

Directia Generală a Finantelor Publice a fost sesizată de Administrația Finantelor Publice asupra contestației formulate de **domnul AA** cu domiciliul fiscal..., având CNP ..., contestație înregistrată la direcție sub nr. ../20.05.2011.

Contestația, înregistrată la Administrația Finantelor Publice sub nr. ../17.05.2011, a fost formulată împotriva **Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal** emisă de Administrația Finantelor Publice sub nr. ..din **29.04.2011** și are ca obiect impozitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în sumă de .. lei.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin. (1) și (2), art. 207 alin. (1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. este competentă să soluționeze contestația formulată de **domnul AA**.

**I. Petentul formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală nr. ../29.04.2011 pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011** emisă de Administrația Finantelor Publice, motivând, printre altele, că Hotărârea judecătorească nr. ... pronunțată în ședința din 23.11.2010 de către Judecătoria în dosarul ../2007 nu este definitivă și irevocabilă la data de 07.03.2011, așa cum se precizează în decizia de impunere, întrucât a fost atacată cu recurs la Tribunalul , cu termen de judecată la data de 01.06.2011.

*În concluzie, petentul solicită anularea deciziei de impunere ca fiind lipsită de bază legală.*

**II. Administrația Finantelor Publice** a emis pentru **domnul AA** din .., în baza prevederilor art. 77(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **Decizia de impunere anuală nr. ../29.04.2011 privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011**, prin care s-a stabilit că persoana sus menționată datorează cu titlu de impozit suma de .. lei pentru venitul în suma de ..lei realizat din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, conform Hotărârii judecătorești nr. .. pronunțată în ședința din data de 23.11.2010 de către Judecătoria , rămasă definitivă și irevocabilă la data de 07.03.2011.

Administrația Finantelor Publice a emis această decizie de impunere în urma primirii de la Judecătoria , la data de 11.04.2011, a Sentinței civile nr. ../23.11.2010 pronunțată în dosarul nr. ../2007, având aplicată de către Judecătoria ștampila cu înscrisul „Sentința a rămas definitivă și irevocabilă. Data 7.03.2011.”

**III.** Luând în considerare motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

**Prin cauza supusă soluționării D.G.F.P. este investită să se pronunțe dacă este legală măsura Administrației Finantelor Publice de a stabilit în sarcina domnului AA impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial personal în sumă de ... lei, în baza unei hotărâri judecătorești care nu este irevocabilă.**

**În fapt**, în data de 23.11.2010 Judecătoria a emis Sentința civilă nr. .. în dosarul ../2007 având ca obiect partaj succesoral. În dispozitivul sentinței se menționează că aceasta poate fi atacată cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare.

La data de 11.04.2011 A.F.P. a înregistrat sub nr. ..comunicarea transmisă de Judecătoria prin care i-a fost înaintată Sentința civilă nr. ../23.11.2010 pronunțată în dosarul ../2007, sentință purtând ștampila ca fiind rămasă definitivă și irevocabilă la data de 07.03.2011.

Ca urmare a înregistrării acestei sentințe, A.F.P. a emis pentru domnul AA, parte în cauza civilă din acest dosar, Decizia de impunere anuala nr. ../29.04.2011 privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011, prin care acesta a fost impus cu suma de .. lei.

Domnul AA a contestat decizia de impunere, arătând, printre altele, că sentința în baza căreia a fost emisă Decizia de impunere nu este irevocabilă, fiind declarat recurs împotriva soluției pronunțate de instanță în dosarul nr. ../2007, astfel că decizia de impunere emisă de organul fiscal este nelegală și netemeinică.

Având în vedere motivația petentului și faptul că pe site-ul Ministerului Justiției – portalul instanțelor de judecată, la dosarul ../2007 figura declararea recursului la data de 03.03.2011, D.G.F.P. , organ competent în soluționarea contestației domnului AA, a solicitat informații suplimentare Judecătoriei. Astfel, cu adresa nr. .. din 17.06.2011, D.G.F.P. a solicitat instanței emitente a Sentinței civile nr. ../23.11.2010 să comunice dacă această sentință a fost atacată cu recurs la data de 03.03.2011, sau dacă sentința a rămas definitivă și irevocabilă, așa cum rezultă de pe ștampila aplicată de instanță pe ultima filă a acesteia. Cu adresa nr. ../28.06.2011, înregistrată la D.G.F.P. la data de 01.07.2011, **Judecătoria a comunicat organului de soluționare a contestației că sentința nu a rămas definitivă și irevocabilă**, cum din eroare i s-a comunicat organului fiscal, în legătură cu dosarul ../2007 fiind declarate recursuri atât de către domnul AA, cât și de celelalte părți în cauză.

#### **În drept,**

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

Art. 77<sup>1</sup> - Definirea venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal

„(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 [...].

(3) Pentru transmisiunea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlul de moștenire nu se datorează impozitul prevăzut la alin. (1), dacă succesiunea este dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii. În cazul nefinalizării procedurii succesoriale în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

**(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. [...]**”

H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu privire la aplicarea dispozițiilor din Codul fiscal mai sus citate, la punctele 151<sup>2</sup> și 151<sup>7</sup> precizează următoarele:

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

a) prin contribuabil, în sensul art. 77<sup>1</sup> din Codul fiscal, se înțelege persoana fizică căreia îi revine obligația de plată a impozitului.

În cazul transferului dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia prin acte juridice între vii, contribuabil este cel din patrimoniul căruia se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrămintele acestuia: vânzătorul, credentierul, transmitătorul în cazul contractului de întreținere, al actului de dare în plată, al contractului de tranzacție etc., cu excepția transferului prin donație. (...)

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, tranzacție, aport la capitalul social, inclusiv în cazul când transferul se realizează în baza unei hotărâri judecătorești și altele asemenea. (...).”

„151<sup>7</sup> (...)

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. În situația în care instanțele judecătorești nu transmit în termenul legal documentația prevăzută de lege, organul fiscal poate stabili impozitul datorat, la solicitarea contribuabilului, pe baza documentației prezentate de acesta. În situația în care la primirea documentației transmise de instanțele judecătorești constată diferențe care conduc la modificarea bazei de impunere, organul fiscal emite o decizie de impunere, conform procedurii legale. (...).”

Față de motivele de fapt și de drept invocate mai sus, reținem următoarele:

Conform prevederilor legale invocate în drept, instanțele judecătorești care pronunță hotărâri judecătorești definitive și irevocabile în cauze referitoare la transferul dreptului de proprietate comunică organelor fiscale hotărârea în termen de 30 de zile de la data rămânerii definitive și irevocabile a acesteia în vederea calculării și încasării impozitului datorat de contribuabili.

În cazul în speță, Judecătoria a transmis Administrației Finanțelor Publice, la data de 11.04.2011, Sentința civilă nr. .../23.11.2010 pronunțată în dosarul nr. .../2007, în care este parte și domnul AA. Hotărârea instanței poartă ștampila „Sentința a rămas definitivă și irevocabilă 7.03.2011”, deși la data respectivă fuseseră deja declarate recursuri împotriva soluției date în cauză.

În temeiul art. 77<sup>1</sup> alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și a Sentințe civile nr. .../23.11.2010, A.F.P. a stabilit pentru domnul AA impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în sumă de .. lei, măsură contestată de contribuabil.

Ca urmare a consultării site-ului Ministerului Justiției – portalul instanțelor de judecată și a corespondenței purtate cu Judecătoria. , care a comunicat direcției că **în dosarul nr. .../2007 au fost formulate recursuri anterior datei de 07.03.2011, Sentința civilă nr. .../23.11.2010 nefiind astfel definitivă și irevocabilă cum din eroare a comunicat instanța Administrației Finanțelor Publice** , organul de soluționare a contestației constată că **susținerea domnului AA în ceea ce privește atacarea cu recurs a hotărârii judecătorești este întemeiată, astfel că urmează a se admite contestația petentului formulată pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și a se anula Decizia de impunere nr. .../29.04.2011 emisă de A.F.P. .**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin.(1) și (2) și art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

### **DECIDE:**

*Admiterea* contestației formulate de **domnul AA** din ....împotriva Deciziei de impunere anuală nr. .../29.04.2011 pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru suma de .. **lei** reprezentând impozit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și anularea Deciziei de impunere nr. ..../29.04.2011.