

DECIZIA NR. 179 /2010

privind soluționarea contestației formulate de d-nul X din ...,
inregistrata la AFP ... sub nr.....2010

Biroul soluționare contestații din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice a com....., prin adresa nr.2010, inregistrata la DGFP Gorj sub nr.....2010 asupra contestației formulate de d-nul ... , din ..., jud.Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul AFP ... prin *Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010, nr.....2010* prin care s-a stabilit un impozit pe venit în suma delei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din OG nr.92/ 2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată .

Constatând că în speta sunt îndeplinite dispozițiile art.205 și art.209 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată , DGFP Gorj este investită să se pronunțe asupra contestației formulate de d-nul din ..., jud.Gorj.

I.Prin contestația formulată , d-nul ..., nu este de acord cu suma calculată drept impozit pe venit , considerând că *“acest impozit este datorat de cumparator (art.77, alin.1, lit.a - pentru construcțiile de orice fel, fără construcții (dobândite într-un termen de până la 3 ani, inclusiv.)Potrivit aceluiași text, impozitul îl datorează fiica și ginerele mele cărora le-am înstrăinat construcțiile (...) **În cazul tranzacțiilor încheiate între rude ori afini până la gradul al II - lea, inclusiv, precum și între soți se calculează la valoarea declarată de părți în actul prin care se transferă dreptul de proprietate. (...)”***

II. Prin *Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010, nr.....2010* în baza Hotărârii judecătorești nr....., organele fiscale din cadrul AFP au calculat, la o bază de impunere în suma de ... lei, impozit pe venit în suma **de /// lei(...x 2%)**.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere motivațiile contestatorului, constatările organelor fiscale , precum

si actele normative in vigoare in perioada verificata, se rețin urmatoarele :

1)Referitor la susținerea contestatorului precum ca platitor al impozitului pe venitul din transferul proprietății imobiliare, în speța de față, este cumparatorul, nu poate fi reținuta ca întemeiata, întrucât, așa cum reiese din textul Cap.VIII (1) “Venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal” din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata, unde la art.77(1), se precizeaza: “la *transferul* dreptului de proprietate ori al dezmembramentelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra construcțiilor de orice fel ori a terenurilor aferente acestora, precum ori asupra terenurilor de orice fel fara construcții, *contribuabilii datoreaza un impozit(...)*”, iar art.7 , pct.32 , din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal , “ *Definiții ale termenilor comuni*” ,pct.32 *transfer - orice vânzare (...)*a dreptului de proprietate.În concluzie, se constata faptul ca pentru transferul(vânzarea) unui drept de proprietate platitor al impozitului este contribuabilul care transfera (vinde) acel drept, în speța d-l Dorovei Ion.

2)Referitor la impozitul pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, în suma de ... lei

Cauza supusa soluționarii este daca d-l X datoreaza integral impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, în suma de ... lei, în condițiile în care tranzacția de vânzare-cumparare a construcțiilor imobile a avut loc între rude de gradul I.

In fapt,prin contractul de vânzare-cumparare încheiat la data de ..., *d-l X a înstrăinat contra sumei de ... lei, catre soții B si C, construcții imobile situate în com.Capreni .*

Prin Sentința civila nr.....2010, emisa de Judecătoria Tg-Carbuneoti, ***ramasa definitiva oi irevocabila ca urmare a nerecurarii***, s-au hotărât urmatoarele:

“Admite în parte acțiunea civila formulata de reclamantii ... oi (...).Constata valabilitatea antecontractului de vânzare-cumparare cu privire la imobilele construcțiilor situate în com...., (...).Prezenta hotărâre ține loc de act autentic de vânzare-cumparare cu privire la imobilele construcții mai sus menționate”.

În temeiul acestei sentințe civile oi a art.77(1) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, AFP ...a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010, nr.....2010, prin care a stabilit ca d-l ... , în calitate de vânzător a unor construcții imobile situata în com....., datoreaza cu titlu de impozit pe venit, suma de ... lei, având ca baza de impunere suma de ... lei.Aceasta baza de impunere a fost calculata de organele fiscale ale AFP ... având în vedere valoarea medie de circulație a imobilelor oi anexelor din județul Gorj, stabilite prin expertiza întocmita de camera notarilor publici Craiova._

D-L X arata faptul ca decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010, nr.....2010, **este nelegala intrucât impunerea s-a facut la o valoare neadevarata oi nu la cea trecuta in hotarârea irevocabila oi definitiva emisa de o instanța de judecata, intrucât înstrainarea proprietăților sale s-a efectuat catre fiica oi ginerele sau iar impozitul pe venit trebuie platit de aceotia.**

În susținerea celor afirmate contribuabilul depune, în xerocopie, urmatoarele:

- **Carte de Identitate d-na B oi Certificat de naotere d-na C,**
- **Carte de identitate d-l B,**
- **Certificat de casatorie încheiat între d-na C si d-l B,**

In drept, referitor la veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, art. 77¹ din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile oi completarile ulterioare, prevede:

ART. 77¹

Definirea venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal

(1) La transferul dreptului de proprietate oi al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra construcțiilor de orice fel oi a terenurilor aferente acestora, precum oi asupra terenurilor de orice fel fara construcții, 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;

(...)

(4) Impozitul prevazut la alin. (1) oi (3) se calculeaza la valoarea declarata de pați 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 excepția tranzacțiilor încheiate între rude ori afini până la gradul al II - lea, inclusiv precum oi între soți, caz în care impozitul se calculează la valoarea declarată de părți în actul prin care se transferă dreptul de proprietate.

— (6) (...) În cazul în care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia, pentru situațiile prevăzute la alin. (1) oi (3), se realizează prin hotărâre judecătorească sau prin alte proceduri, impozitul prevăzut la alin. (1) oi (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. (...) Codul familiei, aprobat prin Legea nr.4/1953, republicată, cu modificările și completările ulterioare, definește gradele de rudenie la art.46, astfel:

“Gradul de rudenie se stabilește astfel:

a) în linie dreaptă, după numărul nașterilor; astfel, fiul(fiica) sunt rude de gradul întâi, nepotul de fiu și bunicul sunt rude de gradul al doilea(...)

Având în vedere prevederile legale citate, precum și documentele aflate la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Prin Sentința civilă nr.....2010, emisă de Judecătoria Tg-Carbunești, **ramasă definitivă și irevocabilă ca urmare a nerecurării, s-a perfectat contractul de vânzare-cumpărare cu privire la imobilele construcții situate în com....., tranzacție desfășurată pentru suma de ... lei, având în calitate de vânzător pe d-l X și în calitate de cumpărători pe d-l B și d-na C”.**

Din documentele depuse de contribuabil în susținerea contestației, respectiv a actelor de stare civilă, se constată că d-na B și d-l C este fiica, respectiv ginerele d-lui X , tranzacția fiind, astfel, încheiată între rude de gradul întâi. În acest caz, potrivit art. 77¹,alin.4, din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **impozitul se calculează la valoarea declarată de părți prin actul prin care s-a transferat dreptul de proprietate, deci la valoarea de 4.000 lei.**

Administrația Finanțelor Publice a, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010, nr.....2010, a stabilit în sarcina d-lui X , un impozit pe veniturile din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal, în suma de 449 lei, prin aplicarea prevederilor art. 77¹, alin.4, din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, fara sa țina cont de faptul ca tranzacția s-a încheiat între rude de gradul întâi, caz în care impozitul se calculează la valoarea declarată de părți în actul prin care se transferă dreptul de proprietate.

Ca urmare, având în vedere cele prezentate, se vor face aplicabile prevederile art.216, alin.3, din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, - Soluții asupra contestației -, care precizează ca : “ Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat , situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare “ , iar OMFP nr.519/2005, privind aprobarea instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, stipulează ca : “12.7 Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceiași obiect al contestației pentru care s-a emis decizia(...), iar art.12.8 precizează ca “ Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, **nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”**

Pentru considerentele arătate, se va proceda la desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010, nr.,.,.,.,.2010 urmând ca organele fiscale ale AFP.... să emită o nouă decizie de impunere care să țină seama de cele reținute prin prezenta decizie de soluționare a contestației.

Fața de cele prezentate anterior , în temeiul actelor normative citate, a art.216 (3) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscală, DGFP Gorj, prin directorul executiv,

DECIDE

1) *Respingerea contestației împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010, nr...., urmând ca organele fiscale ale să emită o nouă decizie de impunere care să țină seama de cele reținute prin prezenta decizie de soluționare a contestației.*

2) Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Gorj , în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV