



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Cluj



Piața Avram Iancu nr. 19
Cluj-Napoca, jud. Cluj
Tel : 0264 591670
Fax : 0264 592489
e-mail : Dumitru.Han.cj@mfinante.ro

DECIZIA nr. 749/2012

privind soluționarea contestației depuse de d-na **FIN** cu domiciliul în mun. Cluj-Napoca cu domiciliul în mun. Cluj-Napoca, la Administrația Finanțelor Publice a mun. Cluj-Napoca și remisă spre soluționare la Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Cluj

Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Cluj a fost sesizată prin adresa nr. -/.....2012, de către Administrația Finanțelor Publice a mun. Cluj-Napoca, asupra aspectelor cuprinse în contestația depusă de d-na **FIN** cu domiciliul ales în mun. Cluj-Napoca, b-dul .., nr. ..., ap., jud. Cluj, C.N.P., formulată împotriva DECIZIEI referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. -- din2012.

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile de plată accesorii în suma totală de **y lei**, stabilite suplimentar în sarcina petentei prin actul administrativ fiscal menționat mai sus, reprezentând majorări de întârziere (y lei) și penalități de întârziere (y lei) aferente impozitului pe veniturile realizate din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Contestația, este depusă în termenul legal prevăzut de art. 207, alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), întrucât actul administrativ fiscal atacat a fost întocmit la data de2012 fără a se cunoaște data la care a fost comunicat petentei (Compania Posta Română nu a returnat confirmarea de primire), iar contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de2012, fiind înregistrată sub nr. -/.....2012.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Cluj constatând că în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 206 și art. 209, alin. (1), lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), este competentă să soluționeze pe fond contestația formulată de d-na **FIN** cu domiciliul ales în mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta prin contestația formulată solicită admiterea acesteia și anularea Deciziei referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. -- din2012 prin care *"am fost obligată la plată sumei de y+y lei, reprezentând*

impozit din instrainare bunurilor imobile", decizie pe care o considera netemeinica.

In sustinerea solicitarii sale, petenta invoca urmatoarele aspecte

- Prin Decizia nr. -/2011 pronuntata de Tribunalul Cluj s-a dispus intoarcerea executarii silit pentru suma de y lei actualizata cu indicele de inflatie de la data adjudecarii si pana la data platii efective, precum si a cheltuielilor de executare si respinge ca neantemeiat petitul avand ca obiect anularea tuturor actelor de executare din dosarul executional nr. -/2010 al BEJ CMR emise dupa data de2011,

- Cu toate acestea, executorul judecatoresc CMR a trecut la executarea imobilului proprietate personala incheindu-se Procesul Verbal de licitatie nr. -/2010 prin care a fost adjudecat imobilul in favoarea numitor PCB si PEN din Cluj-Napoca,

- Invederem ca acest imobil nu a fost vandut de noi printr-un contract de vanzare cumparare, ci a fost executat silit, situatie pe care AFP Cluj-Napoca a cunoscut-o, dar nu a luat-o in considerare, fiindu-i mai usor sa emita o decizie decat sa stea sa verifice aceste aspecte.

II. Prin Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -- din2012 sunt retinute in sarcina petentei ca obligatii fiscale suplimentare suma totala de y lei, reprezentand majorari de intarziere (y lei) si penalitati de intarziere (y lei) aferente impozitului pe veniturilor realizate din instrainarea bunurilor imobile in suma de y lei, obligatii fiscale accesorii stabilite pentru perioada2011-.....2012.

Obligatiile fiscale accesorii in suma de y lei au fost retinute in sarcina petentei pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal stabilite prin Decizia de impunere nr. y/.....2011 emisa in baza Actului de adjudecare nr. -/2010 emis la data de2011 de catre BEJ CMR, la solicitarea d-lui PCB (in calitate de cumparator al bunului imobil) prin cererea nr. -/....2011.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petenta, in raport cu actele normative in vigoare referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii este ca organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte daca d-na FIN cu domiciliul ales in mun. Cluj-Napoca, jud. Cluj datoreaza bugetului de stat obligatiile de plata accesorii in suma de y lei, stabilite in sarcina sa prin DECIZIA DE IMPUNERE nr. -- din2012, in conditiile in care impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal stabilite prin Decizia de impunere nr. --/.....2011 nu a fost achitat la scadenta.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -- /.....2012 intocmita de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, au fost stabilite in sarcina petentei obligatii de plata suplimentare

fata de bugetul consolidat al statului in suma de y lei, reprezentand majorari de intarziere (y lei) si penalitati de intarziere (y lei) aferente impozitului pe veniturilor realizate din instrainarea bunurilor imobile in suma de y lei, obligatii fiscale accesorii stabilite pentru perioada2011-.....2012.

Potrivit continutului documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca obligatiile fiscale accesorii in suma de y lei au fost stabilite in sarcina petentei pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal stabilite prin Decizia de impunere nr. -/.....2011 emisa in baza Actului de adjudecare nr. -/2010 emis la data de2011 de catre BEJ CMR.

Din Actul de adjudecare emis in dosar executare nr. -/2010, se retine ca adjudecatorii PCB si PEN din Cluj-Napoca, au cumparat la licitatie publica imobilul inscris in C.F. nr.-C1-... A....., cu nr. cadastral .../C/U....., apartamentul nr. ..., imobil situat in loc. A....., str., nr./A, sc., la mansarda, ap., jud. Cluj, proprietate a debitorilor FAC si FIN ca bun comun.

Imobilul a fost cumparat de adjudecatari la pretul de **y lei**, pret achitat integral, iar actul de adjudecare reprezinta pentru adjudecatari titlu de proprietate asupra imobilului cumparat, pentru a fi inscris la Agentia Nationala de Cadastru si Publicitate Imobiliara-Serviciul de Carte Funciara.

In speta, prevederile art. 77¹, alin. (1) din Legea nr. 571/23.12.2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, referitoare la impozitarea veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, stipuleaza:

"ART. 77¹ Definirea venitului din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

*(1) **La transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice intre vii asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, contribuabilii datoreaza un impozit, [...].***

Prevederile pct.151² lit.a) si pct.151⁷ din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2004, cu modificarile si completarile ulterioare, arata ca :

"151². Definirea unor termeni:

*a) **prin contribuabil, in sensul art. 77¹ din Codul fiscal, se intelege persoana fizica careia ii revine obligatia de plata a impozitului.***

*In cazul transferului dreptului de proprietate sau a dezmembramintelor acestuia prin acte juridice intre vii, **contribuabil este cel din patrimoniul caruia se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele acestuia: vanzatorul, credentierul, transmitatorul in cazul contractului de intretinere, al actului de dare in plata, al contractului de tranzactie etc., cu exceptia transferului prin donatie.[...].***

"151⁷. [...] In cazul transferurilor prin alte modalitati decat procedura notariala sau judecatoreasca, contribuabilul are sarcina declararii venitului la organul fiscal competent, in termen de 10 de zile, inclusiv, de la data transferului, in vederea stabilirii impozitului, in conditiile legii, [...].

In cazul transferurilor prin executare silita, dupa expirarea termenului de 10 zile inclusiv, in care contribuabilul avea sarcina declararii venitului la organul fiscal competent, pentru transferurile prin alte modalitati decat procedura notariala sau judecatoreasca, organul de executare silita sau cumparatorul, dupa caz, trebuie sa solicite organului fiscal competent stabilirea impozitului si emiterea deciziei de impunere, conform procedurilor legale, prin depunerea documentatiei aferente transferului".

In temeiul prevederilor legale citate mai sus, la solicitarea cumparatorului PCB efectuata prin cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. -/ ...2011, organul fiscal procedeaza la stabilirea in sarcina petentei a impozitului pe veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in suma de y lei, stabilit prin aplicarea cotei de 3% asupra sumei de y lei reprezentand cota de 50% din valoarea de vanzare a imobilului ($y * 50\% * 3\% = y$ lei), fiind emisa Decizia de impunere nr. -/.....2011.

Prin urmare, se retine ca Decizia de impunere pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal nr. -/.....2011 emisa pe numele FIN, emisa in baza Actului de adjudecare nr. -/2010 din data de2011, este corecta si in conformitate cu prevederile art. 77¹ din Legea nr. 571/ 22.12.2003, privind Codul fiscal, coroborate cu prevederile H.G. nr. 1195/ 04.10.2007 pentru modificarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004.

Actul administrativ fiscal mentionat mai sus a fost transmis contribuabilei prin posta cu confirmare de primire si comunicat acesteia la data de2011, asa cum rezulta din confirmarea de primire aflata in copie la dosarul cauzei, fara ca petenta sa achite la scadenta obligatiile fiscale retinute in sarcina sa, respectiv in termen de 60 zile de la data comunicarii deciziei de impunere.

Pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca procedeaza la calcularea de obligatii accesorii in suma totala de y lei pentru perioada2011-.....2012, fiind emisa in acest sens Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. --/2012, act administrativ fiscal atacat de petenta prin contestatia care face obiectul prezentei analize.

In drept, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile art. 119, alin. (1); art. 120, alin. (1) si (7) ale Cap. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 24.12.2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, astfel cum au fost modificate prin O.U.G. nr. 39/21.04.2010 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, unde referitor la calculul dobanzilor de intarziere si penalitatilor de intarziere, se precizeaza :

*“Cap. 3 Dobanzi, penalitati de intarziere sau majorari de intarziere
Art. 119 Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere*

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere [...].

Art. 120 Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv ”.

(7) Nivelul dobanzii este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale. [...].”

Art. 120¹ Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

(3) Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus, rezulta ca pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen obligatii accesorii. In cazul diferentelor suplimentare de creante fiscale stabilite de organele de inspectie fiscala majorarile de intarziere/dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.

In ceea ce priveste cuantumul dobanzilor de intarziere in suma de y lei, se retine ca acestea au fost stabilite prin aplicarea cotei de 0,04% asupra debitului in suma de y lei, pentru fiecare zi de intarziere aferenta perioadei2011-.....2012 ($y * 0,04\% * x$ zile).

In ceea ce priveste penalitatile de intarziere in suma de y lei, acestea au fost calculate prin aplicarea cotei de 15% asupra debitului in suma de y lei datorat bugetului de stat, in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120¹ din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, astfel cum au fost modificate de prevederile O.U.G. nr. 39/21.04.2010 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Fata de motivele invocate de catre petenta, se impune precizarea ca prin Decizia de impunere nr. -- din2012 pe care aceasta o ataca, au fost stabilite in sarcina sa obligatii fiscale accesorii in suma de y lei si nu obligatii de plata in suma de y +y lei, cum in mod eronat a retinut aceasta prin contestatia formulata.

Intrucat prin contestatia formulata petenta se indreptata impotriva Deciziei de impunere nr. -- din2012 prin care au fost stabilite in sarcina sa obligatii fiscale accesorii in suma de y lei, organul insarcinat cu solutionarea contestatiei procedeaza la analizarea acesteia in limitele obligatiilor fiscale stabilite prin acest act administrativ fiscal.

Facem precizarea ca stabilirea in sarcina petentei a obligatiei de plata in suma de y lei reprezentand debit de natura impozitului pe veniturile realizate din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal s-a efectuat prin Decizia de impunere nr. -/.....2011, act administrativ fiscal care nu este contestat de catre petenta.

Referitor la invocarea de catre petenta a faptului ca imobilul nu a fost vandut printr-un contract de vanzare cumparare, ci a fost executat silit, precizam ca obligatiile fiscale reglementate de prevederile art. 77¹, alin. (1) din Legea nr. 571/23.12.2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare se refera la impozitarea veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, indiferent de modalitate prin care transferul proprietati a fost realizat: contract de vanzare cumparare autentificat de notar public, hotarare judecatoreasca, executare silita sau prin alta procedura, cu anumite exceptii care nu se regasesc in speta analizata (donatie, mostenire, etc.).

In ceea ce priveste baza de impozitare utilizata la stabilirea obligatiilor de plata retinute in sarcina petentei, fata de invocarea de catre contestatoare a faptului ca prin Sentinta Civila nr. -/2011 pronuntata de Tribunalul Cluj in dosar nr. -/-/2011 prin care s-a dispus intoarcerea executarii silita pentru suma de y lei actualizata cu indicele de inflatie, se constata ca organul fiscal a utilizat in mod corect valoarea de y lei consemnata in Actul de adjudecare din data de2011 emis in dosar executare nr. -/2010, valoare care este confirmata de catre BEJ CMR prin adresa nr. -/2012 in care se precizeaza **"va comunicam ca pretul de vanzare al imobilului a fost de y,00 lei, [...]"**.

Prin urmare, in contextul celor de mai sus se constata ca sustinerile petentei nu sunt justificate si pe cale de consecinta aceasta datoreaza bugetului consolidat al statului accesoriile aferente obligatiilor fiscale datorate pentru veniturile realizate din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, astfel incat contestatia formulata de contribuabila referitoare la aceste capete de cerere, urmeaza a fi respinsa ca neantemeiata pentru suma de y lei, reprezentand dobanzi de intarziere (y lei) si penalitati de intarziere (y lei).

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210 si ale art. 216, alin. (1) din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), se

DECIDE:

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **d-na FIN** cu domiciliul in mun. Cluj-Napoca, jud. Cluj, **C.N.P.**, pentru suma de **y lei** stabilita suplimentar prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. -- din2012, reprezentand reprezentand dobanzi de intarziere (y lei) si penalitati de intarziere (y lei) aferente impozitului pe veniturile realizate din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta si Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV