



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice



DECIZIA NR. 24
din 01.03.2010

privind soluționarea contestației formulată de persoana fizică ... cu domiciliul în str. ... nr. ... municipiul ... jud. Suceava, înregistrată la Direcția Generală la Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ... din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului, prin adresa nr. ... din ..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ... din ... cu privire la contestația formulată de persoana fizică

Persoana fizică ... cu domiciliul în municipiul Câmpulung Moldovenesc, str. ... nr. ..., contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. ... din ..., emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, privind suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

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

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică ... contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal nr. ... din ... emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc, privind obligațiile fiscale în sumă de ... lei, reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

În susținerea contestației petenta precizează că a dobândit moștenirea la care face referire Decizia de impunere respectiv Hotărârea Judecătorească nr. ... prin succesiune notarială în termenul prevăzut de lege respectiv doi ani de la data decesului autorului succesiunii.

În sprijinul acestei afirmații petenta depune copie după certificatul de moștenitor nr. ... eliberat de Notariatul de stat Câmpulung Moldovenesc în urma succesiunii făcute.

De asemenea petenta menționează că autorul succesiunii a decedat la data de 08.04.1991 și își întemeiază contestația pe dispozițiile art. 77 alin. (3) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

II. Prin Decizia de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009, nr. ... din ..., emisă în baza Sentinței civile nr. ... pronunțată în ședința publică din data de ... de către Judecătoria Câmpulung Moldovenesc, în dosarul nr...., rămasă definitivă și irevocabilă prin nerecurare la data de ..., în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 151⁷ din H.G. nr. 1861/2006 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, s-a stabilit în sarcina persoanei fizice ..., un impozit pe venitul din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal în sumă de ... lei, calculat astfel:

Teren : ... m.p. : 2 = ... m.p. * 6 euro/mp = ... euro
Casă : ... m.p. : 2 = ... m.p. * 30 euro/mp = ... euro
Anexe: ... m.p. : 2 = m.p * 12 euro/mp = ... euro

Total : ... + ... + .. = ... * 4,25 lei/euro = .. lei
Impozit .. * 1 % = ... lei.

Organul fiscal face precizarea că impozitul fost stabilit în conformitate cu prevederile art. 77/1, alin.1 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal și conform Expertizelor întocmite de Camera Notarilor Publici Suceava privind valoarea de circulație a proprietăților imobiliare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu actele normative în vigoare, pentru perioada verificată s-au reținut următoarele:

Referitor la suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 stabilit prin Decizia de impunere anuală privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr.... din ..., cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare în condițiile în care a dobândit bunurile prin moștenire iar succesiunea a fost finalizată în termen de doi ani de la data decesului autorului succesiunii.

În fapt, Judecătoria Câmpulung Moldovenesc transmite Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Câmpulung Moldovenesc Sentința civilă nr. ... din ..., pronunțată în Dosarul nr....., rămasă definitivă și irevocabilă prin nerecurare la data de ...

Prin Decizia de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009, nr. ... din ... emisă în baza Hotărârii judecătorești nr. ... pronunțată în ședința din data de ... de către Judecătoria Câmpulung Moldovenesc și a Expertizelor întocmite de Camera Notarilor Publici Suceava privind valoarea de circulație a proprietăților imobiliare, s-a stabilit în sarcina persoanei fizice ..., un impozit pe venitul din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal în sumă de ... lei.

În drept, sunt aplicabile următoarele:

- Prevederile art. 77¹ alin.(1), (2) și (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

ART. 77¹

„Definirea venitulului 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.

Conform textelor de lege enunțate anterior, 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:

- 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;
- 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.

Impozitul prevăzut la alineatul precedent nu se datorează în cazul dobândirii dreptului de proprietate asupra terenurilor și construcțiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate în temeiul legilor speciale, la dobândirea dreptului de proprietate cu titlul de donație între rude și afini până la gradul al III-lea inclusiv, precum și între soți și pentru transmisiunea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlul de moștenire, 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.

- prevederile pct. 151⁴ din Hotărârea nr. 44/2004 privind aprobarea normelor metodologice de aplicarea a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal.

„151⁴. În cazul procedurii succesoriale se aplică următoarele reguli:

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;”

Conform textului de lege enunțat anterior, 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.

Prin sentința civilă nr. ... din ... se face precizarea că „Pe rol judecarea acțiunii civile având ca obiect „prestație tabulară” formulată de ...și ... în contradictoriu cu pârâții ..., .., ..,”

„Din ansamblul probelor administrate în cauză, instanța a reținut următoarele:

Terenul în suprafață de ...m.p. este identic cu parcelele nr. ... și ... nou formate din CF ... a com. cad. Câmpulung Moldovenesc, unde dreptul de proprietate este înscris în baza unor acte din anii ..., ... pentru ... a lui .. și ... a lui ..., ceilalți coindivizari tabulari ... și ... fiind frații acestora.

După decesul părinților intervenit în .. și ..0, între frați care sunt înscriși ca și coindivizari tabulari a avut loc un partaj voluntar în urma căruia suprafața de .. mp împreună cu construcțiile casă-C1 și anexe C2, C3, C4 a revenit în cote de ½ lui .. și .. care nefiind căsătoriți au locuit și gospodărit împreună.

.. a decedat la data de 08 aprilie 1991 și conform certificatului de moștenitor nr. .. în urma sa a rămas ca moștenitor pârâta ..., astfel încât instanța va constatat că aceasta a dobândit prin moștenire, conform art. 700 cod civil, cota de ½ din terenul de .. m.p. și cota de ½ din construcțiile de mai sus”.

Urmare celor relatate, din ansamblul probelor administrate în cauză, instanța a reținut că după ..., decedat la data de 08 aprilie 1991, a rămas ca moștenitor pârâta ..., conform certificatului de moștenitor nr. ..., anexat la dosarul cauzei, pentru cota de ½ din terenul de 2197 m.p. și cota de ½ din construcțiile enunțate anterior.

Prin contestația formulată petenta susține că a dobândit moștenirea prin succesiune notarială, în termenul prevăzut de lege, respectiv doi ani de la data decesului autorului succesiunii, anexând în acest sens copie după certificatul de moștenitor nr. ..., eliberat de Notariatul de stat Câmpulung Moldovenesc.

Prin Decizia de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. .../... s-a stabilit în sarcina petentei un impozit în sumă de ... lei, conform prevederilor art. 77¹ alin. 3 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, unde se face precizarea că: „În cazul nefinalizării procedurii succesoriale în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale”.

Având în vedere cele precizate anterior, se reține că în mod eronat organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc au calculat impozit pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare, întrucât Sentința Civilă nr... din ... are ca obiect „prestația tabulară” și constată că pârâta ... este moștenitoare după ... conform Certificatului de moștenitor nr.

Astfel, organele fiscale nu ar fi trebuit să procedeze la calcularea impozitului, întrucât moștenirea a fost dezbătută în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, iar prin prestație tabulară se urmărește ca scop obținerea unei hotărâri judecătorești care să suplinească înscrisul de constituire sau de strămutare a dreptului imobiliar și să servească la intabularea acestuia. În esență, printr-o asemenea hotărâre

se dispune numai înscrierea în cartea funciară a unui drept real în favoarea reclamanților.

În drept, în speță sunt aplicabile

- prevederile art. 88 din Legea 36/1995 a Notarilor publici și a activității Notariale, unde se precizează:

ART. 88

Cei care se consideră vătămați în drepturile lor prin emiterea certificatului de moștenitor pot cere instanței judecătorești anularea acestuia și stabilirea drepturilor lor, conform legii. Până la anularea sa prin hotărâre judecătorească, certificatul de moștenitor face dovada deplină în privința calității de moștenitor și a cotei sau bunurilor care se cuvin fiecărui moștenitor în parte.

Conform textului de lege enunțat, certificatul de moștenitor face dovada deplină a calității de moștenitor și a cotei sau bunurilor care se cuvin fiecărui moștenitor în parte.

Astfel prin Certificatul de moștenitor nr. ... eliberat de Notariatul de stat Câmpulung Moldovenesc, anexat la dosarul cauzei, se face dovada că petenta, ..., este moștenitoare după defunctul

Față de situația prezentată **urmează a se admite contestația contribuabilei ...** și a se **anula** în totalitate Decizia de impunere pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. ... din ... privind suma de **... lei**, reprezentând impozit pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

În acest sens sunt aplicabile prevederile:

- prevederile art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

ART. 216

„Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(4) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 214”.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 77¹, alin. (1), (2) și (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 151⁴ pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, art.88 din Legea 36/1995 a Notarilor publici și a activității notariale, coroborate cu art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE:

Admiterea contestației formulată de persoana fizică ... și **anularea** Deciziei de impunere pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. ... din ... emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Câmpulung Moldovenesc pentru suma de ... lei, reprezentând impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.