c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; (...)”

în condițiile în care d-na PM, în calitate de contribuabil controlat, nu numai că nu a motivat contestația formulată cu motive de fapt și de drept, și nici nu a prezentat vreun înscris de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală care să infirme constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea stabilită de organele fiscale:

„ART. 73

Sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale

(1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele și faptele care au stat la baza declarațiilor sale și a oricăror cereri adresate organului fiscal. (...)”

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva actele administrative fiscale emise pe bază de probe sau constatări proprii.”

Potrivit doctrinei, se reține că încă din dreptul roman a fost consacrat principiul potrivit căruia cel ce afirmă o pretenție în justiție trebuie să o dovedească, regulă tradițională exprimată prin adagiul latin „*actor incumbit probatio*”, principiul fiind consfințit de art.1169 Cod Civil „cel ce face o propunere înaintea judecății trebuie să o dovedească”.

Având în vedere cele de mai sus, întrucât contestatorul este cel care invocă în sprijinul pretențiilor sale o anumită stare de fapt, afirmând o pretenție în procedura administrativă, **constatarea care se impune**, una naturală și de o implacabilă logică juridică, **este aceea că sarcina probei revine contestatorului.**

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatorului, ci un imperativ al interesului personal al acestuia care invocă o pretenție în cadrul căii administrative de atac, neprobarea cererii afirmate determinând respingerea contestației.

Totodată, prin Decizia nr.3250/2010 din dosarul 935/57/2009, Înalta Curte de Casație și Justiție reține în considerentele sale faptul că „*motivarea contestației în procedura administrativă se poate face sub sancțiunea decăderii, în termen de 30 de zile în care se poate și formula contestația administrativă, iar nedepunerea motivelor în acest termen duce la respingerea contestației ca nemotivată*”.

Pentru argumentele mai sus precizate, în virtutea dispozițiilor legale incidente în cauza supusă soluționării, rezultă că organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad, au procedat în mod corect și legal, prin punerea în aplicare a Hotărârii judecătorești emise în cauză, cu consecința stabilirii în sarcina petentei a obligației de natura impozitului datorat pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, în cuantum de ... lei.

Pe cale de consecință, cu privire la suma de ... lei reprezentând impozit pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare stabilită în sarcina petentei PM, având în vedere faptul că petenta, nu aduce motivații bazate pe documente justificative și argumente privind starea de fapt și de drept, prin care să infirme constatările organelor fiscale și din care să rezulte o situație contrară față de cea stabilită de organele fiscale, *se va respinge contestația ca nemotivată*, în baza prevederilor art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căror:

“ART. 280 Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația se respinge fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”, coroborat cu pct. 11.1 lit. b) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care stipulează:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:(...)

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;”

Astfel, afirmațiile petentei că **„eu nu am vândut acest teren, nu am primit bani pentru acest teren, părinții mei fiind cei care au beneficiat de pe urma acestei vânzări și consider că, dacă nu am vândut nu datorez bani la ANAF așa cum rezulta din decizia de impunere”**, și că *la momentul când s-a deschis succesiunea după decesul părinților, acest teren nu a fost trecut ca moștenire și prin urmare „nu am nici un drept de folosință sau de vânzare și ca urmare nu pot să vând ceea ce nu am”*, acestea nu pot fi luate în considerare în cauza dedusă judecării, deoarece potrivit art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilii care realizează venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal datorează un impozit pe venit, iar din documentele existente la dosarul contestației, respectiv Sentința civilă nr. **XXX** din data de **09 decembrie 2015** pronunțată în Dosar nr. .../2014 Judecătoria S, rezultă că, Judecătoria S a statuat următoarele:

„Astfel cum rezultă din certificatul de moștenitor nr. .../22.08.2001 emis în dosarul succesoral nr. .../2001 și certificatul de moștenitor suplimentar nr.

.../16.10.2014 emis în dosarul succesoral nr. .../2014 (f.45-46), numita PF a decedat la data 05.05.1996, avându-i ca moștenitori pe numiții PD - soț postdecedat; PI - fiu, PD jr. - fiu și PM - fiică.

În cuprinsul înscrisului intitulat „proces verbal” din 22.10.1993 încheiat cu ocazia vânzării cumpărării unei suprafețe de teren arabil de 0,825 ha între cumpărător TI și vânzător PD s-a menționat faptul că această suprafață de teren se află în comuna AI iar prețul a fost de 150.000 lei (ROL); înscrisul poartă semnătura vânzătorilor PF și PD, a cumpărătorului TI, precum și a martorilor BF și GV.

(...)

Admite cererea formulată de reclamanții TI - CNP și TE - CNP, ambii cu domiciliul în loc. AI, ... și cu domiciliul procesual ales la Cab. av. .. cu sediul în loc. S, ..., în contradictoriu cu pârâții PI - domiciliat în Arad,, PD junior - domiciliat în Ș, PM - domiciliată în - toți trei în calitate de moștenitori ai defunctei PF și, în consecință:

Constată că între numita PF - în calitate de promițentă vânzătoare și reclamanții TI și soția TE - în calitate de promițenți cumpărători s-a încheiat la data de 22.10.1993 un antecontract de vânzare-cumpărare având ca obiect promisiune transferului dreptului de proprietate asupra terenului arabil situat în parcela din titlul de proprietate nr. 1996, înscris ulterior în CF ... AI sub același nr. cadastral cu suprafața de 0,79 ha, prezenta hotărâre ținând loc de act autentic de vânzare-cumpărare;

Dispune înscrierea în CF ... AI a dreptului de proprietate al reclamanților astfel dobândit, cu titlu de cumpărare.”

Sentința civilă nr. XXX din data de 09 decembrie 2015 pronunțată de Judecătoria S a devenit definitivă la data de 24.05.2016, prin neapelare.

Astfel, conform documentelor existente la dosarul cauzei, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Arad au procedat la calculul impozitului și la emiterea deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 nr. .../20.04.2017, pentru imobilul format din teren arabil extravilan în suprafață de 0,79 ha situat în loc. AI, înscris în C.F. ... AI, în sarcina d-nei PM un impozit datorat în sumă de ... lei, aferent valorii de 3.160 lei. Decizia a fost comunicată petentei la data de 25.04.2017, potrivit confirmării de primire existentă în fotocopie la dosarul cauzei, conform art.47 alin.2 din Legea nr.207/2015, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la alegațiile petentei din contestația formulată, invederăm acesteia următoarele:

Potrivit art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contribuabilii care realizează venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal datorează un impozit pe venit.

În drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data pronunțării Sentinței civile nr. XXX din data de 09 decembrie 2015:

„ART. 77¹ Definirea venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal

(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.

(...)

(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.

(...)

(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.”

H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“ART. 77¹

151². Definiția unor termeni:

a) **prin contribuabil**, în sensul [art. 77¹](#) din Codul fiscal, se înțelege persoana fizică căreia îi revine obligația de plată a impozitului.

În cazul transferului dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia prin acte juridice între vii, **contribuabil este cel din patrimoniul căruia se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrămintele acestuia**: vânzătorul, credentierul, transmitătorul în cazul contractului de întreținere, al actului de dare în plată, al contractului de tranzacție etc., cu excepția transferului prin donație.

(...)

e) **prin transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia** se înțelege înstrăinarea, prin acte juridice între vii, a dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia, indiferent de tipul sau natura actului prin care se realizează acest transfer: vânzare-cumpărare, donație, rentă viageră, întreținere, schimb, dare în plată, tranzacție, aport la capitalul social, **inclusiv în cazul când transferul se realizează în baza unei hotărâri judecătorești și altele asemenea**;

f) data de la care începe să curgă termenul este data dobândirii, iar calculul termenului se face în condițiile dreptului comun.

Termenul în raport cu care se calculează data dobândirii este:

— pentru construcțiile noi și terenul aferent acestora, termenul curge de la data încheierii procesului-verbal de recepție finală, în condițiile prevăzute de lege;

— pentru construcțiile neterminate și terenul aferent acestora, termenul se calculează de la data dobândirii dreptului de proprietate sau dezmembrămintelor sale asupra terenului;

g) data dobândirii se consideră:

— pentru imobilele dobândite prin reconstituirea sau constituirea dreptului de proprietate în baza legilor fondului funciar: Legea fondului funciar nr. 18/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole și a celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 și ale Legii nr. 169/1997, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 247/2005 privind reforma în domeniile proprietății și justiției, precum și unele măsuri adiacente, cu modificările și completările ulterioare, data dobândirii este considerată data validării, prin hotărârea comisiei județene de aplicare a legilor de mai sus, a propunerilor făcute de comisiile locale de aplicare a acestor legi. Numărul și data hotărârii sunt înscrise în adeverințele eliberate de comisiile locale fiecărui solicitant îndreptățit la restituire ori constituire;

— pentru imobilele atribuite, restituite, retrocedate etc. în baza legilor: Legea nr. 18/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 112/19... pentru reglementarea situației juridice a unor imobile cu destinația de locuințe, trecute în proprietatea statului, cu modificările ulterioare, Legea nr. 10/2001 privind regimul juridic al unor imobile preluate în mod abuziv în perioada 6 martie 1945 — 22 decembrie 1989, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 247/2005, cu modificările și completările ulterioare, data dobândirii este considerată data emiterii actului administrativ, respectiv ordinul prefectului, dispoziția de restituire sau orice alt act administrativ în materie;

— **în cazul în care foștii proprietari sau moștenitorii acestora au dobândit dreptul de proprietate prin hotărâre judecătorească, data dobândirii este considerată data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii judecătorești;**

— pentru imobilele dobândite cu titlu de uzucapiune, constatat prin hotărâre judecătorească definitivă și irevocabilă, data dobândirii este considerată data la care a început să curgă termenul de uzucapiune;

— în cazul înstrăinării unor imobile rezultate din dezmembrarea, respectiv dezlipirea unui imobil, data dobândirii acestor imobile este data dobândirii imobilului inițial care a fost supus dezlipirii, respectiv dezmembrării;

— în cazul înstrăinării terenurilor alipite și ulterior dezmembrate, respectiv dezlipite, data dobândirii este considerată data la care a fost dobândit imobilul cu suprafața cea mai mare din operația de alipire;

— în cazul înstrăinării unor imobile rezultate din alipirea unora dobândite la date diferite, impozitul se va calcula în funcție de data dobândirii parcelei cu suprafața cea mai mare;

— în cazul în care parcelele alipite au suprafețele egale, data dobândirii este considerată data la care a fost dobândită ultima parcelă;

— în cazul schimbului, data dobândirii imobilelor care fac obiectul schimbului va fi data la care fiecare copermutant, respectiv coschimbaș, a dobândit proprietatea.

ART. 77¹ al.4

151⁵. La transmiterea dreptului de proprietate, impozitul prevăzut la [art. 77¹](#) alin. (1) și (3) din Codul fiscal se calculează la valoarea declarată de părți. În cazul în care valoarea declarată de părți este mai mică decât valoarea orientativă stabilită prin expertizele întocmite de camerele notarilor publici, impozitul se va calcula la această din urmă valoare.

În cazul proprietăților imobiliare transferate cu titlu de aport la capitalul social, valoarea la care se va stabili impozitul este aceea din actul prin care s-a realizat aducerea bunului imobil ca aport în natură la capitalul social, astfel:

— în cazul în care legislația în materie impune întocmirea unei expertize de evaluare, impozitul se va stabili la valoarea din act, dar nu mai puțin de valoarea rezultată din expertiza de evaluare;

— în cazul în care legislația în materie nu impune întocmirea unei expertize de evaluare, impozitul se va stabili la valoarea din act, dar nu mai puțin de valoarea stabilită în condițiile [art. 77¹](#) alin. (4) din Codul fiscal.

La constituirea sau transmiterea dezmembrămintelor dreptului de proprietate, impozitul se determină la valoarea declarată de părți, dar nu mai puțin de 20% din valoarea orientativă stabilită prin expertiza întocmită de camera notarilor publici. Aceeași valoare se va stabili și la stingerea pe cale convențională sau prin consimțământul titularului a acestor dezmembrăminte.

La transmiterea nudei proprietăți, impozitul se determină la valoarea declarată de părți, dar nu mai puțin de 80% din valoarea orientativă stabilită prin expertizele camerei notarilor publici.

Pentru construcțiile neterminate, la înstrăinarea acestora, valoarea se va stabili pe baza unui raport de expertiză, care va cuprinde valoarea construcției neterminate la care se adaugă valoarea terenului aferent declarată de părți, dar nu mai puțin decât valoarea stabilită pentru teren prin expertizele camerei notarilor publici. Raportul de expertiză va fi întocmit pe cheltuiela contribuabilului de un expert autorizat în condițiile legii.

La schimb imobiliar, impozitul se calculează la valoarea fiecăreia din proprietățile imobiliare transmise.

În cazul schimbului unui bun imobil, proprietate imobiliară, cu un bun mobil, impozitul se calculează la valoarea bunului imobil, calitatea de contribuabil fiind a persoanei fizice care transmite proprietatea imobiliară.

ART. 77¹ al.6

151⁷.

(...)

Instanțele judecătorești care pronunță hotărâri judecătorești definitive și irevocabile în cauze referitoare la transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia vor comunica organului fiscal din raza de competență teritorială a instanței de fond hotărârea și documentația aferentă în termen de 30 de zile de la data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii. În

situația în care instanțele judecătorești nu transmit în termenul legal documentația prevăzută de lege, organul fiscal poate stabili impozitul datorat, la solicitarea contribuabilului, pe baza documentației prezentate de acesta. În situația în care la primirea documentației transmise de instanțele judecătorești constată diferențe care conduc la modificarea bazei de impunere, organul fiscal emite o decizie de impunere, conform procedurii legale.

Baza de calcul al impozitului datorat este cea stabilită potrivit hotărârii judecătorești sau documentației aferente hotărârii, în situația în care acestea includ valoarea imobilului stabilită de un expert autorizat în condițiile legii, respectiv expertiza privind stabilirea valorii de circulație a imobilului.

În cazul în care în hotărârea judecătorească nu este precizată valoarea imobilului stabilită de un expert autorizat în condițiile legii sau în documentația aferentă hotărârii nu este cuprinsă expertiza privind stabilirea valorii de circulație a imobilului, baza de calcul al impozitului se va stabili în condițiile pct. 151⁶ din prezentele norme metodologice.

(...)

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal:

„ART. 501 Data intrării în vigoare a Codului fiscal

Prezentul cod intră în vigoare la data de 1 ianuarie 2016, cu excepția cazului în care în prezentul cod se dispune altfel.”

Codul de procedură civilă:

„ART. 634

Hotărârile definitive

(1) Sunt hotărâri definitive:

- 1. hotărârile care nu sunt supuse apelului și nici recursului;*
- 2. hotărârile date în primă instanță, fără drept de apel, neatacate cu recurs;*
- 3. hotărârile date în primă instanță, care nu au fost atacate cu apel;*
- 4. hotărârile date în apel, fără drept de recurs, precum și cele neatacate cu recurs;*
- 5. hotărârile date în recurs, chiar dacă prin acestea s-a soluționat fondul pricinii;*
- 6. orice alte hotărâri care, potrivit legii, nu mai pot fi atacate cu recurs.*

(2) Hotărârile prevăzute la alin. (1) devin definitive la data expirării termenului de exercitare a apelului ori recursului sau, după caz, la data pronunțării.”

Pe cale de consecință, din textele legale de mai sus rezultă că 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 impozit,

baza de calcul a impozitului datorat fiind cea stabilită potrivit hotărârii judecătorești sau documentației aferente hotărârii, în situația în care acestea includ valoarea imobilului stabilita de un expert autorizat în condițiile legii.

Mai mult, actul normativ citat mai sus reglementează și modul în care se va realiza calcularea și încasarea impozitului de către instanțele judecătorești, respectiv la data rămânerii definitive a hotărârii, prin organul fiscal competent.

Astfel, având în vedere dispozițiile pct. 107.1 lit. g) din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează în mod expres că **dispozitivul hotărârii instanței judecătorești este titlu de creanță, titlul de creanță fiscală** reprezentând un act juridic unilateral ce dă naștere unui drept de creanță al statului, având ca obiect sumele de bani pe care contribuabilul le datorează bugetului de stat și concomitent obligației ce revine contribuabilului, de a plăti aceste sume în cuantumul și la termenele stabilite, coroborat cu faptul ca la art. 23 alin. 1 din Cod se prevede referitor la nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale că *„dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează, dacă legea nu prevede altfel.() .”*

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că Serviciul Fiscal Orășenesc S a transmis, cu adresa nr.../07.06.2016 înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. .../13.06.2016, Sentința civilă XXX/09.12.2015 pronunțată de către Judecătoria S în dosar nr. .../2014, în vederea impunerii conform art.111 din Legea nr.227/2015 privind Codul Fiscal.

Din cuprinsul Sentinței civile XXX/09.12.2015 nu rezultă dacă imobilul format din teren arabil extravilan în suprafață de 0,79 ha situat în loc. AI, înscris în C.F. ... AI a fost trecut în Certificatele menționate anterior, în vederea clarificării dosarului fiscal cu privire la acest imobil, organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Arad cu adresa nr. .../21.12.2016 au solicitat doamnei PM un duplicat al acestora pentru a se proceda la calcul impozitului pe venitul din transferul proprietăților imobiliare și a se aplica cota de 2% sau 3%.

La data de 27.02.2017, d-na PM a răspuns solicitării, depunând fotocopia Certificatului de moștenitor nr..../22.08.2001, și respectiv a Certificatului de moștenitor suplimentar nr..../16.10.2014, din cuprinsul căruia rezultă faptul că d-na PM are calitatea de moștenitoare a defunctei PF, iar imobilul ce face obiectul Sentinței civile nr. XXX/09.12.2015 pronunțată de către Judecătoria S, nu a fost trecut în aceste certificate.

Ținând cont de faptul că, d-na PM are calitatea de moștenitoare a defunctei PF, calitate care rezultă din Certificatul de moștenitor nr..../22.08.2001 emis în dosarul succesoral nr..../2001 și Certificatul de moștenitor suplimentar nr..../16.10.2014 emis în dosar succesoral nr..../2014, iar instanța a statuat în cuprinsul Sentinței civile nr. XXX/09.12.2015 pronunțată de către Judecătoria S că

“prezenta hotărâre ținând loc de act autentic de vânzare-cumpărare”, și având în vedere că **dispozitivul hotărârii instanței judecătorești este titlu de creanță, titlul de creanță fiscală** reprezentând un act juridic unilateral ce dă naștere unui drept de creanță al statului, având ca obiect sumele de bani pe care contribuabilul le datorează bugetului de stat și concomitent obligației ce revine contribuabilului, de a plăti aceste sume în cuantumul și la termenele stabilite, s-a procedat la calcularea impozitului și la emiterea deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015, nr. .../20.04.2017, pentru imobilul constând în teren arabil extravilan în suprafață de 0,79 ha situat în loc. AI, jud. Bihor, înscris în C.F. ... AI, cu un impozit datorat în sumă de ... lei, aferent valorii de lei.

În consecință, AJFP Arad a procedat corect la calcularea impozitului pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 emițând Decizia de impunere nr. nr. .../20.04.2017 pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015, contestată.

Pentru considerentele mai sus prezentate, în considerarea Sentinței civile nr. XXX din data de 09 decembrie 2015 pronunțată de Judecătoria S, definitivă prin neapelare, precum și în temeiul prevederilor legale ale art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală coroborat cu dispozițiile art. 77¹ alin. (1) și alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pct. 151² și pct. 151³ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004 cu modificate și completate ulterioare, art. 634 din Codul civil, art. 280 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1 lit. b) din OPANAF nr. 3.741 din 23 decembrie 2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

- *respingerea ca nemotivată* a contestației formulată împotriva Deciziei de impunere nr. .../20.04.2017 pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 emisă de AJFP Arad pentru suma de ... lei, reprezentând impozit pe venit stabilit în sarcina d-nei PM.

- prezenta decizie se comunică la:

- PM;

- A.J.F.P. Arad,

cu respectarea pct. 7.6 din O.P.A.N.A.F. nr. 3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,