



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Teleorman**



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr.47 din2010

Privind: soluționarea contestației formulată de **persoana fizică** și **persoana fizică** (soți) cu domiciliul în com., jud.Teleorman, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a orașului sub nr...../06.07.2010 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr...../09.07.2010

Prin contestația depusă de **persoana fizică** și **persoana fizică** (soți) având domiciliul în com., jud.Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr...../...../09.07.2010, contestă în totalitate Deciziile de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr./31.05.2010 și nr...../31.05.2010.

Organul abilitat în soluționarea cererii din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman a fost sesizat de către A.F.P. prin Adresa nr...../08.07.2010 – înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr...../..... .07.2010 - în temeiul dispozițiilor Ordinului nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, -transmițând totodată dosarul cauzei.

Sumele contestate sunt la nivelul valorii de:

- lei – în cazul lui
- lei – în cazul lui

și reprezintă impozit datorat aferent veniturilor rezultate din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010.

În baza prevederilor pct.9.5. al Ordinului nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, s-a procedat la conexarea celor două cauze într-o singură decizie de soluționare, având în vedere faptul că petiționarii sunt soți, au motivații identice cuprinse într-o singură contestație, vizează aceeași categorie de obligații fiscale raportate la o bază de impunere comună.

În aceste condiții, organul de revizuire a apreciat că sunt întrunite condițiile unei mai bune administrări și valorificări a probelor în rezolvarea cauzei deduse judecătii.

Fiind îndeplinite procedurile legale de contestare prevăzute de dispozițiile titlului IX al Ordonanței nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ale Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată așa cum au fost aprobate prin Ordinul nr.519/2005 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a cererii, aceasta având ca obiect creanțe fiscale.

I. Petenții au contestat Deciziile de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr./31.05.2010 și nr...../31.05.2010 emise de organul fiscal abilitat legal, susținând cele ce urmează:

Se solicită modificarea celor două notificări, la nivelul valorilor de lei în situația fiecărui petiționar, întrucât Codului fiscal stabilește un impozit de plată de 1% calculat la o bază impozabilă de lei, sumă obținută din vânzarea imobilelor.

În aceste condiții, apreciază că în mod eronat au fost calculate obligații de plată la nivelul valorilor consemnate în notificările (înștiințările) atacate, adică lei în cazul lui și respectiv lei cazul lui

II. Prin Deciziile de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr./31.05.2010 și nr...../31.05.2010 emise de Administrația Finanțelor Publice a orașului, se stabilește în sarcina autorilor cererii o obligație fiscală de lei – în cazul lui și de lei – în cazul lui, în baza art.77(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a Declarației privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal nr..... din data de 02.02.2010, și a Hotărârii judecătorești nr..... pronunțată în ședința din data de 18.11.2009 de către Judecătoria în Dosarul nr...../...../2009, rămasă definitivă și irevocabilă ca urmare a Sentinței civile nr..... din 25.01.2010.

Baza de impozitare avută în vedere fiind cea rezultată din consultarea Ghidului privind valorile orientative ale proprietăților imobiliare în județul Teleorman {..... lei : 2 = lei, aplicată fiecărui contestator} și nu cea declarată de părți, respectiv lei.

III. Organul de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, argumentele organelor de inspecție fiscală, în raport cu actele normative în vigoare la data producerii fenomenului în cauză, reține cele ce urmează:

a) Referitor la obligarea la plată a diferenței în quantum de lei, apreciată ca fiind impozit datorat pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, în cazul lui

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită a se pronunța cu privire la legalitatea măsurii dispuse de obligare la plată a sumei de,00 lei, reprezentând impozit datorat, în raport cu susținerile autorului cererii potrivit cu care, impozitul datorat este la nivelul valorii de lei, întrucât din vânzarea imobilelor s-a obținut lei; sumă care – potrivit Codului fiscal - se impozitează cu 1%, beneficiarul cumpărător fiind fiul acestuia.

În fapt, organul fiscal abilitat legal având ca bază informațiile din SENTINȚA CIVILĂ nr..... din 18.11.2009 a JUDECĂTORIEI, rămasă definitivă și irevocabilă prin nerecurare la data de 25.01.2010, a procedat la stabilirea în sarcina petiționarului un impozit datorat pentru veniturile din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal în cuantum de lei.

Prin Referatul privind propunerile de soluționare - transmis în baza pct.3.6. al Ordinului nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată -, organul fiscal susține că baza de impozitare a fost determinată la nivelul valorii de lei, și nu la valoarea declarată de lei, întrucât valoarea declarată de părți este inferioară celei orientative stabilite prin expertiza întocmită de camera notarilor publici.

Așa fiind, s-a procedat la punerea în aplicare a dispozițiilor art.77, indice 1, alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, precum și pct.151, indice 5 al HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În soluția ce urmează a fi dată, organul de revizuire reține că, potrivit Sentinței civile nr...../18.11.2009 - definitivă și irevocabilă la data de 25.01.2010 -, reclamantul a chemat în judecată pe pârâții și solicitând instanței să pronunțe o hotărâre care să țină loc de act de vânzare – cumpărare cu clauză de întreținere, la prețul convenit de lei.

În urma analizării materialului probator administrat în cauză, instanța a pronunțat o hotărâre în sensul celor solicitate, față de care petiționarul solicită modificarea Deciziei de impunere raportată la baza de impunere de lei și nu raportat la o bază de impunere orientativă de lei.

În condițiile date, organul de soluționare a cererii contestatorilor apreciază că **în drept**, soluția ce urmează a fi dată, își găsește soluționarea în dispozițiile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal publicat în Monitorul Oficial nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare, a Hotărârii Guvernului nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 112 din 6 februarie 2004 cu modificările și completările ulterioare, a Codului civil din 17 iulie 2009 (Legea nr. 287/2009), publicat în Monitorul oficial nr. 511 din 24 iulie 2009, ale O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală - publicată în Monitorul Oficial nr. 513 din 31 iulie 2007 – cu modificările și completările aduse până la data de 25 octombrie 2009, precum și ale Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10. 2005) care prevăd:

* Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările aduse până la data de 01.01.2010:

Definirea venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal

ART. 77^{^1}

(1) La transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, contribuabilii datorează un impozit care se calculează astfel:

(...)

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

- 2% până la valoarea de 200.000 lei inclusiv;

(...)

(4) (...) În cazul în care valoarea declarată este inferioară valorii orientative stabilite prin expertiza întocmită de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la nivelul valorii stabilite prin expertiză, cu excepția tranzacțiilor încheiate între rude ori afini până la gradul al II-lea inclusiv, precum și între soți, caz în care impozitul se calculează la valoarea declarată de părți în actul prin care se transferă dreptul de proprietate.

Art.77, ind.1), al.(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 rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii.

* Hotărârea Guvernului nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, publicată în Monitorul Oficial nr. 112 din 6 februarie 2004, cu modificările și completările aduse până la data de 01.01.2010:

Pct.151 ind.2

Definirea unor termeni

e) prin transferul dreptului de proprietate sau al 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, tranzație, aport la capitalul social, inclusiv în cazul când transferul se realizează în baza unei hotărâri judecătorești și altele asemenea;

Pct.151³

(...)

Este exceptată de la plata impozitului transmiterea dreptului de proprietate prin donație între rude ori afini până la gradul al III-lea inclusiv, precum și între soți. Dovada calității de soț, rudă sau afin se face cu acte de stare civilă.(...)

Pct.151 ind.7, al.5.:

(...) 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 rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii.(...)

* CODUL CIVIL din 17 iulie 2009 (Legea nr. 287/2009)

ART. 969 – reținut de instanță ca fiind temei de drept :

Efectul particular al reprezentării succesoriale

(1) Copiii nedemnului concepuți înainte de deschiderea moștenirii de la care nedemnul a fost exclus vor raporta la moștenirea acestuia din urmă bunurile pe care le-au moștenit prin reprezentarea nedemnului, dacă vin la moștenirea lui în concurs cu alți copii ai săi, concepuți după deschiderea moștenirii de la care a fost înlăturat nedemnul. Raportul se face numai în cazul și în măsura în care valoarea bunurilor primite prin reprezentarea nedemnului a depășit valoarea pasivului succesoral pe care reprezentantul a trebuit să îl suporte ca urmare a reprezentării.

* O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală - publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007 – cu modificările și completările aduse până la data de 25 octombrie 2009:

ART. 7

Rolul activ

(3) *Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, (...)*

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.*

(2) *Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.*

ART.213

Soluționarea contestației

(4) *Contestatorul (...) poate să depună probe noi în susținerea cauzei. (...)*

ART. 216

Soluții asupra contestației

(3) *Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.*

*Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată(M.O. nr. 893/06.10. 2005):

12.6. *În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

12.7. *Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

12.8. *Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.*

În urma analizării documentelor care constituie dosarul cauzei aflate în soluționare prin prisma celor două puncte de vedere aflate în contradictoriu, în coroborare cu dispozițiile legale în materie citate anterior, în vederea pronunțării unei soluții pe cale administrativă, organul de revizuire, luând act și de faptul că însăși instanța de judecată a decis comunicarea către organul fiscal din raza sa de competență teritorială a hotărârii aferente în urma rămânerii definitive și irevocabile a acesteia, situație ce decurgea în cauze referitoare la transferul unui drept de proprietate, cu trimitere expresă la dispozițiile art.969 din Codul civil și art.111 din Codul de procedură civilă, a solicitat A.F.P. precizări în legătură posibilă existență a unui grad de rudenie între vânzătorii (soții-petiționari) și beneficiarul cumpărător

Răspusul organului fiscal – prin Adresa nr./04.08.2010, înregistrată la D.G.F.P. Teleorman sub nr./05.08.2010 – cu privire la faptul că nu deține informații în acest sens și nici Sentința civilă nr...../18.11.2009 nu face precizările necesare, vine în contradicție cu trimiterile exprese ale sentinței judecătorești la dispozițiile art.969 din Codul civil și art.111 din Codul de procedură civilă ale respectivei sentințe.

În aceste condiții, au fost necesare inițierea unor demersuri către soții petiționari, care, potrivit completării – înregistrate sub nr.18.952/17.08.2010 – la contestația depusă,

face dovada faptului că este fiul acestora, anexând în acest sens copia Promisiunii bilaterale de vânzare cumpărare autenticată la data 04.03.2009, în care se specifică obligația de vânzare a imobilelor către fiul acestora În susținere, mai depun și copia Cărții de identitate seria nr. a cumpărătorului, în care sunt precizate numele părinților, aceleași cu ale petenților.

Față de aceste informații ulterioare, s-a solicitat un punct de vedere organului fiscal abilitat – potrivit Adresei nr...../19.08.2010 – și bazat pe dispozițiile art.213, alin.4) al O.G. nr.92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, acesta susținând prin Adresa nr.16.529/25.08.2010 faptul că își menține punctul de vedere formulat inițial, afirmând că la data emiterii deciziei atacate nu a avut informații cu privire la gradul de rudenie a păților.

Aceste argumente nu pot fi avute în vedere în soluția ce urmează a fi dată, întrucât însăși Sentința transmite în condițiile legii organului fiscal competent, face trimitere la CODUL CIVIL din 17 iulie 2009 (Legea nr. 287/2009), reținând dispozițiile art. 969 ca temei de drept, cu privire la *efectul particular al reprezentării succesoriale*.

În atare condiții, măsura ce urmează a fi luată – de **desființare** a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr./31.05.2010 la nivelul sumei de lei - se bazează pe dispozițiile art. 216, alin.(3) din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală - publicată în M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007 – cu modificările și completările aduse până la data de 25 octombrie 2009, precum și pe dispozițiile pct. 12.6. al Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (publicat în M.O. nr. 893/06.10. 2005).

În această situație, urmează să se încheie în termen legal *un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare și care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia*, în condițiile stipulate la pct.12.8. din *ordin*.

Cu ocazia acestei acțiuni, se va avea în vedere considerentele prezentei decizii, bazate pe dispozițiile legale în materie – inclusiv cele citate anterior -, cu privire la:

- obligativitatea examinării stării de fapt fiscale;
- modul de cum au fost influențate - obligațiile fiscale datorate -, de informațiile suplimentare depuse de petiționar, în condițiile reglementate de dispozițiile legale în materie citate anterior;
- necesitatea motivării deciziei de impunere pe bază de constatări și probe certe;
- stabilirea obligațiilor părților în urma verificării susținerilor referitoare la starea de fapt fiscală și a raporturilor juridice;
- analiza și evaluarea informațiilor fiscale rezultate, în raport cu actele normative în materie citate anterior;
- consemnarea constatărilor din punct de vedere faptic și legal, care vor sta la baza emiterii noii decizii de impunere;

b) Referitor la obligarea la plată a diferenței în cuantum de lei, apreciată ca fiind impozit datorat pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, în cazul lui

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman, prin Biroul de soluționare a contestațiilor, este investită a se pronunța cu privire la legalitatea măsurii dispuse de obligare la plată a sumei de lei, reprezentând impozit datorat, în raport cu susținerile autorului cererii potrivit cu care, impozitul datorat este la nivelul valorii de lei, întrucât din vânzarea imobilelor s-a obținut lei.

Speta fiind identică cu cea prezentată și argumentată în mod analitic la Cap.III. lit.a) al prezentei decizii, măsura ce urmează a fi luată – de **desființare** a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr./31.05.2010 la nivelul sumei contestate - se bazează pe aceleași dispoziții legale, respectiv ale art. 216, alin.(3) din O.G. nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală - publicată în M.O. nr. 513 din 31 iulie 2007 – cu modificările și completările aduse până la data de 25 octombrie 2009, precum și pe dispozițiile pct. 12.6. al Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (publicat în M.O. nr. 893/06.10. 2005).

În această situație, urmează să se încheie în termen legal *un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare și care va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia*, în condițiile stipulate la pct.12.8. din *ordin*.

Cu ocazia acestei acțiuni, se va avea în vedere considerentele prezentei decizii bazate pe dispozițiile legale în materie – inclusiv cele citate anterior -, cu privire la:

- obligativitatea examinării stării de fapt fiscale;
- modul de cum au fost influențate obligațiile fiscale datorate de informațiile suplimentare depuse de petiționar;
- necesitatea motivării deciziei de impunere pe bază de constatări și probe certe;
- stabilirea obligațiilor părților în urma verificării susținerilor referitoare la starea de fapt fiscală și a raporturilor juridice;
- analiza și evaluarea informațiilor fiscale rezultate, în raport cu actele normative în materie citate anterior;
- consemnarea constatărilor din punct de vedere faptic și legal, care vor sta la baza emiterii noii decizii de impunere.

*

* *

Având în vedere considerentele *de fapt și de drept* arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice - așa cum a fost modificată și completată prin HG 283/2009 -, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală - așa cum a fost modificată și completată prin HG 968/2009 -, a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman

D E C I D E :

Art. 1. Se desființează actele administrative fiscale atacate după cum urmează:

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr./31.05.2010 **la nivelul sumei de lei, referitoare la petiționarul**;

- Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr./31.05.2010 **la nivelul sumei de lei, referitoare la petiționara**;

situație în care urmează să se încheie în termen legal un nou act administrativ fiscal, care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare, cu respectarea prevederilor pct.12.8. al Ordinului președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Art. 2. Prezenta decizie a fost redactată în 4 (patru) exemplare, toate cu valoare de original, comunicate celor interesați.

Art. 3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării .

Art. 4. Biroul soluționare contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV