

ROMÂNIA
CURTEA DE APEL TIMIȘOARA
SECȚIA CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL

DECIZIA CIVILĂ NR.....
ȘEDINTA PUBLICĂ DiN 04.12.2008
PREȘEDINTE:.....
JUDECĂ TOR:.....
JUDECĂTOR:.....
GREFIER:.....

S-au luat in examinare recursurile formulate de pârâtele DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE ARAD și ADMINISTRAȚIA FINANȚELOR PUBLICE ARAD, impotriva sentinței civile nr...../20.08.2008 pronunțată de Tribunalul Arad in dosarul nr..../..../2008, in contradictoriu cu reclamantul intimat BIROUL NOTARIAL xxx ARAD, având ca obiect contestatie act administrativ.

La apelul nominal făcut in ședință publică se prezintă pentru reclamantul intimat, avocat, pentru pârâta - recurentă D.G.F.P. Arad se prezintă consilier juridic, iar pentru pârâta - recurentă A.F.P. Arad se prezintă consilier juridic

Procedura de citare este legal indeplinită.

S-a făcut referatul cauzei de către grefierul de ședință, nemaifiind alte cereri de formulat sau probe de administrat, instanța constată cauza in stare de judecată și acordă cuvântul pentru dezbateri.

Reprezentantul reclamantului - intimat arată că deciziile atacate sunt nule de drept, intrucât nu rezultă conținutul actelor la care s-au aplicat majorări, iar reclamantul de la inceput a contestat faptul că ar fi primit actele pe care pârâții susțin că le-ar fi comunicat, nu s-a făcut dovada comunicării acestora, Statul nu a suferit nici un fel de pagubă, motiv pentru care solicită respingerea recursului, cu cheltuieli de judecată.

Reprezentanta pârâtei recurente DGFP Arad arată că deciziile au fost comunicate, fapt pentru care reclamantul le-a contestat in termen legal, solicită admiterea recursului, modificarea sentinței și respingerea acțiunii primei instanțe ca fiind temeinică și legală.

Reprezentantul pârâtei intimate AFP Arad arată că deciziile au fost comunicate, iar o parte din dovezi au fost depuse in prima instanță, solicitând astfel respingerea recursului ca nefondat.

CURTEA

Deliberând asupra recursului de față constată următoarele:

Prin sentința civilă nr./20.08.2008 pronunțată in dosarul nr...../108/2008, Tribunalul Arad a admis in parte acțiunea in contencios administrativ precizată și completată formulată de reclamantul Biroul Notarial xxx, impotriva pârâtelor Directia Generală a Finanțelor Publice a Municipiului Arad, a dispus anulara Deciziei nr./19.05.2005 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad și a Deciziei de impunere nr...../25.03.2008 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad și a respins cererea de suspendare a executării actelor administrativ fiscale.

Pentru a hotărî astfel, prima instanță a reținut următoarele:

Prin acțiunea inregistrată pe rolul Tribunalului Arad la data de 09.07.2008, completată prin cererea din 30.07.2008 (fila 22) și precizată la data de 13.08.2008 (fila 39), reclamantul Biroul Notarial xxxx a cerut instanței să dispună anulara Deciziei nr...../29.05.2008 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad și anulara in parte a Deciziei de impunere privind

obligațiile fiscale nr...../25.03.2008 emisă de Administrația Finanțelor Publice Arad, cu privire la suma de lei reprezentând obligații accesorii.

A solicitat suspendarea executării deciziei de impunere până la soluționarea irevocabilă a cauzei în temeiul art.15 din Legea nr.554/2004.

În motivarea acțiunii reclamantul arată că urmare a contractului de vânzare-cumpărare autentificat prin încheierea nr...../31.10.2006 a calculat impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare în cuantum de lei, respectiv 16 % din diferența între valoarea de înstrăinare a terenului și valoarea de bază, suma reprezentând acest impozit fiind plătită de către SC N SRL prin O.P. nr...../31.1 0.2006, în termenul legal de plată.

Cu toate acestea, afirmă reclamantul, organul fiscal a calculat obligații accesorii în sarcina sa până la data de 24.03.2008 în mod nelegal, motiv pentru care a formulat contestație.

Contestația a fost însă respinsă în considerarea faptului că erorile materiale din documentele de plată pot fi rectificate doar în termen de un an de la data depunerii lor fără a se raporta însă la prevederile art.1093 Cod civil.

Potrivit art.110 (2) Cod procedură fiscală, arată reclamantul, plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitor distinct, pe fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de întârziere. Dispozițiile art.1093 din Codul civil se aplică în mod corespunzător.

Raportat la aceste prevederi, reclamantul consideră că plata efectuată de terț este valabilă chiar dacă este făcută în nume propriu, singura condiție cerută de lege fiind ca plătitorului să nu fi urmărit subrogarea în drepturile creditorului și ca urmare indicarea Codului fiscal propriu al plătitorului nu atrage nevalabilitatea plății.

Reclamantul consideră că în cauză nu sunt aplicabile prevederile art.110 alin.4-6 referitoare la erorile materiale, ipoteza plății datoriei fiscale de către altă persoană, pe de o parte, și cea a rectificării erorilor materiale din documentul de plată, pe de altă parte, sunt două ipoteze complementare, distincte care se exclude una pe cealaltă, terțul plătitor neavând calitate de debitor.

Cum la data emiterii deciziei de impunere obligația fiscală era stinsă înainte de expirarea scadenței, obligarea la plata majorărilor de întârziere este nelegală.

Prin întâmpinare pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad a cerut respingerea acțiunii ca neîntemeiată.

În motivare arată că reclamantul, birou notarial, nu a declarat la organul fiscal și nu a încasat "impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal", rezultat din transferul terenului situat în extravilanul Municipiului Arad, conform contractului de vânzare-cumpărare încheiat între d-na. M și SC "N" SRL, înregistrat la Biroul Notarial "xxx" sub nr...../31.1 0.2006, în cuantum de lei.

Impozitul astfel calculat a fost virat din contul SC N SRL în contul impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare pe codul fiscal al cumpărătorului, conform Ordinului de plată nr...../31.1 0.2006 și nu în contul Biroului Notarial "xxxx" și numai prin adresa nr...../18.03.2008 se N SRL a arătat codul corect de identificare, respectiv care aparține Biroului Notarial "xxx".

Compensarea a fost efectuată în data de 18.03.2008, data înregistrării cererii de compensare la organul fiscal, susține pârâta, întrucât îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale se poate face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent în termen de cel mult un an de la data efectuării plății eronate, conform art.114 (6) din O.G. nr.92/2003.

Termenul pentru îndreptarea erorii materiale fiind depășit, acesta implinindu-se la data de 01.11.2007 și fiind un termen de decădere, plata obligației fiscale, susține pârâta, s-a realizat la data de 18.03.2008, astfel că reclamantul în temeiul art.119, 120 Cod procedură fiscală, datorează majorările de întârziere.

Din actele dosarului, instanța va reține că în urma inspecției fiscale efectuată la sediul reclamantului în perioada 10.03.2008-24.03.2008, finalizată prin Raportul de inspecție fiscală din

24.03.2008 a fost emisă Decizia nr...../25.03.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală de lei reprezentând majorări de întârziere.

Aceste obligații au fost calculate pentru nevirarea de către reclamant, în termenul prevăzut de art.77² alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, a impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în sumă de lei, pentru terenul care a făcut obiectul contractului de vânzare-cumpărare înregistrat la Biroul Notarial xxxx sub nr...../31.10.2006 și autentificat prin Încheierea de autentificare nr...../31.10.2006, Încheiat Între dna. M și SC N SRL.

Impozitul astfel calculat a fost virat din contul SC N SRL În contul impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare pe codul fiscal al cumpărătorului, conform ordinului de plată nr...../31.10.2006 și nu În contul Biroului Notarial "xxx".

Prin adresa nr...../18.03.2008 Înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, SC N SRL a precizat codul corect de identificare fiscală a beneficiarului plății și a arătat că aparține Biroului Notarial xxxx.

Organul de control și organul de soluționare a contestației au considerat că indicarea greșită de către plătitor a codului fiscal al beneficiarului plății, reprezintă o eroare materială a cărei Îndreptare nu s-a cerut În termen de 1 an conform art.110(6) Cod procedură fiscală.

Având În vedere că plata impozitului s-a făcut În termen de către un terț conform art.110(2) Cod procedură fiscală cu raportare la art.1093 Cod civil, instanța apreciază că documentelor de plată Întocmite de terț nu le sunt aplicabile prevederile art.110(4,6) (art.114 În prezent) și nici prevederile art.3 din Decizia nr.1/2006 a Comisiei Fiscale aprobată prin Ordinul M.F.P. nr.617/2006 și nici ale O.M.F.P. nr.2089/2006, acesta neavând calitate de contribuabil sau debitor.

Ca urmare, valabilitatea plății trebuie stabilită conform prevederilor art.1093 Cod civil la care face trimitere chiar art.110(2) În vigoare la data plății prevăzând clar "Dispozițiile art.1093 Cod civil se aplică În mod corespunzător".

Și este firesc să se aplice legea civilă tocmai pentru faptul că terțul plătitor nu are calitate de contribuabil, putând face plata În numele și pentru achitarea debitorului sau poate face plata În nume propriu, singura condiție cerută de lege fiind ca plătitorul să nu se subroge În numele creditorului.

Pe de altă parte nici reclamantul nu are calitate de contribuabil, nefiind subiect În raportul juridic fiscal, respectiv nu este plătitor de impozit, ci doar un intermediar, nu poate fi obligat la plata impozitelor datorate conform art.71 și următoarele Cod civil și nici accesoriilor fiscale pentru acest impozit.

Astfel, conform art.71 cod fiscal, au calitate de contribuabili și datorează impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, persoanele care transferă dreptul de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia prin acte juridice Între vii asupra construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestuia și asupra terenurilor de orice fel construite În terenurile prevăzute la lit. a și h.

Notarii publici au obligația potrivit art.77(6) de a calcula, de a Încasa și vira impozitul, dar acesta nu îi transformă În contribuabil.

Această distincție se desprinde clar din art.77² Cod fiscal, care prevede că În cazul În care se constată erori sau omisiuni În calcularea și Încasarea impozitului prevăzut de art.77¹(1) și (3), notarul public va comunica organului fiscal competent această situație, iar organele fiscale competente vor emite decizii de impunere pentru contribuabili desemnați de art.77¹(1) și (3) În vederea Încasării impozitului.

Răspunderea notarului public pentru neÎncasarea sau calcularea eronată a impozitului prevăzut de art.77¹(1) și (3) este angajată numai În cazul În care se dovedește că neÎncasarea integrală sau parțială este imputabilă notarului public, care, cu intenție, nu și-a Îndeplinit această obligație.

Rezultă clar din prevederile menționate că notarul public nu răspunde pentru neÎncasarea impozitului decât atunci când s-ar dovedi că neÎndeplinirea acestei obligații s-a făcut cu intenție, ori În cauză nu s-a făcut dovada relei credințe a reclamantului.

Pentru considerentele de fapt și de drept expuse, instanța a apreciat că decizia de

impunere nr...../25.03.2008 emisă de Administrația Finanțelor Publice Arad este nelegală pentru că, pe de o parte, s-a emis pe numele reclamantului deși nu s-a dovedit reaua credință a acestuia, ceea ce impunea ca în cazul neplății să se emită decizie de impunere pentru contribuabil (vânzătorul imobilelor), iar pe de altă parte că impozitul a fost achitat în termen de către un terț în condițiile art.1093 Cod civil, urmând să dispună anularea acestei decizii.

A fost anulată pentru aceleași considerente și Decizia nr...../29.05.2008 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Arad.

Instanța a respins însă cererea de suspendare a executării actului administrativ, având în vedere că reclamantul nu a făcut dovada unui caz bine justificat și pentru prevenirea unei pagube iminente, nefiind astfel îndeplinite condițiile cerute de art.14 din Legea nr.554/2004.

Împotriva acestei hotărâri au declarat recurs pârâtele Direcția Generală A Finanțelor Publice Arad și Administrația Finanțelor Publice Arad și au solicitat modificarea sentinței, în sensul respingerii acțiunii ca neîntemeiată.

În motivarea recursului se arată următoarele:

În fapt, Biroul Notarial "xxx" nu a declarat la organul fiscal, prin completarea formularului 100 "declarație privind obligațiile de plata la bugetul general consolidat" la poziția "Impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal" și nu a încasat impozitul pentru transferul drepturilor de proprietate asupra terenului arabil situat în extravilanul Mun. Arad conform contractului de vânzare - cumpărare încheiat între D-NA.M și S.C." N" S.R.L., înregistrat la Biroul Notarial "xxx" sub nr./31.10.2006, respectiv prin încheierea de autentificare nr./31.10.2006, în cuantum de lei.

Impozitul calculat a fost declarat anterior la organul fiscal prin completarea formularului 100 "declarație privind obligațiile de plata la bugetul general consolidat" la poziția "Impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal", în baza declarației rectificative nr., iar mai apoi a fost evidențiat ca nedatorat prin completarea unei noi declarații rectificative, înregistrată la organul fiscal sub nr.

Impozitul astfel calculat a fost virat din contul S.C N SRL, în contul impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare, pe codul fiscal al cumpărătorului, conform Ordinului de plata nr./31.10.2006 și nu în contul Biroului Notarial "xxx".

Prin adresa nr./18.03.2008, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a mun. Arad sub nr./18.03.2008, SC N SRL a arătat "Codul corect de identificare fiscală a beneficiarului este și aparține Biroului Notarial xxxx (..) prin intermediul căruia s-a efectuat tranzacția imobiliară pentru care se datorează impozitul plătit cu ordinul de plata sus menționat", solicitând efectuarea modificărilor necesare astfel încât suma de lei să fie transferată în favoarea codului de identificare fiscală, aparținând Biroului Notarial xxxx.

Compensarea a fost efectuată cu data de 18.03.2008, data înregistrării cererii de compensare la organul fiscal, conform notei contabile nr., având în vedere faptul că îndreptarea erorilor din documentele de plata întocmite de debitori privind obligațiile fiscale se poate face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent în termen de cel mult un an de la data efectuării plății eronate conform prevederilor art. 114 alin. 6 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu O.M.F.P nr. 2089/2006 pentru aprobarea Procedurii de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale, modificat prin Ordinul M.E.F nr. 1311/2008.

OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, dispune:

"Art. 110 (în vigoare la data efectuării plății) *Dispoziții privind efectuarea plății*

(4) *Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordona te, organul fis ca 1, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în suma și din contul debitorului înscrise în documentul de plata, cu condiția debitării contului acestuia și a ereditării*

unui cont bugetar.

(6) Cererea poate fi depusa in termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii.

(7) Procedura de Îndreptare a erorilor va fi aprobată prin ordin al ministrului finantelor publice.

Art. 119

Dispoziții generale privind majorări de Întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de Întârziere.

Art. 120 Majorări de Întârziere

(1) Majorările de Întârziere se calculează pentru fiecare zi de Întârziere, Începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (...)"

În speța sunt aplicabile și prevederile pct. 3 din Decizia nr. 1/2006 a Comisiei Fiscale, aprobată prin Ordinul MFP nr. 617/2006, care dispun:

Ari. 48 coroborat cu art. 110 din Ordonanța Guvernului nr. 9212003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

În situația în care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul și în cuantumul stabilit de reglementările legale în materie, contribuabilii constată erori în documentele de plată, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerată ca efectuată la data debitării contului contribuabilului, cu condiția creditării unui cont bugetar.

La cererea justificată a contribuabililor și după analiza fișei de evidență analitică a plătitorilor, precum și a documentelor de plată a obligațiilor bugetare, organele fiscale teritoriale, pe baza unui referat aprobat de conducătorul unității fiscale, vor solicita unităților de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume în conturile bugetare corespunzătoare, în conformitate cu voința de plată a contribuabilului exprimată în cerere. Contribuabilul va furniza orice alte informații sau documente solicita te de organul fiscal competent, în legătură cu situația sa fiscală.

(.. r.

Totodată conform prevederilor pct. 2 din Procedura de Îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale aprobata prin Ordinul nr. 2.089/2006, "In categoria erorilor constatate în completarea documentelor de plată de către debitori privind obligațiile fiscale, și care pot fi îndreptate conform prezentei proceduri, se cuprind orice erori cu privire la modul de completare a documentelor de plată,- cu excepția informațiilor care privesc suma înscrisă pe documentele de plată și data plății. ",

Impozitul pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal datorat de petentă a fost plătit de către-SC N SRL cu ordinul de plată nr./31.10.2006. Astfel, în virtutea celor expuse mai sus rezultă că termenul în care contribuabilul putea solicita organului fiscal competent corectarea erorii, astfel încât plata să fie considerată ca efectuată la data debitării contului contribuabilului, cu condiția creditării unui cont-bugetar, respectiv data plății - 31.10.2006, era data de 01.11.2007 adică în termen de un an de la data efectuării plății, sancțiunea-impusă de legiuitor pentru nerespectarea termenului de un an fiind decăderea.

Având în vedere dispozițiile legale mai sus citate, respectiv art. 110 (actualul art. 114) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, privind posibilitatea debitorilor de a solicita îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de aceștia, consideră că potrivit alin. 6 al art. 110 din Codul de procedura fiscală, solicitarea de îndreptare a erorii trebuie să fie depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decăderii.

Astfel, în condițiile în care solicitarea de transferare a sumei de lei "În favoarea codului de identificare fiscală ...", aparținând Biroului Notarial xxxx, a fost cuprinsă în adresa SC N SRL nr./18.03.2008, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Arad sub nr./18.03.2008, după data de 01.11.2007 - data până la care contribuabilul putea solicita organului fiscal competent corectarea erorii - rezultă ca organele fiscale în mod corect

și legal au stabilit majorări de Întârziere pentru neplata la termen a impozitului pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, În sarcina Biroului Notarial xxx În sumă de lei.

Afirmațiile reprezentantului Biroului Notarial din acțiunea formulată, conform cărora obligația de plată a fost stinsă Înainte de expirarea scadenței, cu respectarea prevederilor privind plata din Codul de procedura fiscală, fiind inexistența la data efectuării controlului, sunt lipsite de suport legal, Întrucât legea prevede În mod expres situațiile În care nu vor fi calculate obligații fiscale accesorii, precum și modul de corectare a erorilor materiale efectuate de către contribuabili, În virtutea principiului general de drept *ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*, reclamantul neÎncadrându-se În niciuna dintre situațiile prevăzute de Codul de procedura fiscală.

Cu privire la susținerile reclamantei, privind aplicarea În cauză a dispozițiilor art. 110 alin. 2 Cod procedura fiscală coroborat cu art. 1093 Cod civil, respectiv:

- art. 110 alin. 2 Cod procedura fiscală:

"Plata obligațiilor fiscale se efectuează de către debitori, distinct pe fiecare impozit, taxa, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorări de Întârziere. Dispozițiile art. 1093 din Codul civil se aplica În mod corespunzător. "

- art. 1093 din Codul civil:

"Obligația poate fi achitată de orice persoana Interesată, precum de un coobligat sau de un fidejutor.

Obligația poate fi achitată chiar de o persoana neinteresată; aceasta persoana trebuie Însă sa lucreze În numele și pentru achitarea debitorului, sau de lucrează În numele el propriu, sa nu se subroge În drepturile creditorului. (Cod civil 973, 987, 1094, 1106 și urm., 1655, 1669)."

Se Învederează ca acestea nu sunt incidente În cauza În condițiile În care au fost Încalcate prevederile speciale aplicabile, referitoare la termenul de un an În care contribuabilul (debitor/persoana neinteresată) putea solicita organului fiscal competent corectarea erorii, astfel Încât plata să fie considerată ca efectuată la data debitării contului contribuabilului.

Prin Întâmpinarea depusă la dosar la termenul de judecată din 20 noiembrie 2008, intimatul a solicitat respingerea recursurilor ca neîntemeiate și menținerea sentinței tribunalului ca temeinică și legală.

Recursurile sunt nefondate.

Din examinarea hotărârii instanței de fond prin prisma criticilor formulate În recurs și din oficiu, conform art. 306 alin 2 Cod procedură civilă rezultă că prima instanță a reținut corect stare de fapt pe baza actelor și probelor de la dosar și În mod legal a admis acțiunea reclamantului și a dispus anularea deciziilor emise de pârâte, ca fiind nelegale.

Prima instanță a avut În vedere la soluționarea cauzei, că plata impozitului s-a făcut În termen de către un terț conform art. 110(2) din Codul de procedură fiscală raportat la art. 1093 Cod civil, iar În cauză, nu sunt incidente prevederile art. 110(4,6); art.114 În prezent - și nici prevederile art. 3 din decizia nr. 1/2006 a Comisiei Fiscale aprobată prin ordinul MEF nr. 617/2006 și nici ale OMFP nr. 1089/2006, deoarece terțul plătitor nu are calitatea de contribuabil. S-a mai reținut că nici reclamantul nu are calitatea de contribuabil, fiind un intermediar, cu obligația de a calcula, de a Încasa și vira impozitul conform art. 77(6) din Codul Fiscal, iar răspunderea notarului public pentru neÎncasarea sau calcularea eronată a impozitului prevăzut de art. 77¹(1) și (3) este angajată numai În cazul În care se dovedește că neÎncasarea integrală sau parțială este imputabilă notarului public care, cu intenție, nu și-a Îndeplinit această obligație, situație care nu se regăsește În cauza de față.

Rezultă din cele de mai sus că motivele de recurs invocate de pârâte, sunt neîntemeiate, deoarece nu s-a făcut dovada relei credințe a reclamantului, astfel că instanța urmează să considere că impozitul a fost achitat În termen de către un terț, În condițiile prevăzute de art.1 093 din Codul civil, aplicabile În speța de față.

Pentru aceste considerente, instanța va respinge recursurile declarate de pârâte, conform art. 312 pct. 1 din Codul de procedură civilă și va menține sentința tribunalului ca temeinică și legală.

Văzând și dispozițiile prev. de art. 274 din Codul de procedură civilă,

**PENTRU ACESTE MOTIVE
ÎN NUMELE LEGII
DECIDE**

Respinge recursurile declarate de pârâtele DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE ARAD și ADMINISTRAȚIA FINANȚELOR PUBLICE ARAD, Împotriva sentinței civile nr...../20.08.2008 pronunțată de Tribunalul Arad În dosarul nr..../108/2008.

Obligă recurentele să plătească intimatei BIROUL NOTARIAL xxxxx ARAD, suma de lei cheltuieli de judecată.

Irevocabilă.

Pronunțată În ședința publică din 4 decembrie 2008.