



**DECIZIA NR. DRc\_5370 / 19.06. 2015**  
privind soluționarea contestației formulate de  
**d-I X**

înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, sub nr. .... din  
22.12.2014.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul  
Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a  
Finanțelor Publice Bacău, cu adresa nr. .... din 30.12.2014, înregistrată la  
instituția noastră sub nr. ISR ..... din 09.01.2015, cu privire la contestația  
formulată de **d-I X**, domiciliat în municipiul ...., str. Nicolae Bălcescul nr. 1,  
bl. 1, sc. C, et. III, ap. 133, Jud. ...., cod numeric personal .....

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală  
pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul  
personal pe anul 2014 – cod 253, înregistrată sub nr. .... din 12.12.2014,  
emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,  
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău.

Suma contestată este în valoare de **A lei** și reprezintă impozit pe  
venit.

Contestația este semnată de către domnul **X**.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de soluționare  
nr. .... din 30.12.2014, semnat de conducătorul organului care a încheiat  
actul atacat, respectiv Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice  
Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, prin care se  
propune respingerea contestației, ca neîntemeiată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut  
de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de  
procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,  
având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat  
petentului prin poștă, în data de **19.12.2014**, așa cum rezultă din  
confirmarea de primire anexată, iar contestația a fost depusă în data de

**22.12.2014**, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, sub nr. ....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. D-I X** prin contestația înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, sub nr. .... din 22.12.2014, precizează că formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 – cod 253, înregistrată sub nr. .... din 12.12.2014, din următoarele motive:

Sentința Civilă nr. ..../2013 din dosarul nr. ..../2008, nu a fost motivată până la data depunerii contestației și nici nu i-a fost comunicată pentru a se adresa la Direcția Națională Anticorupție pentru a arăta hoția și tâlhăria la neaplicarea legii de retrocedare a terenurilor forestiere, iar aceste terenuri forestiere au fost înstrăinate și predate la alți cetățeni.

Precizează că anexează cererea formulată la Judecătoria Bacău în vederea eliberării și legalizării motivării Sentinței Civile nr. .... din dosarul nr. ..../2008, pentru a cere organelor superioare aplicarea legii la retrocedarea terenurilor forestiere și sancționarea celor vinovați.

**II. Organul fiscal** din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014, cod 253, înregistrată sub nr. .... din 12.12.2014, prin care a calculat în sarcina **d-lui X** impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în sumă de **A lei**, aferent unei baze de impunere în sumă de B lei, în baza prevederilor art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a Declarației privind transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal nr. .... din data de 20.11.2014/Hotărârii judecătorești nr. .../2013, pronunțată în ședința din data de 01.10.2013, de către Judecătoria Bacău în dosarul nr. ..../180/2008, rămasă definitivă la data de 18.09.2014, prin respingerea recursului.

**III. Luând în considerare susținerile petentului, constatările organului fiscal precum și actele normative aplicabile speței în cauză reținem următoarele:**

**Cauza supusă soluționării Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, este dacă d-l X datorează bugetului de stat suma de A lei reprezentând impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare calculat de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014, înregistrată sub nr. ....din 12.12.2014, în condițiile în care succesiunea a fost dezbătută și finalizată după împlinirea termenului de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii.**

**În fapt**, la Judecătoria Bacău, prin acțiunea înregistrată sub nr. ..../180/2008, reclamantele F și G au chemat în judecată pe pârâții ....., X, Z solicitând ieșirea din indiviziune asupra masei succesoriale rămase de pe urma defunctului G, stabilirea masei succesoriale, constatarea calității de moștenitor a părților, stabilirea cotelor succesoriale pe tulpină.

Prin Sentința Civilă nr. .../2013 din data de 01.10.2013, pronunțată de Judecătoria Bacău – Secția Civilă, rămasă definitivă în data de 18.09.2014 prin respingerea recursului, se hotărăște admiterea în fond a cererii de partaj judiciar formulată de reclamantele B și S, în contradictoriu cu pârâții X și Z.

Constată deschisă succesiunea defunctului H, decedat la data de 12.03.1962, cu ultimul domiciliu în localitatea ..... județul Bacău.

S-a dispus ieșirea părților din indiviziune și s-au atribuit loturile de vegetație forestieră, din care, lotul nr. 3, în valoare de **A lei** a fost atribuit pârâților X, ..... și este format din suprafațe de 1,45 ha teren cu vegetație forestieră situată în extravilanul comunei T. Totodată, lotul nr. 3 primește sultă de la lotul nr. 2 în valoare de **A lei**.

În baza Sentinței Civile .../2013 din data de 01.10.2013, pronunțată de Judecătoria Bacău organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014, înregistrată sub nr. .... din 12.12.2014 prin care a stabilit în sarcina **d-lui X** un impozit în sumă de **A lei**, decizie contestată de petent.

Măsura dispusă de organul fiscal a fost motivată de calificarea petentului drept contribuabil care datorează impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal (stabilit prin aplicarea cotei de 1% asupra valorii impozabile) și s-a întemeiat în drept pe art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin contestația formulată petentul precizează că Sentința Civilă ....2013 din dosarul nr. .../180/2008 nu a fost motivată și nici comunicată.

**În drept**, în speța în cauză se aplică art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu punctul 151<sup>2</sup> și punctul 151<sup>4</sup> din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează următoarele:

**“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 care se calculează astfel:*

a) *pentru construcțiile de orice fel cu terenurile aferente acestora, precum și pentru terenurile de orice fel fără construcții, dobândite într-un termen de până la 3 ani inclusiv:*

- 3% până la valoarea de 200.000 lei inclusiv;

- peste 200.000 lei, 6.000 lei + 2% calculate la valoarea ce depășește 200.000 lei inclusiv;

b) *pentru imobilele descrise la lit. a), dobândite la o dată mai mare de 3 ani:*

- 2% până la valoarea de 200.000 lei inclusiv;

- peste 200.000 lei, 4.000 lei + 1% calculat la valoarea ce depășește 200.000 lei inclusiv.

(2) *Impozitul prevăzut la alin. (1) nu se datorează în următoarele cazuri:*

a) *la dobândirea dreptului de proprietate asupra terenurilor și construcțiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate în temeiul legilor speciale;*

b) *la dobândirea dreptului de proprietate cu titlul de donație între rude și afini până la gradul al III-lea inclusiv, precum și între soți.*

**(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.”**

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

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

[...]

*În cazul transferului dreptului de proprietate pentru cauză de moarte, prin succesiune legală sau testamentară, calitatea de contribuabil revine moștenitorilor legali sau testamentari, precum și legatarilor cu titlu*

particular;”. „151<sup>4</sup>. În cazul procedurii succesorale se aplică următoarele reguli:

a) finalizarea procedurii succesorale are loc la data întocmirii încheierii de finalizare a succesiunii;

b) impozitul datorat va fi achitat de către contribuabil la data întocmirii încheierii finale de către notarul public;

c) în situația în care succesiunea legală sau testamentară este dezbătută și finalizată prin întocmirea încheierii de finalizare a succesiunii în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, nu se datorează impozit. Nu se datorează impozit nici în situația în care, după finalizarea succesiunii, se solicită certificat de moștenitor suplimentar și se întocmește încheierea finală suplimentară înainte de expirarea termenului de 2 ani;

**d) în cazul finalizării succesiunii prin întocmirea încheierii finale după expirarea termenului de 2 ani, moștenitorii datorează impozitul de 1% prevăzut în art. 77<sup>1</sup> alin. (3) din Codul fiscal;**

[...]

f) în cazul succesiunilor vacante și a partajului succesoral nu se datorează impozit;”.

Se reține că prin Sentința Civilă nr. .../2013 din 01.10.2013 pronunțată de Judecătoria Bacău, rămasă definitivă în data de 18.09.2014, s-a partajat averea după defunctul ... și în favoarea **d-lui X** cu masa succesorală în valoare totală de **A lei**, din care **B lei** (A lei : 3) reprezintă partea convenită pentru terenul cu vegetație forestieră și suma de **C lei** reprezintă partea lui din sultă (C lei : 3)

Pentru această masă impozabilă în sumă totală de **A lei**, prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr. .... din 12.12.2014, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, a calculat în sarcina **d-lui X** impozitul pe venitul din transferul proprietăților imobiliare în valoare de **Aei** prin aplicarea cotei de 1% asupra valorii impozabile.

Având în vedere faptul că în situația **d-lui X** este vorba de transmiterea dreptului de proprietate prin succesiune, care nu a fost dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, rezultă că se datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale.

Prin urmare, având în vedere prevederile legale citate, se reține că **d-l X**, datorează impozit 1% în valoare de **A lei** calculat la valoarea masei succesorale în sumă de **B lei**.

Față de prevederile legale citate și având în vedere faptul că procedura succesorală s-a finalizat după împlinirea termenului de 2 ani de la data la care a decedat autorul succesiunii, H, decedat în data de 12.03.1962, rezultă că legal organul fiscal a stabilit impozitul în sumă de **A lei**, motiv pentru care, în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din

Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.906./2014, care precizează că:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [.....].”, urmează a se respinge, ca neîntemeiată, contestația formulată de **d-l X** împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr. ....din 12.12.2014, emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

## DECIDE :

**Art. 1** Respingerea, ca neîntemeiată a contestației formulată de **d-l X**, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2014 nr. .... din 12.12.2014, emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău, pentru impozitul în sumă de **A lei** aferent veniturilor din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

**Art. 2** Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau Tribunalul Bacău.

**DIRECTOR GENERAL,**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,  
cons. sup. .

4ex./17.06.2015