



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de
Administrație 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. 146/2009

privind soluționarea contestației depuse de d-na **RA**
cu domiciliul în mun. Dej, jud. Cluj, la Administrația Finanțelor Publice a mun. Dej
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. - /.....06.2009, de către Administrația Finanțelor Publice a mun. Dej, asupra aspectelor cuprinse în contestația depusă de d-na **RA** cu domiciliu în mun. Dej, formulată împotriva DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. din05.2009.

Petenta contestă obligațiile fiscale stabilite suplimentar în sarcina sa prin Decizia de impunere menționată mai sus, reprezentând impozit aferent venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în suma de totală de "y" lei.

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 întocmit la data de05.2009 a fost comunicat petentei prin poșta la data de05.2009 (potrivit datei înscrise pe confirmarea de primire aflată în copie la dosarul cauzei), iar contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a mun. Dej la data de05.2009 fiind înregistrată sub nr. -/.....05.2009.

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 **RA** cu domiciliu în mun. Dej.

I. Petenta contestă DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. din05.2009, în baza căruia a fost stabilită în sarcina sa o obligație de plată în suma "y" lei, invocând faptul că: *"nu beneficiaz de nici o sursă de venit și am în întreținere un copil în vârstă de 6 ani"*.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 menționată mai sus, întocmită pe numele **d-nei RA** cu domiciliu în mun. Dej, emisă de către Administrația Finanțelor Publice a mun. Dej, s-a stabilit că venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 este în suma de "y" lei, astfel încât a rezultat că impozitul datorat de contribuabil este în suma de "y" lei.

La stabilirea in sarcina contribuabilei a acestei obligatii fiscale de plata, organul fiscal a avut in vedere Sentinta Civila nr. -/2009 pronuntata de Judecatoria Dej in sedinta publica din03.2009, ramasa definitiva si irevocabila la data de04.2009 si prevederile art. 77¹ alin. (1) din Legea nr. 571/23.12.2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

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

Cauza supusa solutionarii este ca organul de solutionare a contestatiei sa se pronunte daca petenta datoreaza bugetului de stat obligatia de plata in suma de "y" lei, stabilita in sarcina sa prin DECIZIA DE IMPUNERE nr. din05.2009, in conditiile in care prin operatiunile prezentate in Sentinta Civila nr. -/2009 care a stat la baza calcularii acestor obligatii fiscale, s-a realizat un transfer al dreptului de proprietate prin vanzare catre o terta persoana a imobilului cu nr. top. -/2/1, -/1/2, -/1/1/2, -/2/2, in suprafata de 1178 mp.

In fapt, din continutul documentelor aflate la dosarul cauzei se retine ca prin Sentinta Civila nr. -/2009 a Judecatoriei Dej pronuntata in sedinta publica din data de03.2009 si ramasa definitiva la data de04.2009 se retine ca reclamantii SMG si SGF, solicita instantei sa constate ca prin contractul de vanzare cumparare sub semnatura privata, incheiat la data de08.2008 intre reclamanti si paratele RD, TMC si RA (in cota de 1/3 parte fiecare din imobil), acestea din urma s-au obligat sa le instraineze dreptul de proprietate asupra imobilului constand din "Casa din piatra, cu fundatie de piatra, acoperita cu tigla, compusa din: bucatarie, camera, camera, hol; Bucatarie de vara din piatra, cu fundatie de piatra, acoperita cu tigla, compusa din una camera; Beci din piatra, acoperit cu tigla; curte si gradina" in suprafata totala de 1178 mp, in schimbul pretului de 10.000 lei, iar in caz contrar sentinta sa tina loc de act apt de intabulare.

In baza Sentintei Civile nr. -/2009 mentionata mai sus si in care se precizeaza ca "dispune intabularea intr-o noua coala funciara a dreptului de proprietate al reclamantilor SMG si SGF, in cota de 1/1 parte impreuna, ca bun comun al sotilor, cu titlu prin conventie, asupra imobilului cu nr. Topografic -/2/1, -/1/2, -/1/1/2, -/2/2, in suprafata de 1178 mp, avand categoria de folosinta "Casa din piatra, [...], curte si gradina", situat in mun. Dej, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Dej procedeaza la stabilirea impozitului pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 in suma de "y" lei, datorat de d-na RA cu domiciliul in mun. Dej, prin aplicarea prevederilor art. 77¹, alin. 1 din Legea nr. 571/22.12.2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In speta, aplicabile sunt prevederile art. 77¹, alin. (1), lit. a) si (6) din Legea nr. 571/ 23.12.2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (in vigoare la data la care sentinta s-a declarat definitiva si irevocabila), unde referitor la impozitarea veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, se 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 care se calculează astfel:

a) pentru constructiile de orice fel cu terenurile aferente acestora, precum si pentru terenurile de orice fel fara constructii, dobandite intr-un termen de pana 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; Definiția venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal (6) [...], 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 rămânării definitive și irevocabile a hotărârii, [...]**".

Prevederile pct. 151² lit. a), e); pct. 151⁶ și 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 modificările și completările ulterioare, aplicabile la data rămânării definitive și irevocabile a Sentinței Civile nr. -/2009 a Judecătoriei Dej, arată ca :

"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 a dezmembrămintelor acestuia prin acte juridice între vii, contribuabil este cel din patrimoniul caruia 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 a 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; [...]**".

151⁶. [...] **Expertizele întocmite de camerele notarilor publici privind valoarea de circulație orientativă a proprietăților imobiliare constituie baza de calcul a impozitului datorat de contribuabilii definiți la pct. 151² din prezentele norme metodologice, în cazul în care valoarea declarată de părți este mai mică decât valoarea orientativă stabilită prin expertiza camerei notarilor publici.**

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 rămânării definitive și irevocabile a hotărârii. [...]

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".

Din cele prezentate mai sus se reține că, prin Sentința Civilă nr. -/2009 a Judecătoriei Dej pronunțată în ședința publică din data de ...03.2008 și rămasă definitivă la data de04.2009 s-a dispus întabularea dreptului de proprietate a reclamantilor

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

DECIDE:

1. Admiterea partiala a contestatiei formulata de **d-na RA** cu domiciliul in mun. Dej, pentru suma de "y" lei, stabilita suplimentar prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. din05.2009.

2. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **d-na RA** cu domiciliul in mun. Dej, pentru suma de "y" lei, stabilita suplimentar prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. din05.2009.

3. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Dej.

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

DIRECTOR COORDONATOR