

**DECIZIA nr. 458/2014**  
privind solutionarea contestatiilor formulate de  
contribuabilii X si Y,  
inregistrata la D.G.R.F.P. - Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Sector ... a Finantelor Publice, cu adresa nr. ..., inregistrata la DGRFP-Bucuresti sub nr. ..., completata cu adresa inregistrata sub nr. ..., asupra contestatiilor formulate de contribuabilii X si Y, cu domiciliul in Bucuresti, ....

Obiectul contestatiilor, transmise prin posta la data de **21.11.2013** si inregistrate la D.G.R.F.P. - Bucuresti sub nr. ..., il constituie Deciziile de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2013 nr. ... si nr. ... emise de Administratia Sector 3 a Finantelor Publice, comunicate prin posta la data de **06.11.2013**, prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma totala de ... **lei (.. lei + .. lei)**.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), art. 207 alin. (1) si art.209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de numitii X si Y.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

**I.** Prin contestatiile formulate, numitii X si Y solicita anulara Deciziilor de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2013 nr. ... si nr. ..., invocand in sustinere urmatoarele motive:

- conditia prevazuta de art. 77<sup>1</sup> alin. 1 din Codul fiscal cu normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare nu este intrunita in speta deoarece nu a incheiat in calitate de vanzatoare/transmitatoare, etc, niciun act de vanzare/instrainare asupra imobilului respectiv;

- nu a obtinut venituri in urma operatiunii de vanzare/instrainare deoarece nu si-a exprimat acordul pentru transferul dreptului de proprietate;

- doar in ipoteza obtinerii unui venit, ar fi avut obligatia de a declara venitul obtinut la organul fiscal conform art. 77<sup>1</sup> alin. 6 teza 5 din Codul fiscal;

- in cazul procedurii de executare silita, organul de executare silita sau cumparatorul are obligatia de a depune documentele transferului si de a solicita organului fiscal stabilirea impozitului si emiterea deciziei de impunere.

II. Prin Deciziile de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2013 nr. ... si nr. .. emise de Administratia sectorului .. a Finantelor Publice, a fost stabilit in sarcina numitilor X si Y un impozit datorat in suma de ... lei (.. lei + ... lei), in baza cererii adjudecatorului inregistrata la organul fiscal sub nr. ... si a actului de adjudecare nr. ... emis de Biroul Executorului Judecatoresc ... in dosarul de executare nr. ....

III. Fata de constatările organului fiscal, sustinerile contribuabililor, reglementările legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca numitii X si Y datoreaza impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal al unei persoane fizice in baza Actului de adjudecare nr. ... in dosarul de executare nr. ..., in conditiile in care prin acest act care constituie titlu de proprietate pentru adjudecator s-a realizat transferul dreptului de proprietate asupra imobilului situat in Bucuresti, str..., detinut in proprietate de debitori.***

**In fapt**, conform Actului de adjudecare nr. .. in dosarul de executare nr. ..., care constituie titlu de proprietate, imobilul situat in Bucuresti, str. ..., apartinand numitilor X si Y, in calitate de debitori, a fost adjudecat in contul creantei de adjudecator .., la pretul de .. RON.

In temeiul dispozitiilor art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a solicitarii efectuata de adjudecator, Administratia Sector ... a Finantelor Publice a emis Deciziile de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2013 nr. .. si nr. ..., prin care a stabilit in sarcina doamnei X si a domnului Y un impozit in suma de ... lei pentru fiecare, calculat la valoarea pretului de adjudecare in suma de ... lei, mentionata in actul de adjudecare nr. ... emis de Biroul Executorului Judecatoresc ....

**In drept**, potrivit art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada supusa impunerii:

**“Art. 77<sup>1</sup>. - (1) La transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice între 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, dobândite într-un termen de pâna la 3 ani inclusiv:

- 3% pâna 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), dobândite la o data mai mare de 3 ani:

- 2% pâna la valoarea de 200.000 lei inclusiv;

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

(4) **Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se calculeaza la valoarea declarata de parti în actul prin care se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele sale.** În cazul în care valoarea declarata este inferioara valorii orientative stabilite prin expertiza întocmita de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la nivelul valorii stabilite prin expertiza, cu exceptia tranzactiilor încheiate între rude ori afini pâna la gradul al II-lea inclusiv, precum si între sotii, caz în care impozitul se calculeaza la valoarea declarata de parti în actul prin care se transfera dreptul de proprietate.(...)

(6) (...) În cazul în care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, pentru situatiile prevazute la alin. (1) si (3), se realizeaza prin hotarâre judecatoreasca sau **prin alta procedura, impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se calculeaza si se încaseaza de catre organul fiscal competent.** Instantele judecatoresti care pronunta hotarâri judecatoresti definitive si irevocabile comunica organului fiscal competent hotarârea si documentatia aferenta în termen de 30 de zile de la data ramânerii definitive si irevocabile a hotarârii. **Pentru alte proceduri decât cea notariala sau judecatoreasca contribuabilul are obligatia de a declara venitul obtinut în maximum 10 zile de la data transferului, la organul fiscal competent, în vederea calcularii impozitului.** (...)

Cu privire la aplicarea dispozitiilor legale precitate, pct. 151<sup>2</sup> si pct. 151<sup>7</sup> din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza urmatoarele:

"151<sup>2</sup>. Definirea unor termeni:

a) *prin contribuabil*, in sensul art. 77<sup>1</sup> din Codul fiscal, se *intelege persoana fizica careia ii revine obligatia de plata a impozitului*. In cazul transferului dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia prin acte juridice între vii, **contribuabil este cel din patrimoniul caruia se transfera dreptul de proprietate** sau dezmembramintele acestuia: vanzatorul, credientierul, transmitatorul in cazul contractului de intretinere, al actului de dare in plata, al contractului de tranzactie etc., cu exceptia transferului prin donatie. (...)

e) prin **transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia se intelege instrainarea, prin acte juridice între 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 altele asemenea.** (...)

151<sup>7</sup>. (...) **În cazul transferurilor prin alte modalitati decât procedura notariala sau judecatoreasca, contribuabilul are sarcina declararii venitului la organul fiscal competent, în termen de 10 de zile, inclusiv, de la data transferului, în vederea stabilirii impozitului, în condițiile legii. (...)**"

Conform alin. (1) al art. 26 ai art. 29 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completari ulterioare:

**"Art. 26 - Platitor al obligatiei fiscale este debitorul sau persoana care in numele debitorului, conform legii, are obligatia de a plati sau de a retine si de a plati, dupa caz, impozite, taxe, contributii, amenzi si alte sume datorate bugetului general consolidat."**

**"Art. 29 - (1) Drepturile și obligațiile din raportul juridic fiscal trec asupra succesorilor debitorului în condițiile dreptului comun."**

La art. 774 din Codul de procedura civila se precizeaza care sunt efectele adjudecarii astfel: *"Prin adjudecare, cumpărătorul devine, de la data predării, proprietarul bunului adjudecat, liber de orice sarcini, care se strămută de drept asupra prețului plătit, în afară de cazul în care adjudecatarul ar fi de acord să fie menținute sau vânzarea s-a făcut în condițiile art. 768 alin. (6)."*

Avand in vedere dispozitiile legale mai sus-citate rezulta ca transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile este supus impunerii in momentul realizarii acestuia, indiferent de natura sau tipul actului prin care se realizeaza acest transfer (inclusiv acte de adjudecare) si indiferent daca valoarea tranzactiei este sau nu decontata intre parti in momentul incheierii acesteia.

Astfel, impozitul pe venit se datoreaza la orice forma de transfer a dreptului de proprietate prin acte juridice intre vii, cu exceptiile indicate expres la art. 77<sup>1</sup> alin. (2) din Codul fiscal. In acest sens, pct. 151<sup>2</sup> lit. e) din Normele metodologice de aplicare precizeaza ca impozitul se datoreaza **indiferent de tipul sau natura actului** prin care se realizeaza transferul dreptului de proprietate prin acte juridice intre vii.

In acest sens se retine si faptul ca doctrina si practica judiciara a calificat **actul de adjudecare**, intocmit de catre executorul judecatoresc in procedura urmaririi silite imobiliare ca un **act autentic prin care se confirma efectuarea unei vanzari-cumparari fortate**. Desi vanzarea-cumpararea fortata, prin licitatie, prezinta unele particularitati in ceea ce priveste caracterul ei sinalagmatic, comutativ si consensual, aceasta nu inseamna ca ea s-ar infatisa ca alta operatiune juridica decat cea de vanzare-cumparare, debitorul urmarit silit fiind considerat vanzator, iar adjudecatarul ca si cumparator (a se vedea decizia 2710 din 20 aprilie 2012 a Inaltei Curti de Casatie si Justitie – Sectia I civila).

In cazul in care transferul dreptului de proprietate asupra imobilului se face prin executare silita judecatoreasca, **contribuabilul din patrimoniul caruia se transfera dreptul de proprietate, datoreaza impozit pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal**, in conformitate

cu prevederile alin. (1) al art. 77<sup>1</sup> din Codul fiscal, iar plata poate fi facuta de catre acesta sau de catre organele de executare in numele debitorului.

Referitor la impozitul datorat, acesta se calculeaza la valoarea declarata de parti in actul prin care se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele sale, in speta prin actul de adjudecare.

*Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:*

- prin actul de adjudecare nr.... emis de Biroul Executorului Judecatoresc ..., creditorul urmaritor BCR SA a solicitat demararea procedurii de executare silita asupra debitorilor X si Y, in baza titlurilor executorii reprezentate de contractele de credit nr. ... si nr. ..., modificate prin acte aditionale, in vederea recuperarii unei creante.

- la data de 30.08.2013 s-a procedat la vanzarea la licitatie publica a imobilului situat in Bucuresti, str. ..., apartinand debitorilor X si Y, acesta fiind adjudecat de catre ... la pretul de ... lei, incheindu-se in acest sens Procesul-Verbal de licitatie nr. ....

Astfel, vanzarea s-a finalizat prin incheierea Actului de adjudecare nr. ..., care constituie titlu de proprietate pentru adjudecatar, la pretul de ... lei.

Potrivit dispozitiilor legale, executorul judecatoresc nu are obligatia sa retina la sursa, la fel ca notarii, impozitele datorate în cazul tranzactiilor imobiliare. Drept pentru care, in cazul bunurilor imobile adjudecate prin licitatie, fostul detinator al bunului (in speta debitorii X si Y) este obligat sa plateasca impozitul pe venitul rezultat in urma tranzactiei, astfel ca, dupa efectuarea tranzactiei acesta are obligatia ca in 10 zile sa depuna la organul fiscal competent o declaratie pentru stabilirea impozitului pe venit.

Argumentul contestatarilor privind faptul ca nu sunt raspunzatori pentru plata impozitelor pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiilor avand in vedere urmatoarele:

- potrivit prevederilor alin. (1) al art. 77<sup>1</sup> din Codul fiscal, in cazul in care transferul dreptului de proprietate asupra imobilului se face prin executare silita judecatoreasca, **contribuabilul din patrimoniul caruia se transfera dreptul de proprietate, datoreaza impozit pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal**, iar plata poate fi facuta de catre acesta sau de catre organele de executare in numele debitorului.

Ca urmare, calitatea de contribuabil o are cel din patrimoniul caruia se face transferul, ori in conditiile in care bunul supus licitatiei era proprietatea contestatarilor, aceastia sunt si persoanele pe numele carora se emite titlul de creanta si se stabileste impozitul datorat;

- nedepunerea declaratiei fiscale da dreptul organul fiscal sa aplice dispozitiile art. 83 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, iar prin cererea inregistrata la organul fiscal sub nr. ... domnul ... in calitate de adjudecatar a

solicitat stabilirea impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pentru imobilul din str. ...;

- faptul ca urmare vanzarii la licitatie nu a obtinut venituri nu prezinta relevanta in sustinerea cauzei, cata vreme dispozitiile Codului fiscal stipuleaza expres ca la transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra constructiilor de orice fel, contribuabilii datoreaza un impozit, indiferent de modalitatea de decontare a pretului tranzactiei. Cu privire la acest aspect s-a pronuntat si Directia Generala de Metodologii Fiscale, Indrumare si Asistenta a Contribuabililor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca Administratia Sector ... a Finantelor Publice a emis corect Deciziile de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2013 nr. ... si nr. ..., prin care a stabilit in sarcina numitorilor X si Y un impozit datorat in suma de ... lei pentru fiecare, motiv pentru care contestatiile urmeaza a fi respinse ca neintemeiate.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 151<sup>2</sup>, 151<sup>7</sup> din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, art. 774 din Codul de procedura civila, art. 26 alin. (1), art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

#### **DECIDE:**

Respinge ca neintemeiate contestatiile formulate de X si Y impotriva Deciziilor de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2013 nr. ... si nr. ..., prin care Administratia Sector ... a Finantelor Publice a stabilit un impozit datorat in suma totala de .. lei (.. lei pentru fiecare).

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.