

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 135 din 08.07.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice prin adresa din 29.05.2009 asupra contestatiei depuse de X,Y,Z,Q,W si P inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in 02.06.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziilor de impunere emise in data de 19.05.2009 de Administratia Finantelor Publice si are ca obiect suma de ... lei, reprezentand impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, X,Y,Z,Q,W si P solicita anularea deciziilor de impunere emise de Administratia Finantelor Publice in data de 19.05.2009, sustinand ca pana la aceasta data nu au acceptat succesiunea dupa mama decedata.

II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 19.05.2009 pe numele urmatoarelor persoane: X,Y,Z,Q,W si P, deciziile de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009, calculand un impozit in suma de ... lei pentru fiecare persoana, in baza art. 77 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, a sentintei civile din 15.11.2007 a Judecatoriei, ramasa definitiva la data de 21.01.2008, irevocabila prin nerecurare si a declaratiilor privind veniturile din transferul proprietatii imobiliare din patrimoniul personal din data de 24.04.2009.

III. Luand in considerare sustinerile contestatorilor, constatarile organelor fiscale, documentele existente la dosarul contestatiei si actele normative invocate de organele fiscale, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca X,Y,Z,Q,W si P datoreaza impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in suma totala de ... lei, stabilit prin deciziile de impunere emise de Administratia Finantelor Publice in data de 19.05.2009.

In fapt, prin sentinta civila din 15.11.2007, ramasa irevocabila la data de 21.01.2008, prin nerecurare, Judecatoria a admis actiunea civila formulata de reclamantul M in contradictoriu cu paratii X,Y,Z,Q,W,P si C si constata ca reclamantul a dobandit dreptul de proprietate, prin cumparare, asupra imobilului-garsoniera, situat in B, in baza contractului de vanzare-cumparare, in scris sub semnatura privata, incheiat in data de 15.08.2005, pe care il valideaza.

Asa cum rezulta din sentinta civila din 15.11.2007, prin contractul de vanzare-cumparare, in scris sub semnatura privata, incheiat in data de 15.08.2005, reclamantul a cumparat de la H (decedata ulterior) imobilul in cauza, cu pretul convenit de catre parti de ... lei, care a fost achitat la data incheierii in scrisului.

Paratii X,Y,Z,Q,W,P si C sunt descendentii directi ai defunctei H.

La data de 19.05.2009, in baza sentintei civile din 15.11.2007, Administratia Finantelor Publice a emis deciziile de impunere anuale pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, calculand in sarcina persoanelor: X,Y,Z,Q,W si P, un impozit in suma de ... lei pentru fiecare, in conformitate cu prevederile art. 77 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin contestatia formulata, X,Y,Z,Q,W si P solicita anulara deciziilor de impunere intrucat pana la aceasta data nu au acceptat succesiunea dupa H.

In drept, 77¹ alin. (1), cap. VIII¹ "Venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal" din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, cu modificarile ulterioare, prevede:

"(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:

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% pana la valoarea de 200.000 lei inclusiv;

- peste 200.000 lei, 6.000 lei + 2% calculate la valoarea ce depaseste 200.000 lei inclusiv;

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

- 2% pana la valoarea de 200.000 lei inclusiv;"

Luand in considerare prevederile legale citate si avand in vedere ca prin sentinta civila din 15.11.2007, ramasa irevocabila la data de 21.01.2008, prin nerecurare, Judecatoria a validat contractul de vanzare-cumparare, in scris sub semnatura privata, incheiat in data de 15.08.2005 intre H in calitate de vanzator si M in calitate de cumparator, se retine ca Administratia Finantelor Publice a procedat

in mod gresit la emiterea deciziilor de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 in sarcina persoanelor: X,Y,Z,Q,W si P intrucat acestea nu au fost parti in contractul mentionat.

Asa cum rezulta din sentinta civila din 15.11.2007, intrucat H a decedat inainte de a se incheia contractul de vanzare- cumparare in forma autentica, M a introdus actiunea civila solicitand instantei sa constate ca a dobandit dreptul de proprietate asupra imobilului, prin cumparare, pentru a-si putea inscrie acest drept in C.F. a orasului B.

De asemenea, se retine ca X,Y,Z,Q,W si P nu au fost niciodata proprietari ai apartamentului in cauza, deoarece pana la data de 15.08.2005, cand a fost incheiat contractul de vanzare-cumparare, proprietarul acestuia a fost H iar dupa aceasta data a trecut in proprietatea lui M.

Referitor la sustinerea contestatorilor ca nu datoreaza impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal intrucat pana la aceasta data nu au acceptat succesiunea dupa mama decedata, Administratia Finantelor Publice precizeaza prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei din 29.05.2009 ca prevederile art. 25 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, conform carora:

“(2) In cazul in care obligatia de plata nu a fost indeplinita de debitor, debitori devin, in conditiile legii, urmatorii:

a) mostenitorul care a acceptat succesiunea contribuabilului debitor;” nu sunt aplicabile in acest caz deoarece primii debitori sunt chiar contestatorii, fiind parti la actul juridic intre vii care este sentinta civila din 15.11.2007.

Avand in vedere cele aratate in continutul deciziei se retine insa ca actul juridic intre vii este contractul de vanzare-cumparare incheiat in data de 15.08.2005 intre H si M si nu sentinta civila, care doar a validat acest contract.

De asemenea, se retine ca si C, a avut calitatea de parata in dosarul din 2007, insa Administratia Finantelor Publice nu a emis decizie de impunere si pe numele acesteia.

In ceea ce priveste temeiul de drept in baza caruia Administratia Finantelor Publice a emis deciziile de impunere, respectiv art. 77 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, constatam ca este eronat, prevederile acestui articol nefiind incidente cauzei, intrucat se refera la impozitul aferent veniturilor din premii si din jocuri de noroc.

Din deciziile de impunere reiese ca au fost emise in baza declaratiilor privind veniturile din transferul proprietatii imobiliare din patrimoniul personal din data de 24.04.2009 depuse de X,Y,Z,Q,W si P, insa acestea nu se regasesc la dosarul contestatiei iar din convorbirea telefonica purtata cu domnul L, inspectorul din cadrul Administratiei Finantelor Publice care a intocmit deciziile de impunere, a rezultat ca declaratiile respective nu exista.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca X,Y,Z,Q,W si P nu datoreaza impozitul stabilit prin deciziile de impunere anuala, emise in data de 19.05.2009, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 210 si art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de X,Y,Z,Q,W si P, si anulara deciziilor de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009, emise in data de 19.05.2009, pentru suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.