

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA**  
**DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia Generala a Finantelor**  
**Publice a judetului Arad**  
Serviciul Solutionare Contestatii

**DECIZIA**

Nr. .... / .....  
privind solutionarea contestatiei  
formulata de **dl. X**  
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad  
sub nr. ..../**21.08.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad cu adresa nr. ..../21.08.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. ..../21.08.2008 asupra contestatiei formulate de

**DI. X**  
**CNP .....**  
**cu domiciliul in localitatea ....., jud. Arad**

inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. ..../11.08.2008 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. ..../21.08.2008, a procedat la solutionarea contestatiei, constatand urmatoarele:

Petentul formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. .... din data de 14.07.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad.

Suma totala contestata este in cuantum de ..... lei reprezentand impozit aferent veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de petent, asa cum prevede art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

**I. Petentul solicita anularea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. .... din data de 14.07.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, in sustinerea cauzei aratand urmatoarele:**

- impozitul aferent veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal a fost stabilit in baza Sentintei civile nr. .../2007 din Dosarul nr. ..../55/2007 al Judecatoriei Arad;

- considera ca hotararea in baza careia s-a stabilit impozitul nu este irevocabila, in sprijinul afirmatiilor sale anexand copia citatiei emisa la data de 03 iulie 2008 de catre Curtea de Apel Timisoara, din care rezulta ca petentul este chemat la aceasta instanta in ziua de 15 septembrie 2008, in calitate de recurent – reclamant, in proces cu ....., ....., .... in calitate de intimati – parati, pentru recurs – evacuare;

- arata ca nu a realizat niciun venit din vanzarea imobilului, astfel ca „si in ipoteza in care sentinta ar ramane neschimbata, stabilirea unui impozit asupra unor venituri inexistente este nelegala”.

Directia Generala a Finantelor Publice cu adresa nr. ..../26.08.2008, in temeiul prevederilor art. 7 si art. 206 din Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu Ordinul nr. 519 din 27 septembrie

2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, in vederea emiterii unei decizii motivate, a solicitat petentului completarea contestatiei cu temeiuri de drept care sa refere la fondul cauzei, in conditiile in care acesta in contestatia formulata nu a invocat nici un temei de drept pe care sa-si intemeieze sustinerile din contestatie.

Petentul a raspuns cu adresa FN/FD, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. ..../02.09.2008, transmisa DGFP a judetului Arad cu scrisoarea nr. ..../08.09.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr. ..../08.09.2008, in care a precizat motivele de drept, respectiv art. 23 din Codul de procedura fiscala si art. 77<sup>1</sup> alin. 6 din Codul fiscal, aratand totodata ca „hotararea in baza careia s-a stabilit impozitul nu este irevocabila”, fiind astfel incalcate dispozitiile art. 77<sup>1</sup> alin. 6 din Codul fiscal care refera la „hotararile definitive si irevocabile”.

**II.** Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Arad au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. .... din data de 14.07.2008, prin care a fost stabilit in sarcina petentului impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 in quantum total de .... lei.

Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal a fost stabilit in baza Hotararii judecatoresti nr. .... pronuntata in sedinta publica din data de 22.11.2007 de catre Judecatoria Arad in dosarul nr. .../.../2007, ramasa definitiva si irevocabila prin Decizia civila nr. .../R pronuntata in sedinta publica din data de 03.04.2008 de catre Tribunalul Arad, in conformitate cu prevederile art. 77 alin. 1 din Legea nr. 571/203, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

**III.** Avand in vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petenta in raport de constatarile organelor fiscale si prevederile dispozitiilor legale aplicabile in speta, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca in mod corect si legal, reprezentantii Administratiei Finantelor Publice a municipiului Arad au stabilit in sarcina petentului un impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in suma totala de ..... lei.

In fapt, din documentele existente la dosarul contestatiei a rezultat ca, prin Sentinta civila nr. .... din data de 22 noiembrie 2007 pronuntata in Dosar nr. .../.../2007 de catre Judecatoria Arad s-a statuat ca:

«(...) Obliga paratul X, in calitate de succesor al defunctului .... sa se prezinte in fata notarului public in vederea exprimarii consimtamantului pentru transmiterea in mod valabil la reclamanta ...., in calitate de succesoare a defunctilor .... si ....., a dreptului de proprietate asupra imobilului in naturagol situat in Arad, str. ...., inscris in C.F. nr. ... , sub nr. .../.../....., in caz contrar hotararea de fata tinand loc de consimtamant valabil pentru instrainare si apt de intabulare.»

Sentinta civila nr. ... din data de 22 noiembrie 2007 a fost recurata, Tribunalul Arad – Sectia Civila prin Decizia civila nr. ..../R din data de 03.04.2008, pronuntata in Dosar nr. .../.../R/2007, hotarand:

Respinge recursul declarat de recurentul-reclamant X (...) in contradictoriu cu intimata reclamanta .... (...) si intimatii parati .... si ....., (...) impotriva sentintei civile nr. .... din 22 noiembrie 2007 pronuntata de Judecatoria Arad in dosarul nr. .../.../2007, avand ca obiect evacuare.

(...)

Irevocabila.»

Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Arad, urmare hotararilor judecatoresti aratate mai sus, au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. .... din data de 14.07.2008, prin care a fost stabilit in sarcina petentului impozit pe veniturile din transferul

proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in cuantum total de ... lei.

In drept, **HOTARARE nr. 44 din 22 ianuarie 2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal:

“Codul fiscal:

*Definirea venitului din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal*

Art. 77<sup>1</sup> - (1) *La transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice intre 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:*  
(...)

*Norme metodologice:*

151<sup>2</sup> *Definirea unor termeni:*

a) *prin contribuabil, in sensul art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se intelege persoana fizica careia ii revine obligatia de plata a impozitului. in cazul **transferului dreptului de proprietate sau a dezmembramintelor acestuia prin acte juridice intre vii, contribuabil este cel din patrimoniul caruia se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele acestuia: vanzatorul, donatorul, credentierul, transmitatorul in cazul contractului de intretinere, etc. in contractele de schimb imobiliar calitatea de contribuabil o au toti copermutanti (coschimbasi).***  
(...)

e) *prin **transferul** dreptului de proprietate sau a dezmembramintelor acestuia se intelege **instrainarea prin acte juridice intre 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, **inclusiv in cazul cand transferul se realizeaza printr-o hotarare judecatoreasca.***

f) ***data de la care incepe sa curga termenul este data dobandirii**, iar calculul termenului se face in conditiile dreptului comun.*

(...)

*Codul fiscal:*

(4) *Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se calculeaza la valoarea declarata de parti in actul prin care se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele sale. In cazul in care valoarea declarata este inferioara valorii orientative stabilite prin expertiza intocmita de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la aceasta valoare.*

*Codul fiscal:*

(6) (...) *in cazul in care **transferul** dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, pentru situatiile prevazute la alin. (1) si (3), **se va realiza printr-o hotarare judecatoreasca, impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va incasa de catre instantele judecatoresti la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii.** Impozitul calculat si incasat se vireaza pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut. Pentru inscrierea drepturilor dobandite in baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de mostenitor sau, dupa caz, a hotararilor judecatoresti, registratorii de la birourile de carte funciara vor verifica indeplinirea obligatiei de plata a impozitului prevazut la alin. (1) si (3) si, in cazul in care nu se va face dovada achitarii acestui impozit, vor respinge cererea de inscriere pana la plata impozitului.*

*Norme metodologice:*

151<sup>7</sup>. (...)

*Dispozitiile prezentelor norme se aplica si in cazul in care transferul dreptului de proprietate se face prin hotarare judecatoreasca.*

***Instantele judecatoresti** care pronunta hotarari judecatoresti definitive si irevocabile in cauze*

*referitoare la transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, vor asigura calcularea si incasarea impozitului datorat potrivit prevederilor alin. (6), prin organul fiscal din raza de competenta teritoriala a instantei de fond, comunicand acestuia hotararea si documentatia aferenta in termen de 30 de zile de la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii.*

*Baza de calcul a impozitului datorat este cea stabilita potrivit hotararii judecatoresti sau documentatiei aferente hotararii, in situatia in care acestea includ valoarea imobilului stabilita de un expert autorizat in conditiile legii, (...)"*

HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

*"107.1. Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:*

*(...)*

*g) ordonanta procurorului, incheierea sau dispozitivul hotararii instantei judecatoresti ori un extras certificat intocmit in baza acestor acte in cazul amenzilor, al cheltuielilor judiciare si al altor creante fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanta judecatoreasca."*

Pe cale de consecinta, din textele legale de mai sus rezulta ca la transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice intre vii asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, contribuabilii datoreaza impozit, baza de calcul a impozitului datorat fiind cea stabilita potrivit hotararii judecatoresti sau documentatiei aferente hotararii, in situatia in care acestea includ valoarea imobilului stabilita de un expert autorizat in conditiile legii.

Mai mult, actul normativ citat mai sus reglementeaza si modul in care se va realiza calcularea si incasarea impozitului de catre instantele judecatoresti, respectiv la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii, prin organul fiscal din raza de competenta teritoriala a instantei de fond – Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad.

Astfel, avand in vedere dispozitiile pct. 107.1 lit. g) din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza in mod expres ca dispozitivul hotararii instantei judecatoresti este titlu de creanta, titlul de creanta fiscala reprezentand un act juridic unilateral ce da nastere unui drept de creanta al statului, avand ca obiect sumele de bani pe care contribuabilul le datoreaza bugetului de stat si concomitent obligatiei ce revine contribuabilului, de a plati aceste sume in quantumul si la termenele stabilite, coroborat cu faptul ca la art. 23 alin. 1 din Cod se prevede referitor la nasterea creantelor si obligatiilor fiscale ca "dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza, daca legea nu prevede altfel". (...)"

Referitor la afirmatiile petentului din contestatia formulata, respectiv faptul ca hotararea in baza careia s-a stabilit impozitul nu este irevocabila, aratam urmatoarele:

In cuprinsul deciziei atacate s-a precizat ca impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal a fost stabilit in baza Hotararii judecatoresti nr. ... pronuntata in sedinta publica din data de 22.11.2007 de catre Judecatoria Arad in dosarul nr. .../.../2007, ramasa definitiva si irevocabila prin Decizia civila nr. .../R pronuntata in sedinta publica din data de 03.04.2008 de catre Tribunalul Arad, in conformitate cu prevederile art. 77 alin. 1 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Precizam ca in cuprinsul Deciziei civile nr. .../R din data de 03.04.2008 a Tribunalului Arad, la fila 6, se arata ca:

„Paratii intimati au formulat intampinare prin care au solicitat respingerea apelului apreciind ca sentinta invocata nu subzista, sentinta fiind temeinica si legala.

**Tribunalul a rectificat calea de atac din apel in recurs (...)"**, in dispozitivul deciziei facandu-se precizarea ca este „**Irevocabila**”.

Invederam ca la dosarul cauzei se afla copia adresei Judecatoriei Arad din Dosar nr. .../.../2007 din data de 12.05.2008, in care se precizeaza ca „In temeiul art. 77<sup>1</sup> alin. 6 din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare precum si ale art. 2(2), anexa 2B din Ordinul nr. 330-1357/C din 05.06.2007 – ordin comun al Ministerului Economiei si Finantelor si al Ministerului Justitiei, alaturat va comunicam un **exemplar al sentintei civile nr. ... din data de 22.11.2007 cu mentiunea ca aceasta hotarare este irevocabila.**”

Pentru argumentele mai sus precizate, in virtutea dispozitiilor legale incidente in cauza supusa solutionarii, rezulta ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului Arad, au procedat in mod corect si legal, prin punerea in aplicare a hotararilor judecatoresti emise in cauza, motiv pentru care contestatia formulata de petent va fi respinsa.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in conformitate cu art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 151 din HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborat art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

### **D E C I D E**

Respingerea contestatiei formulata de **X, CNP .....**, **cu domiciliul in localitatea Arad, str. ...., jud. Arad**, impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. ... din data de 14.07.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, pentru suma de .... **lei** reprezentand impozit aferent veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
PETRU HAS**