

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.54 din 11.07.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice prin adresa din 06.06.2008 asupra faptului ca prin sentinta civila din 30.04.2008, Tribunalul - Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal a admis actiunea formulata de reclamantul X si a dispus trimiterea contestatiei spre competenta solutionare Biroului Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului .

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 din 11.02.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice si are ca obiect suma de lei, reprezentand impozit pe venit.

I. Prin contestatia formulata, prin avocat, conform imputernicirii avocatiile anexata in original la dosarul cauzei, domnul X solicita anularea deciziei de impunere emisa in data de 11.02.2008, ca fiind nelegala, motivand urmatoarele:

Obtinerea dreptului de proprietate ca efect al uzucapiunii opereaza ca o sanctiune impotriva titularului dreptului de proprietate care nu s-a interesat de dreptul sau pe o perioada de 30 de ani. Aceasta transmitere opereaza in virtutea unui fapt juridic, avand efect retroactiv, cel impotriva caruia se prescrie neincasand o suma de bani ce urmeaza a fi impozitata.

In conformitate cu dispozitiile art.77 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si ale pct.151 din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, contestatorul nu poate fi asimilat contribuabilului, intrucat conform acestor prevederi legale contribuabilul este cel din patrimoniul caruia se transfera dreptul de proprietate, iar prin transferul dreptului de proprietate se intelege instrainarea prin acte juridice intre vii.

II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 11.02.2008, pe numele domnului X, decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008, calculand un impozit datorat in suma de lei, in baza sentintei civile din 08.11.2007, pronuntata de Judecatoria in dosarul nr. / /2007 si a art.77a alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

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

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte daca domnul X datoreaza suma de lei, reprezentand impozit pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, calculata de organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice , prin decizia de impunere anuala din 11.02.2008.

In fapt, prin sentinta civila din 08.11.2007, ramasa definitiva si irevocabila, Judecatoria admite actiunea formulata de reclamantul X, in contradictoriu cu paratii G, T si V, si constata ca reclamantul a dobandit dreptul de proprietate asupra imobilelor casa si teren situate in , pe str. , nr. , prin uzucapiunea de lunga durata si jonctiunea posesiilor si dispune inscrierea dreptului de proprietate al reclamantului asupra imobilelor.

Cu adresa din 14.01.2008, Judecatoria , in baza prevederilor art.77a din Legea nr.571/2003, transmite Administratiei

Finantelor Publice sentinta civila din 08.11.2007, in vederea calcularii impozitului pentru transferul proprietatii.

Administratia Finantelor Publice a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 din 22.01.2008, calculand in sarcina domnului X impozit pe venit in suma de lei, in baza sentintei civile din 08.11.2007, pronuntata de Judecatoria in dosarul nr. / /2007 si a art.77a alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Impotriva deciziei de impunere din 22.01.2008, domnul X depune contestatie, fiind inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr. din 31.01.2008.

Administratia Finantelor Publice a procedat in mod gresit investindu-se cu solutionarea contestatiei prin adresa din 01.02.2008, desi ar fi trebuit sa transmita dosarul contestatiei Biroului Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului , conform art.207 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Prin adresa din 01.02.2008 Administratia Finantelor Publice i-a transmis contestatorului ca decizia din 22.01.2008 a fost emisa in baza sentintei civile din 08.11.2007 pronuntata de catre Judecatoria , comunicata cu adresa din data de 14.01.2008, prin care a fost obligata sa calculeze si sa incaseze impozitul pe transferul de proprietate, precum si faptul ca decizia va fi modificata avand in vedere valoarea terenului declarat in sentinta.

La data de 11.02.2008 Administratia Finantelor Publice a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 din 11.02.2008, calculand in sarcina domnului X impozit pe venit in suma de lei, in baza sentintei civile din 08.11.2007, pronuntata de Judecatoria in dosarul nr. / /2007 si a art.77a alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Impotriva deciziei de impunere din 11.02.2008, domnul X depune contestatie la data de 22.02.2008.

Nici de aceasta data Administratia Finantelor Publice nu transmite dosarul contestatiei organelor competente sa o solutioneze si raspunde contestatorului prin adresa din 25.02.2008.

La data de 11.03.2008, X a formulat actiune in contencios fiscal la Tribunalul impotriva Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului si a Administratiei Finantelor Publice , solicitand anularea deciziilor de impunere emise in data de 22.01.2008 si 11.02.2008.

Tribunalul - Sectia Comerciala, de Contencios Administrativ si Fiscal prin sentinta civila din 30.04.2008, admite actiunea formulata de reclamantul X si obliga Administratia Finantelor Publice sa inainteze Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului - Biroul Solutionarea Contestatiilor, contestatia formulata impotriva deciziei de impunere din 11.02.2008, spre competenta solutionare.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului , prin Biroul Solutionarea Contestatiilor, s-a investit cu solutionarea contestatiei formulate de X ca urmare a sesizarii Administratiei Finantelor Publice prin adresa din 06.06.2008.

In drept, art.77a alin.(1) lit.a) si b) capitolul VIIIa “ Venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal ” din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile 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.

a) 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;

- peste 200.000 lei, 4.000 lei + 1% calculat la valoarea ce depaseste 200.000 lei inclusiv. ”

P□t.151 □ “Definirea unor termeni” din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea

Guvernului nr.44/2004, pentru aplicarea art.77a alin.(1), cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza la lit.a), e) si g):

“ a) prin contribuabil, in sensul art.77a din Codul fiscal, se intelege persoana fizica careia ii revine obligatia de plata a impozitului.

e) prin transferul dreptului de proprietate sau a dezmembramintelor acestuia se intelege instrainarea prin acte juridice intre vii, a dreptului de proprietate sau a dezmembramintelor acestuia, indiferent de tipul sau natura actului prin care se realizeaza acest transfer: vanzare-cumparare, donatie, renta viagera, intretinere, schimb, dare in plata, tranzactie, aport la capitalul social, inclusiv in cazul cand transferul se realizeaza in baza unei hotarari judecatoresti si alte asemenea;

g) data dobandirii se considera:

- pentru imobilele dobandite cu titlu de uzucapiune, constatat prin hotarare judecatoreasca definitiva si irevocabila, data dobandirii este considerata data de la care a inceput sa curga termenul de uzucapiune;”

In temeiul prevederilor legale citate si a documentelor anexate la dosarul contestatiei, se retine ca domnul X a dobandit dreptul de proprietate asupra imobilelor casa si teren situate in , str. , nr. prin uzucapiunea de lunga durata si jonctiunea posesiilor, conform sentintei civile din 08.11.2007 pronuntata de Judecatoria , ramasa definitiva si irevocabila.

Cu adresa din 14.01.2008, Judecatoria , in baza prevederilor art.77a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, transmite Administratiei Finantelor Publice sentinta civila din 08.11.2007, in vederea calcularii impozitului pentru transferul proprietatii.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca organele fiscale au calculat in mod corect suma de lei, reprezentand impozit pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, in temeiul art.77a alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, prin aplicarea procentului de 2% la valoarea de lei reprezentand: lei - valoarea terenului declarata in sentinta civila din 08.11.2007 si lei - valoarea casei calculata avand in vedere

suprafata de 81,90 m.p., comunicata de Primaria , zona D in care este situata casa, conform Hotararii Consiliului Local, valoarea de 80 euro/m.p. stabilita in tabloul financiar comunicat de notarul si cursul euro de lei de la data emiterii deciziei de impunere.

Conform art.77a alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care dispune:

“ In cazul in care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, pentru situatiile prevazute la alin. (1) si (3) se realizeaza prin hotarare judecatoreasca sau prin alta procedura, impozitul prevazut la alin.(1) si (3) se calculeaza si se incaseaza de catre organul fiscal competent.

Pentru inscrierea drepturilor dobandite in baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de mostenitor sau, dupa caz, a hotararilor judecatoresti si a altor documente in celalalte cazuri, registrarorii de la birourile de carte funciara vor verifica indeplinirea obligatiei de plata a impozitului prevazut la alin.(1) si (3) si, in cazul in care nu se va face dovada achitarii acestui impozit, vor respinge cererea de inscriere pana la plata impozitului.”

Potrivit prevederilor pct.151 din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“Instantele judecatoresti care pronunta hotarari judecatoresti definitive si irevocabile in cauze referutoare la transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia vor comunica organului fiscal din raza de competenta teritoriala a instantei de fond, hotararea si documentatia aferenta in termen de 30 de zile de la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii.

In cazul in care se solicita intabularea dreptului de proprietate sau a dezmembramintelor acestuia, in temeiul hotararii judecatoresti, registrarorii de carte funciara vor verifica existenta deciziei de impunere emise de organul fiscal competent si dovada achitarii impozitului.”

Luand in considerare prevederile legale citate se retine, ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au procedat in mod corect la calcularea impozitului pentru veniturile din

transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in baza prevederilor art.77a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, iar in ceea ce priveste inscrierea dreptului de proprietate, dispus de catre Judecatoria prin sentinta civila din 08.11.2007 se retine ca domnul X trebuie sa achite impozitul stabilit de catre organele fiscale prin decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, in caz contrar registratorii de carte funciara vor respinge cererea de inscriere pana la plata impozitului.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca domnul X, in calitate de proprietar al imobilelor casa si teren situate in , str. , nr. , dobandite prin uzucapiunea de lunga durata, datoreaza impozitul in suma de lei, stabilit de catre organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice prin decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 din 11.02.2008, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

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

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de domnul X, cu domiciliul in loc. , str. , nr. jud. .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.