



ROMANIA – Ministerul Finanțelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Bistrița-Năsăud
Biroul de soluționare a contestațiilor

DOSAR Nr.29/2009

DECIZIA NR. 17/01.04.2009

privind soluționarea contestației formulate de S. O. din localitatea Bistrița,
înregistrată la D.G.F.P. Bistrița - Năsăud sub nr. 4721/16.03.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița – Năsăud a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Bistrița în legătură cu contestația depusă de S. O. din Bistrița.

Contestația este formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere anuală nr. 630104043280/27.10.2008 întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, act prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, în cuantum de **S lei**.

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 și art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală ® și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud prin Biroul de soluționare a contestațiilor este investită să soluționeze cauza.

Cu adresa nr.4721/19.03.2009 (fila 22) s-a solicitat organului constator precizări în legătură cu motivele care au stat la baza emiterii deciziei de impunere anuală nr.630104043280/27.10.2009 pe numele contestatarei, cele comunicate fiind anexate la dosarul cauzei (filele 23-24).

În cauză a fost întocmit referatul de verificare.

Din analiza documentelor existente la dosar, rezultă următoarele:

I. Prin Decizia de impunere anuală nr.630104043280/27.10.2008 (fila 2) organele competente din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița au stabilit obligația fiscală în cuantum de **S lei, reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal** pentru anul 2008. La baza emiterii deciziei de impunere a stat sentința civilă nr.

1631/21.04.2008(filele 11 la 15) pronunțată în ședința publică de către Judecătoria Bistrița, în dosarul nr. 7047/190/2006. Cu adresa înregistrată la D.G.F.P.Bistrița-Năsăud sub nr.4721/16.03.2009 (fila 21) Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița transmite întreaga documentație în vederea soluționării cauzei.

În concret, Judecătoria Bistrita s-a pronunțat prin Sentința civilă nr. 1631/21.04.1008 (filele 11-15), asupra cererii formulate de reclamantul N.I. împotriva mai multor pârâți, printre care și **S.P.**, pentru emiterea unei hotărâri care să țină loc de act autentic. Reclamantul a solicitat instanței, ca prin sentința civilă ce se va pronunța să constate, printre altele, că defunctei M.M. i s-a reconstituit dreptul de proprietate asupra terenului în suprafață totală de 4 ha și 8.900 mp, conform titlului de proprietate nr.7046/24.09.1993, cu precizarea ca pârâțul S.P. a fost singurul moștenitor al acesteia. Prin aceeași sentință s-a dispus validarea antecontractului de vânzare – cumpărare încheiat la data de 05.03.1995 între reclamantul N.I. în calitate de promitent - cumpărător și pârâțul S.P, în calitate de promitent - vânzător, având ca obiect terenul în suprafață de 1 ha și 8.600 mp, situat în tarlaua 52, parcela 8/1, identificat cu nr. Cadastral 9747, a cărui preț de S1 Rol a fost achitat integral.

Organele competente din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița au întocmit Nota de constatare (fila 24) din cuprinsul căreia rezultă că, în conformitate cu art.77¹ alin.(1) din Codul fiscal actualizat, s-a procedat la calcularea impozitului pentru terenul în suprafață de 1 ha și 8.600mp, avându-se în vedere valorile de piață stabilite prin expertiza Camerei Notarilor Publici Cluj, respectiv de 1000 lei/100 mp pentru categoria de teren fânațe, situat în extravilanul localității Bistrița, cartier Unirea.

Urmare a calculelor efectuate de organul fiscal, s-a stabilit o bază de impunere în quantum de S2 lei, pentru care impozitul datorat este de S lei. De mentionat ca, in cuprinsul notei de constatare persoana impozabilă este S.P.O, iar decizia de impunere anuală este emisă pe numele S.O.

II. Împotriva deciziei de impunere nr. 630104043280/27.10.2008 (fila 2) S. O, depune contestație înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița sub nr.4412/23.02.2008 (fila 4). Dosarul contestației a fost transmis și înregistrat la registratura generală a D.G.F.P Bistrița - Năsăud sub nr.4721/16.03.2009(fila 21).

În cuprinsul cererii sale petenta contestă quantumul impozitului stabilit prin decizia de impunere, arătând că terenul în cauză a fost vândut în anul 1995 și prin urmare, impozitul datorat trebuie raportat la valoarea declarată de părți prin antecontractul de vânzare-cumpărare, respectiv la suma de S3 rol.

III.Examinând cauza, în raport cu documentele existente la dosar și actele normative în materie, se rețin următoarele:

Urmare a comunicării de către Judecătoria Bistrița a Sentinței civile nr.7047/190/2006, prin Nota de constatare incheiată de Administrația Finanțelor Publice Bistrița (fila 3) se procedează la calcularea impozitului pentru terenul fânaț, categoria extravilan în suprafață de 18.600 mp, la nivelul valorii stabilite prin expertiza întocmită de Camera Notarilor Publici, respectiv 1000 lei/100 mp, rezultând o valoare de piață de S2 lei, pentru care se datorează un impozit de S lei. Așa cum s-a arătat mai sus, prin nota de constatare au fost identificați ca subiecți impozabili S. P.

și respectiv S.O, iar decizia de impunere a fost emisă pe numele S.O. Pentru clarificarea neconcordanțelor rezultate din cuprinsul celor două documente, cu adresa nr.4721/19.03.2009 (fila 22) s-a solicitat organului constatator, motivele care au stat la baza emiterii deciziei de impunere anuale pe numele S.O, având în vedere că vânzătorul imobilelor, așa cum rezultă din Sentința civilă nr.1631/21.04.2008 (filele 11-15), este d-l S.P.

Din răspunsul transmis de Administrația Finanțelor Publice Bistrița nr.7207/27.03.2009 (filerle 23-24) rezultă că d-l S.P. nu a putut fi identificat în baza de date. În acest context și având în vedere solicitarea cumpărătorului de a-și intabula operativ imobilul, obligația de plată a fost stabilită în sarcina d-nei S.O, soția lui S. P.

În funcție de situația bunurilor înstrăinate, a patrimoniului din care acestea au făcut parte și a normelor legale incidente speței, urmează a se stabili dacă în raportul de drept fiscal consacrat prin decizia de impunere contestată, d-na S.O. poate avea calitate de subiect impozabil.

Potrivit sentinței civile nr.1631/21.04.2008, rezultă fără echivoc că imobilul înstrăinat prin contractul de vânzare - cumpărare sub semnătură privată din 05.03.1995, validat de instanță, a fost în proprietatea exclusivă a d-lui S.P. drept decurgând din moștenire. Cu alte cuvinte, așa cum reiese din probele dosarului, imobilul înstrăinat prin vânzarea validată de instanță nu facea parte din bunurile comune ale soților.

În conformitate cu prevederile pct.151.² din Normele Metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004 de aplicare a art.77.¹ din Codul Fiscal, prin contribuabil se înțelege "persoana fizică căreia îi revine obligația de plată a impozitului". În sensul aceluiași norme, contribuabilul este "cel din patrimoniul căruia se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrămintele acestuia".

În speța analizată este indubitabil faptul că imobilul a fost înstrăinat din patrimoniul personal al d-lui S.P. și în consecință numai acestuia, în calitate de subiect impozabil, îi revine obligația de plată a impozitului legal datorat.

Pe cale de consecință urmează ca decizia de impunere nr.630104043280/27.10.2008 să fie desființată iar obligațiile legal datorate pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal să fie restabilite în sarcina d-lui S.P.

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul art. 216 alin. (3) din Codul de procedură fiscală ®, se

DECIDE :

Desființarea deciziei de impunere nr.630104043280/27.10.2008 pentru suma de S lei reprezentând impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008, și, pe cale de consecință, anularea măsurilor dispuse față de d-na S.O.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud, Secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,
Conf.univ.dr.Ilieși Sabin

Adresa: Bistrita, Str. 1 Decembrie, nr. 6-8, jud. Bistrita-Nasaud, cod postal 420080
Telefon: 0263-210661; 212623 Fax: 0263-216880 e-mail: contestatii@dgp_bn.ro