



Ministerul Finanțelor Publice
Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Covasna



Str. Bem Jozsef, nr.9
Sf. Gheorghe, Jud. Covasna
Tel.: 0267-352566
Fax: 0267-352643

DECIZIA nr.-/2009

privind soluționarea contestației formulate de
d-na. X, cu domiciliul în --, str.--, nr.--, bl.--, sc.--, ap.--, jud. Covasna,
înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr. --/2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Covasna a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Sfântu Gheorghe, prin adresa nr. --/2009, înregistrată la D.G.F.P. Covasna sub nr. --/2009, asupra contestației formulate de d-na. X, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. --/2009.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009, nr. --/2009 prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei impozit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în sumă de ?? lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1) și alin. (3), art. 206 și art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Covasna este investită, prin Compartimentul soluționare a contestații, să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată de d-na. X, se atacă Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009, nr. --/2009 prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei impozit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în sumă de ?? lei.

Contestatoarea în susținerea contestației, arată că prin Sentința civilă nr. --/2009 pronunțată de Judecătoria Sfântu Gheorghe în cauza dos. nr. --/2008 rămasă definitivă și irrevocabilă s-a dispus ieșirea din indiviziune a coproprietarilor tabulari în cote egale de 1/2 fiecare, X și V asupra imobilului înscris în CF -- Sfântu Gheorghe sub nr. Top -- apartament compus din două camere și dependințe.

Ulterior, se arată faptul că potrivit Procesului – verbal de licitație imobiliară nr. --/2009, și a actului de Adjudecare nr. --/2009, întocmită de executorul judecătoresc Q contestatoarea a fost declarată adjudecată al imobilului la prețul de ?? lei, echivalent valoric al fiecărui coproprietar fiind de ?? lei, devenind astfel proprietar asupra întregului imobil.

Se mai arată că anterior înțabulării dreptului de proprietate asupra cotei de 1/2 cumpărate, Administrația Finanțelor Publice Sfântu Gheorghe a emis Decizia de impunere anuală nr. --/2009 prin care s-a stabilit un impozit în sumă de ?? lei în sarcina fostului coproprietar V în calitate vânzător al cotei sale de 1/2, și Decizia de impunere anulă nr. --/2009 prin care s-a stabilit în sarcina petentei un impozit în sumă de ?? lei.

Contestatoarea susține că Decizia de impunere anulă nr. --/2009 este nelegală și netemeinică întrucât potrivit reglementărilor în vigoare petenta nu datorează impozitul stabilit de organul fiscal.

În drept contestatoarea își întemeiază contestația pe dispozițiile art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și art. 151² lit. a, e din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG 44/2004, dispoziții legale potrivit cărora rezultă faptul că nu are calitate de contribuabil, întrucât nu este vânzătorul imobilului mai sus menționat ci cumpărătorul cotei de 1/2 din acesta.

Față de cele arătate se solicită anularea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009, nr. --/2009 prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei impozit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în sumă de ?? lei.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Sfântu Gheorghe în urma depunerii de către dl. V a cererii nr. --/2009 prin care a solicitat calcularea impozitului pe transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, cerere la care a anexat Sentința civilă nr. --/2009 pronunțată de Judecătoria Sfântu Gheorghe și actul de adjudecare nr. --/2009 emis de Biroul executorului judecătoresc Q, au emis Decizia de impunere anuală nr. --/2009 prin care s-a stabilit un impozit în sumă de ?? lei în sarcina fostului coproprietar V în calitate vânzător al cotei sale de 1/2, și Decizia de impunere anulă nr. --/2009 prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei un impozit în sumă de ?? lei.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare pe perioada controlului se rețin următoarele:

În fapt potrivit Sentinței civile nr. --/2009 pronunțată de Judecătoria Sfântu Gheorghe în cauza dos. nr. --/2008 rămasă definitivă și irrevocabilă, s-a dispus ieșirea din indiviziune a coproprietarilor tabulari în cote egale de 1/2 fiecare, X și V asupra imobilului înscris în CF -- Sfântu Gheorghe sub nr. Top -- apartament compus din două camere și dependințe.

Potrivit Procesului – verbal de licitație imobiliară nr. --/2009 și a actului de Adjudecare nr. --/2009, întocmită de executorul judecătoresc Q contestatoarea a fost declarată adjudecatar al imobilului la prețul de ?? lei, echivalent valoric al fiecărui coproprietar fiind de ?? lei, devenind astfel proprietar asupra întregului imobil.

În urma depunerii de către dl. V a cererii nr. --/2009 prin care a solicitat calcularea impozitului pe transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, cerere la care a anexat Sentința civilă nr. --/2009 pronunțată de Judecătoria Sfântu Gheorghe și actul de adjudecare nr. --/2009 emis de Biroul executorului judecătoresc Q, organele fiscale din cadrul AFP Sfântu Gheorghe au emis Decizia de impunere anuală nr. --/2009 prin care s-a stabilit un impozit în sumă de ?? lei în sarcina fostului coproprietar V în calitate vânzător al cotei sale de 1/2, și Decizia de impunere anulă nr. --/2009 prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei un impozit în sumă de ?? lei.

Contestatoarea își întemeiază contestația pe dispozițiile art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și art. 151² lit. a, e din Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal aprobate prin HG 44/2004, dispoziții legale potrivit cărora rezultă faptul că nu are calitate de contribuabil, întrucât nu este vânzătorul imobilului mai sus menționat ci cumpărătorul cotei de 1/2 din acesta.

În drept se reține faptul că persoanele care realizează venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial personal datorează un impozit potrivit dispozițiilor art. 77.1 din Legea nr. 571/2003.

Privind calitatea de contribuabil sunt aplicabile dispozițiile pct. 151² din H.G. 1.861/2006 potrivit căreia citam:

a) *prin contribuabil, în sensul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se înțelege persoana fizică careia îi revine obligația de plată a impozitului. În cazul transferului dreptului de proprietate sau a dezmembramentelor acestuia prin acte juridice între vii, contribuabil este cel din patrimoniul căruia se transferă dreptul de proprietate sau dezmembramentele acestuia: vânzătorul, donatorul, credentierul, transmitatorul în cazul contractului de întreținere, etc. În contractele de schimb imobiliar calitatea de contribuabil o au toți copermutantii (coschimbasi).*

Față de dispozițiile legale de mai sus se reține faptul că contestatoarea nu întrunește condițiile pentru a fi impozitat deoarece ea are calitatea de cumpărător al părții de 1/2 din imobilul înscris în CF -- Sfântu Gheorghe sub nr. Top --, apartament compus din două camere și dependințe, potrivit actul de adjudecare nr. --/2009 emis de Biroul executorului judecătoresc Q.

Astfel impozitul stabilit de organul fiscal prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare nr. --/2009 este neîntemeiat, în cauză privind actul administrativ fiscal fiind aplicabile dispozițiile art. 46 din O.G. 92/2003R din Codul de procedură fiscală potrivit căreia cităm : *“Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu.”*

Pentru considerentele de mai sus, și în temeiul dispozițiilor art. 205, art. 206, art. 210, art. 213 și art. 216 alin. 2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată:

DECIDE :

Admite contestația formulată de d-na. X, cu domiciliul în --, str.--, nr.--, bl.--, sc.--, ap.--, jud. Covasna, și anulează Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare nr. --/2009, act administrativ fiscal emis de Administrația Finanțelor Publice Sfântu Gheorghe, prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei suma de ?? lei cu titlu de impozit pe transferul proprietăților imobiliare.

DIRECTOR COORDONATOR,