

DECIZIA nr. 294/2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilele X si Y,
cu domiciliul in Bucuresti, str.,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector ..., cu adresa nr. .., inregistrata la DGFP-MB sub nr. ..., completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. .. asupra contestatiei formulata de contribuabilele X si Y, cu domiciliul ales pentru comunicarea actelor de procedura la sediul cabinetului de avocat Z, din Bucuresti, str....

Obiectul contestatiei transmisa prin posta la data de **19.11.2012** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector ... sub nr., il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. .. emisa de AFP Sector ..., comunicata la data de **07.11.2012**, prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma de .. lei.

In ceea ce priveste obiectul contestatiei se retine ca desi in contestatie nu este identificat numarul de inregistrare al deciziei de impunere contestata, avand in vedere faptul ca nr. 253 reprezinta codul formularului si nu numarul de inregistrare, contestatoarele anexeaza copia titlului de creanta contestat, respectiv copia deciziei de impunere anuala nr. ... emisa pe numele doamnei X precum si copia plicului, cu care a fost comunicata decizia, pe care este aplicata stampila postei cu data de 07.11.2012.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), art. 207 alin. (1) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de contribuabilele X si Y.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contribuabilele X si Y considera ca nu datoreaza impozitul calculat in suma de ... lei si solicita anularea deciziei si exonerarea de la plata impozitului datorat pe proprietate, invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- prin sentinta civila ..., Judecatoria sectorului ... a constatat ca paratii reclamanti M si N sunt proprietarii imobilului constructie corp B si C si teren situat sub constructie, dispunand ca prin hotararea ce tine loc de act autentic de

vanzare-cumparare pentru imobilul teren si constructie vanzatori fiind reclamantele X si Y;

- in litigiu instanta a retinut ca intre parti, in anul 1997, au existat raporturi juridice ce imbraca forma unui antecontract de vanzare-cumparare, retinand ca a existat acordul de vointa cu privire la instrainarea imobilului respectiv manifestarea de vointa cu privire la cumpararea acestuia;

- decizia de impunere anuala este neconforma cu legea incalcand principiul neretroactivitatii legii in timp, intrucat hotararea tine loc de act de vanzare-cumparare conform vointei partilor manifestata in 1997, data la care nu exista obligatia fiscala de plata a impozitului pe transfer de proprietate si nu era in vigoare codul fiscal;

- pretul pretins a fi incasat 2.000 dolari trebuie raportat la cursul de schimb din anul 1997 si nu la cel din 2012;

- nu poate fi stabilit ca pret conform Legii nr. 571/2003 contravaloarea masinii marca

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. ..., Administratia Finantelor Publice sector ... a stabilit in sarcina doamnei X un impozit datorat in suma de ... lei, in baza art. 77 (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a Hotararii judecatoresti nr. .. pronuntata in sedinta din data de ... de catre Judecatoria sectorului .. in dosarul nr. .., ramasa irevocabila la data de .. prin decizia civila nr.. pronuntata de Tribunalul Bucuresti – Sectia a IV- a Civila in dosarul nr. .. si decizia civila nr. .. pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti – Sectia a IV-a Civila.

III. Fata de constatările organului fiscal, susținerile contribuabilei, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se retin următoarele:

3.1. Referitor la contestatia formulata impotriva deciziei de impunere anuala nr. .. emisa pe numele contribuabilei x

Cauza supusa solutionarii este daca doamna X datoreaza impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal al unei persoane fizice, stabilit in baza unei hotarari judecatoresti ramasa definitiva si irevocabila, ce tine loc de act autentic de vanzare-cumparare pentru un imobil compus din teren si constructie.

In fapt, intre reclamantele parate X si Y si paratii reclamanti M si N a intervenit (in sens de negotius juris) un antecontract de vanzare-cumparare reprezentat de o intelegere nescrisa (in sens de instrumentul probationis) prin care si-au asumat obligatia vanzarii unui imobil compus din teren in suprafata de 50 mp si constructie edificata pe acesta, compusa din magazine in suprafata de 44,23 mp, imobil situat in Bucuresti, ..., in schimbul sumei de 2.000 USD si a

unui autoturism ... evaluat la 1.000 USD, asa cum rezulta din cuprinsul Sentintei civile nr.

Prin sentinta civila nr. ..., Judecatoria Sectorului ... a respins actiunea formulata de reclamantele X si Y si a constatat ca paratii reclamanti M si N sunt proprietarii imobilului constructie corp B si C si teren situat sub constructie in Bucuresti, ..., a dispus ca hotararea pronuntata sa tina loc de act autentic de vanzare-cumparare pentru imobilul teren si constructie, vanzatori fiind reclamantele parate X si Y, cumparatori fiind paratii reclamanti M si N, urmand ca transferul proprietatii sa opereze de la data ramanerii definitive a hotararii.

Aceasta sentinta a ramas definitiva prin Sentinta civila nr. ... pronuntata de Tribunalul Bucuresti si irevocabila prin Decizia civila nr. ... pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti – Sectia a IV-a Civila, in dosarul nr. ...

In baza adresei Judecatoriei sectorului . nr. .. din data de 01.06.2012 inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr. ..., organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector .. au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. ..., prin care au stabilit in sarcina contribuabilei un impozit in suma de ... lei, reprezentand 50% din valoarea imobilului instrainat.

In drept, potrivit art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"(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** care se calculeaza astfel:

(...)

b) pentru imobilele descrise la lit. a), dobândite la o data mai mare de 3 ani:

- **2% pâna la valoarea de 200.000 lei inclusiv;**
- peste 200.000 lei, 4.000 lei + 1% calculat la valoarea ce depaseste 200.000 lei inclusiv.

(...)

(4) **Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se calculeaza la valoarea declarata de parti în actul prin care se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele sale. În cazul în care valoarea declarata este inferioara valorii orientative stabilite prin expertiza întocmita de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la nivelul valorii stabilite prin expertiza**, cu exceptia tranzactiilor încheiate între rude ori afini pâna la gradul al II-lea inclusiv, precum si între sotii, caz în care impozitul se calculeaza la valoarea declarata de parti în actul prin care se transfera dreptul de proprietate.

(...)

(6) Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va încasa de notarul public înainte de autentificarea actului sau, dupa 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 alta 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 rămânării 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 funciara 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 plată a impozitului.”

Cu privire la aplicarea dispozițiilor legale precitate, pct. 151², pct. 151⁵, pct. 151⁶ și pct. 151⁷ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare precizează următoarele:

"151². Definiția unor termeni:

a) prin contribuabil, în sensul art. 77¹ din Codul fiscal, se înțelege persoana fizică careia 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 cărui se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrămintele acestuia: vânzătorul, creditorul, 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;**

(...)

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 notariilor publici, impozitul se va calcula la această din urmă valoare.**

(...)

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.

151⁶. Expertizele privind valoarea de circulație a proprietăților imobiliare vor fi comunicate direcțiilor teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, pentru a fi utilizate începând cu data de întâi a lunii următoare primirii acestora.

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 a 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 a impozitului se va stabili în condițiile pct. 151⁶ din prezentele norme metodologice.

[...]

În cazul în care se solicită intabularea dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia, în temeiul hotărârii judecătorești, registratorii de carte funciara vor verifica existența deciziei de impunere emise de organul fiscal competent și dovada achitării impozitului."

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca este supus impunerii transferul dreptului de proprietate asupra terenurilor de orice fel fara constructie, in momentul realizarii acestuia, indiferent de natura sau tipul actului prin care se realizeaza acest transfer si indiferent daca valoarea tranzactiei este sau nu decontata intre parti in momentul incheierii acesteia. Impozitul datorat se calculeaza in functie de perioada de detinere a imobilului respectiv.

Pentru corecta incadrare si aplicare a normelor legale privind impozitarea veniturilor aferente transferului proprietilor imobiliare din patrimoniul personal, urmeaza ca, in raport de datele dosarului, sa se sintetizeze si consemneze

starea de fapt, cu respectarea cronologiei actelor si faptelor juridice ce au precedat emiterea deciziei de impunere atacata.

In acest context urmeaza a fi retinute aspectele constatate si masurile dispuse de Judecatoria Sectorului ... prin Sentinta civila nr. ..., ramasa irevocabila la data de 29.03.2012, care are legatura cu speta supusa solutionarii:

In cursul anului 1997 intre reclamantele parate X si Y si paratii reclamanti M si N a intervenit un antecontract de vanzare-cumparare reprezentat de o intelegere nescrisa prin care si-au asumat obligatia vanzarii unui imobil compus din teren in suprafata de 50 mp si constructie edificata pe acesta, compusa din magazine in suprafata de 44,23 mp, imobil situat in Bucuresti, ..., in schimbul sumei de 2.000 USD si a unui autoturism .. evaluat la 1.000 USD, in schimbul obligatiei asumate de paratii reclamanti M si N de plata a sumei de 2.000 USD si a unui autoturism

Instanta a retinut ca reclamantele parate X si Y sunt proprietarele imobilului (imobilul ce a fost restituit in natura in proprietate la data de 09.07.2004, procesul-verbal de predare primire fiind din data de 10.08.2004) din care a fost instrainata constructia corp B si C si teren situat sub constructie situat in Bucuresti, ..., iar pretul a fost platit in cursul anului 1997.

Prin sentinta civila nr. 2810/31.03.2010, ramasa irevocabila la data de 29.03.2012, Judecatoria Sectorului .. a respins actiunea formulata de reclamantele X si Y si a constatat ca paratii reclamanti M si N sunt proprietarii imobilului constructie corp B si C si teren situat sub constructie in Bucuresti, ..., a dispus ca hotararea pronuntata sa tina loc de act autentic de vanzare-cumparare pentru imobilul teren si constructie, vanzatori fiind reclamantele parate X si Y, cumparatori fiind paratii reclamanti M si N.

Se retine ca, prin antecontractul de vanzare-cumparare reprezentat de o intelegere nescrisa incheiat in anul 1997, dreptul de proprietate asupra **imobilului** in litigiu nu a trecut din patrimoniul promitentelor-vanzatoare X si Y in patrimoniul promitentilor M si N, antecontractul dand nastere, in primul rand, la un drept de creanta, ambele parti obligandu-se sa incheie in viitor, la pretul stabilit, un contract de vanzare-cumparare (obligatii reciproce de a face). Spre deosebire de antecontract, hotararea pronuntata de instanta de judecata tine loc de act (contract) autentic de vanzare-cumparare, prin ea transferandu-se dreptul de proprietate **al imobilului in litigiu**, cumparatorul dobandind dreptul de a se bucura si dispune de acesta in mod exclusiv si absolut, insa in limitele determinate de lege.

Astfel, **obligatia platii impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare se naste** in momentul realizarii acestui transfer, respectiv **la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii judecatoresti ce tine loc de act autentic de vanzare-cumparare**, conform art. 77¹ alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Fata de cele mai sus aratate, afirmatia contestatarei potrivit careia, decizia de impunere anuala este neconforma cu legea incalcand principiul neretroactivitatii legii in timp, intrucat hotararea tine loc de act de vanzare-cumparare conform vointei partilor manifestata in 1997, data la care nu exista obligatia fiscala de plata a impozitului pe transfer de proprietate si nu era in vigoare codul fiscal, este neintemeiata si nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat, in baza sentintei civile nr. ... pronuntata de Judecatoria sectorului .. Bucuresti in dosarul nr. .. a ramas definitiva prin respingerea apelului prin decizia civila nr. . pronuntata de Tribunalul Bucuresti - Sectia a IV-a Civila si irevocabila prin Decizia civila nr. .. pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti – Sectia a IV-a Civila, a avut loc transferul dreptului de proprietate asupra imobilului in litigiu, dupa cum prevede si pct. 151² lit. e) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, la pretul de 2.000 USD, pret pe care cumparatoarea l-a achitat in cursul anului 1997.

Referitor la valoarea imobilului in litigiu asupra caruia se aplica cota de impozit, se retine ca potrivit dispozitiilor legale sus citate in situatia în care valoarea declarata de parti este mai mica decât valoarea orientativa stabilita prin expertizele întocmite de camerele notarilor publici, impozitul se calculeaza la aceasta din urma valoare.

Totodata, avand in vedere ca prin sentinta civila pronuntata de Judecatoria Sector 4 Bucuresti este precizata valoarea imobilului pe baza valorii declarate de parti, si nu pe baza unui expertize efectuate de un expert autorizat in conditiile legii **iar în documentația aferentă hotărârii nu este cuprinsă expertiza privind stabilirea valorii de circulație a imobilului**, baza de calcul a impozitului a fost stabilita conform dispozitiilor exprese ale art. 77¹ alin. (4) teza a doua din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 151⁶ si pct. 151⁷ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv la valoarea orientativa stabilita prin expertiza Camerei Notarilor Publici.

Fata de situatia mai sus prezentata urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia contribuabilei X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. ... emisa de AFP Sector ..., pentru impozitul in suma de .. lei, prin aplicarea cotei de 2% la valoarea de ... lei, reprezentand 50% din valoarea de circulatie a imobilului prevazuta in Ghidul privind valorile orientative ale proprietatilor imobiliare in municipiul Bucuresti, cealalta cota de 50% apartinand numitei Y, domiciliata in Bucuresti....

3.2. *Referitor la contestatia formulata de contribuabila Y impotriva deciziei de impunere anuala nr. ... emisa pe numele contribuabilei X*

Cauza supusa solutionarii este data Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii se poate investi cu analiza pe fond a contestatiei, in conditiile in care aceasta a fost formulata si de catre o persoana care nu are calitatea de debitor al obligatiei fiscale contestate si stabilita prin decizia de impunere anuala nr.

.. .

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. .., comunicata prin posta in data de 07.11.2012, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector .. au stabilit in sarcina doamnei X impozitul datorat pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal al unei persoane fizice in suma de .. lei.

In cazul transferului dreptului de proprietate a imobilului in litigiu, realizat prin hotarare judecatoreasca, calitatea de vanzatori a fost a doamnelor X si Y.

Impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. ... emisa pe numele doamnei X a fost formulata contestatie si de doamna Y.

Prin adresa nr... Serviciul solutionare contestatii a solicitat contestatarilor sa precizeze expres actele administrativ fiscale, respectiv numarul de inregistrare deciziile de impunere pe care inteleg sa le conteste, intrucat codul 253 reprezinta codul formularului, precum si imputernicirea avocatiala semnata de client in original.

Prin adresa transmisa prin posta la data de 21.01.2013 si inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., a fost transmisa imputernicirea avocatiala nr...., prin care doamna X o imputerniceste pe doamna avocat .., .. sa o reprezinte si in fata D.G.F.P.-M.B.

Prin adresa nr... Serviciul solutionare contestatii a revenit cu solicitarea de precizare a obiectului contestatiei.

Prin adresa transmisa prin posta la data de 04.02.2013 eronat la AFP sector .. inregistrata sub nr. .., remisa directiei noastre cu adresa inregistrata sub nr. ..., contestatara a comunicat inscrisuri din care sa rezulte calitatea de reprezentant in fata organului fiscal si in ceea ce o priveste pe doamna Y, iar cu privire la neindicarea titlurilor de creanta contestate se mentioneaza faptul ca acestea nu i-au fost comunicate, in conditiile in care in titlul adresei se precizeaza "*referitor la decizia de impunere anuala .., comunicata in data de 06.11.2012*", iar la contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. .. este anexata copia deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. inregistrare .. pe numele doamnei X, precum si copia plicului cu care a fost comunicata pe care este aplicata stampila postei cu data de 07.11.2012.

Prin adresa nr. ... Serviciul solutionare contestatii a revenit cu solicitarea de precizare a obiectului contestatiei prin care se solicita *anularea deciziei de impunere anuala nr. ... prin care s-a stabilit un impozit in suma de .. lei*, fara a identifica numarul de inregistrare al deciziei/deciziilor de impunere contestata/contestate, avand in vedere faptul ca nr. 253 reprezinta codul formularului si nu numarul de inregistrare, in conditiile in care organul fiscal a emis doua decizii de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 **nr. inregistrare ...** pe numele doamnei **X**, cat si **nr. inregistrare Y** pe numele doamnei **Y**, iar la contestatia respectiva a fost anexata in copie decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. inregistrare ... emisa pe numele doamnei X.

Adresa nr. ... a fost primita de contestatara la data de 01.04.2013, conform copiei confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei, insa pana la data prezentei decizii nu a dat curs solicitarii.

In drept, potrivit art. 17, art. 25, art. 26, art. 205, art. 206, art. 207, art. 213 si art. 217 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 17. - (1) **Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt** statul, unitatile administrativ-teritoriale, **contribuabilul**, precum si alte persoane care dobandesc drepturi si obligatii in cadrul acestui raport.

(2) **Contribuabilul este orice persoana fizica** ori juridica sau orice alta entitate fara personalitate juridica **ce datoreaza impozite**, taxe, contributii si alte sume bugetului general consolidat, in conditiile legii".

"Art. 25. - (1) **In raporturile de drept material fiscal**, creditorii sunt persoanele titulare ale unor drepturi de creanta fiscala prevazute la art. 21, iar **debitorii sunt acele persoane care, potrivit legii, au obligatia corelativa de plata a acestor drepturi**".

"Art. 26. - (1) **Platitor al obligatiei fiscale este debitorul** sau *persoana care in numele debitorului, conform legii, are obligatia de a plati sau de a retine si de a plati*, dupa caz, impozite, taxe, contributii, amenzi si alte sume datorate bugetului general consolidat".

"Art. 205. - (2) Este indreptatit la contestatie numai cel care considera ca a fost lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia".

"Art. 206. - (1) **Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:**

a) datele de identificare a **contestatorului**;

b) **obiectul contestatiei**;

c) motivele de fapt si de drept;

d) dovezile pe care se intemeiaza;

e) **semnatura contestatorului sau a imputernicitului acestuia, precum si stampila in cazul persoanelor juridice. Dovada calitatii de imputernicit al contestatorului, persoana fizica sau juridica, se face potrivit legii.**"

"Art. 213. - (5) **Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei**".

"Art. 217. - (1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, **contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.**"

Din cele anterior prezentate rezulta ca **poate formula contestatie** in temeiul Titlului IX din Codul de procedura fiscala doar persoana care este parte in calitate de titulara a raportului juridic fiscal stabilit prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. Prin urmare, titularul dreptului la actiune, inclusiv al dreptului de a formula contestatia fiscala impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr., este doar debitorul, persoana fizica sau juridica in sarcina careia au fost stabilite obligatiile de plata, in speta doamna X.

Din acest punct de vedere, contestatia formulata de debitorul obligatiilor de plata, ca titular al dreptului la actiune, trebuie sa imbrace anumite cerinte precizate expres de lege (depunerea in termen, semnatura contestatorului, dovedirea calitatii de reprezentant al contestatorului, motivarea in fapt sau in drept etc.), sub sanctiunea respingerii ei, fara a se mai antama fondul cauzei.

In prezenta cauza, titularul actului administrativ fiscal atacat (*Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. ...*), respectiv X a formulat contestatie in termenul de 30 de zile de la comunicarea deciziei si, ca atare, doamna Y nu poate avea calitatea de contestator, **cata vreme obiectul contestatiei sale il constituie un act administrativ fiscal care nu-i este adresat.**

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale anterior citate si situatia de fapt retinuta, respectiv contestatia este formulata si de o persoana care nu are calitatea de debitor in cadrul raportului de drept material fiscal creat prin emiterea deciziei atacate, precum si faptul ca desi i s-a solicitat reprezentantului legal al contestatoarelor, de trei ori, precizarea obiectului contestatiei, acesta nu a dat curs solicitarii, contestatia doamnei Y impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. ... fiind astfel formulata de o persoana lipsita de calitatea de a contesta, urmeaza a se respinge contestatia ca fiind depusa de catre o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 151² si pct. 151⁷ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

1. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de contribuabila X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice sector ... pentru impozitul in suma de ... lei.

2. Respinge contestatia formulata de doamna Y impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice sector .. pentru titulara X, ca fiind formulata de o persoana lipsita de calitatea de a contesta.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.