

DECIZIE nr.

privind contestația formulată de d-na Xxx
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. xxx/15.04.2014

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cu adresa nr. xxx/10.04.2014, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. xxx/15.04.2014 asupra contestației formulate de

D-na Xxx

CNP: xxx

domiciliul în Mun. Arad, Str. xxx, jud. Arad,

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr. xxx/04.04.2014 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. xxx/15.04.2014 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Doamna Xxx a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. xxx/11.03.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, prin care a fost calculat impozitul datorat pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2008, decizie pe care o consideră nelegală și netemeinică.

Suma contestată este de **xxx lei** și reprezintă impozit datorat pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2008.

Din verificarea îndeplinirii condițiilor de procedura reglementate de art. 206 din Codul de procedură fiscală, referitor la semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, organul de soluționare a contestației a constatat că, d-na Xxx a formulat contestație prin avocat Xxx, contestația purtând atât semnătura petentei Xxx, cât și semnătura și ștampila avocatei Xxx.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. xxx/11.03.2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, prin care a fost calculat impozitul datorat pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2008, decizie pe care o consideră nelegală și netemeinică, considerând că nu datorează

suma de xxx lei, în susținerea cauzei invocând faptul că „eu nu am înstrăinat acea suprafață de teren nimănui și nu folosesc nici o altă suprafață de teren. Terenul despre care se face vorbire în această decizie face obiectul a două dosare înregistrate la Curtea Europeană a Drepturilor Omului care nu au fost soluționate.”

Pe cale de consecință, petenta consideră că nu datorează această sumă cu titlu de impozit, motiv pentru care solicită admiterea contestației și anularea deciziei atacate.

II. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. xxx/11.03.2013, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad au stabilit în sarcina d-nei Xxx un impozit pe venitul din transferul proprietății imobiliare datorat pentru anul 2008 în suma de **xxx lei** calculat în conformitate cu art. 77¹ alin.4 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în baza Sentinței Civile nr. xxx/26.09.2008 emisă de Judecătoria Lipova în dosarul nr. xxx/2008 rămasă definitivă și irevocabilă la data de 26.09.2008.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, argumentele invocate de petentă și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusa soluționării este dacă Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, în condițiile în care petenta nu a respectat dispozițiile obligatorii ale art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală republicată, respectiv nu a motivat contestația cu temeiuri de drept care să refere la fondul cauzei și nu a prezentat în susținerea acesteia documente justificative de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală care să facă dovada pretențiilor sale.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că în motivarea contestației formulate, petenta nu a precizat motivele de drept pe care se întemeiază aceasta, iar afirmația petentei că „Terenul despre care se face vorbire în această decizie face obiectul a două dosare înregistrate la Curtea Europeană a Drepturilor Omului care nu au fost soluționate.” nu este susținută de dovezi, astfel că organul competent în soluționare, D.G.R.F.P. Timișoara – Serviciul Soluționare Contestații – cu adresa nr. xxx/05.05.2014, în temeiul prevederilor art. 7 și art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat, coroborat cu prevederile exprese ale Ordinului nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, în vederea emiterii unei decizii motivate și ținând cont de dispozițiile art. 213 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, a solicitat d-nei Xxx ca în termen de cinci zile de la data primirii solicitării, să completeze dosarul contestației cu

precizarea motivelor de drept și a dovezilor pe care se întemeiază contestația formulată, în condițiile legii, sub sancțiunea respingerii contestației.

Solicitarea s-a transmis la domiciliul petentei cuprins în contestația formulată, respectiv: Mun. Arad, Str. xxx, jud. Arad, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire.

La data de 12.05.2014, scrisoarea recomandată a fost restituită Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara, respectiv A.J.F.P. Arad, cu mențiunea „avizat-reavizat, expirat termen de păstrare” și „avizat lipsa destinatar”.

Pe cale de consecință, în condițiile în care, în exercitarea rolului său activ, organul de soluționare a contestației, pentru determinarea stării de fapt fiscale, a procedat la solicitarea de informații - așa cum rezultă din paragrafele precedente – în condițiile legii, se reține că, petenta nu și-a exercitat dreptul conferit de legiuitor prin dispozițiile art. 206 alin. 1 lit. c), d) din Codul de procedura fiscală, neprecizând norma legală pe care-și întemeiază pretențiile din contestația formulată și nici prin depunerea unor dovezi de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală cu care să facă proba pretențiilor din contestația formulată, cu toate că în conformitate cu dispozițiile art. 65 din Codul de procedură fiscală, republicat:

„ART. 65

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.”

În drept, art. 206 din Codul de procedură fiscală, republicat, dispune:

"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; [...] "

Art. 213 alin. 1 din același act normativ:

"(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării."

coroborat cu prevederile Ordinului nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

"2. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 206 din Codul de procedură fiscală - Forma și conținutul contestației (...)

2.5. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv."

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. 243 din Legea nr. 134 din 1 iulie 2010 privind Codul de procedură civilă „*cel care face o susținere în cursul procesului trebuie să o dovedească, în afară de cazurile anume prevăzute de lege.*”

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

Se reține că sarcina probei nu implică un drept al contestatarei, ci un imperativ al interesului personal al acesteia 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*”.

Având în vedere cele prezentate și faptul că petenta nu a completat dosarul contestației cu precizarea motivelor de drept de natură a susține pretențiile din contestația formulată și nici nu a indicat ca dovezi pe care să-și întemeieze contestația, coroborat cu faptul că organul de soluționare este limitat să răspundă doar la solicitările părților - art. 213 alin. 1 Cod procedură fiscală, republicat „*Soluționarea contestației se face în limitele sesizării*”, în cauză se va face aplicațiunea pct. 2.5 din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (act normativ care a fost dat în aplicarea prevederilor Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pe care le explicitează și cu care fac corp comun), precitat, în cauză fiind incidente dispozițiile pct.11.1 din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv:

„ 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 sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

deoarece petenta, nici în contestația formulată și nici ulterior la solicitările exprese ale organului competent în soluționarea contestației nu a prezentat argumente de drept susținute cu documente justificative de natura mijloacelor de probă care să motiveze pretențiile din contestația formulată, în condițiile în care Codul de

procedură fiscală la art. 65 și următoarele reglementează sarcina probei în dovedirea situației de fapt fiscale în sarcina contribuabilei.

Afirmația petentei că „eu nu am înstrăinat acea suprafață de teren nimănui și nu folosesc nici o altă suprafață de teren.”, nu poate fi luată în considerare în cauza dedusă judecării deoarece prevederile pct.151² alin. a) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, dispun:

"151² . Definirea unor termeni:

a) prin contribuabil, în sensul art. 77¹ din Codul fiscal, se înțelege persoana fizica careia îi revine obligatia de plata a impozitului.

(...)

În cazul transferului dreptului de proprietate pentru cauza de moarte, prin succesiune legala sau testamentara, calitatea de contribuabil revine mostenitorilor legali sau testamentari, precum si legatarilor cu titlu particular"., având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, astfel:

Cu adresa înregistrată la Administratia Județeană a Finantelor Publice Arad sub nr. 14350/13.02.2014, Judecătoria Lipova a transmis Sentința civilă nr. xxx/24.04.2008 emisă de Judecătoria Lipova în dosarul nr. xxx/2008, definitivă și irevocabilă la data de 26.09.2008, în vederea calculării și încasării impozitului pe tranzacții prevăzut de art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, referitor la imobilul înscris în Titlu de proprietate nr. 192192 emis la data de 08.04.1994, cod 12787-1, pentru suprafața de 2,5 ha, tarla 132, parcela A 1516/5, emis pe numele autorului Rafila Ion și Xxx; valoarea declarată de părți fiind cea cuprinsă în actul provizoriu de vânzare-cumpărare, respectiv 905 lei.

În baza Sentinței civile nr. xxx/24.04.2008, rămasă definitivă și irevocabilă în data de 26.09.2008, Administratia Județeană a Finantelor Publice Arad a emis pe numele contribuabilei d-nei Xxx Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. xxx/11.03.2013, prin care a stabilit în sarcina acesteia un impozit în suma de xxx lei, calculat în baza art. 77¹ alin.4 din Legea nr. 571/2003, la valoarea de 3.677 lei. Așa cum rezulta din documentele existente la dosarul cauzei, la stabilirea bazei de calcul a impozitului datorat organul fiscal utilizând valoarea orientativa stabilita prin expertize ale Camerei Notarilor Publici, respectiv 7.355 lei raportat la cota de 1/2 detinuta de petentă = 3.678 lei.

Cauzei fiindu-i aplicabile dispozițiile articolului 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel:

„Definirea venitului din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

ART. 77¹

(1) La transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente

acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, contribuabilii datoreaza un impozit

(...)

(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 aceasta valoare.

(...)

(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 si încasat se vireaza pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care a fost retinut. **În cazul în care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, pentru situatiile prevazute la alin. (1) si (3), se va realiza printr-o hotarâre judecatoreasca, impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va încasa de catre organul fiscal competent. Instantele judecatoresti care pronunta hotarâri judecatoresti definitive si irevocabile comunica organului fiscal competent hotarârea si documentatia aferenta în termen de 30 de zile de la data ramânerii definitive si irevocabile a hotarârrii. Pentru înscrierea drepturilor dobândite în baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de mostenitor sau, dupa caz, a hotârârilor judecatoresti, registratorii de la birourile de carte funciara vor verifica îndeplinirea obligatiei de plata a impozitului prevazut la alin. (1) si (3) si, în cazul în care nu se va face dovada achitarii acestui impozit, vor respinge cererea de înscriere până la plata impozitului”.**

Pentru considerentele arătate, în temeiul prevederilor legale ale alineatelor (1), (4) și (6) din articolul 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv ale punctului 151⁷ din HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art.7, art. 49, art. 65, art. 206, art. 213, art. 217 din Codul de procedură fiscală, republicat, coroborat cu prevederile pct. 2.5 si 11.1 lit.b) din Ordinul nr. 450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în baza referatului nr. , se

DECIDE :

- respingerea ca nemotivată, a contestației formulată de d-na Xxx, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. xxx/11.03.2014 emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad pentru suma de xxx lei reprezentând impozit datorat pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2008.

- prezenta decizie se comunica la:

- D-na Xxx;
- A.J.F.P. Arad.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.