

DECIZIA nr. 127 / .06 .2012

privind solutionarea contestatiei formulata de domnul A din...,inregistrata la
D.G.F.P.Gorj- AFP Motru sub nr.../17.05.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Tg-Jiu,prin Biroul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a mun.Motru cu adresa nr.../31.05.2012 inregistrata la D.G.F.P. Gorj, sub.nr.../31.05.2012, cu privire la contestatia formulata de domnul A, din ...,

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun.Motru sub nr.../17.05.2012, il constituie Decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009, nr.../06.04.2012, prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma de ... lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Gorj, este investita sa solutioneze contestatia formulata de d-l A din.....

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata domnul A din Motru Sec arata "ca prin Sentinta civila nr.../02.11.2009, pronuntata de Judecatoria Motru in dosarul nr.../2009 s-a constatat deschisa succesiunea de pe urma defunctului B si s-a dispus si iesirea din indiviziune.

Contribuabilul considera ca nu ii sunt aplicabile dispozitiile art.77 alin.1 din Legea nr.571/2003, impozitul fiind gresit. "

II. Prin Decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009, nr.../06.04.2012, Administratia Finantelor Publice Motru a stabilit in sarcina domnului A un impozit datorat in suma de ... lei.

III. Fata de constatarile organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organele fiscale ale AFP Motru au procedat corect la impozitarea veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009,cu privire la domnul A, in conditiile in care succesiunea nu a fost dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii.

In fapt, Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. .../06.04.2012, este emisa in baza Hotararii judecatoresti nr. ..., pronuntata in sedinta publica din data de 02.11.2009 de Judecatoria Motru, in dosarul .../263/2009.

La dosarul cauzei se afla adresa, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Motru sub nr.../15.07.2011, prin care Judecatoria Motru transmite, in conformitate cu

prevederile art.77.1, alin.6,din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, Sentinta civila nr.....2009, definitiva si irevocabila pentru luarea masurilor legale privind plata impozitului.

Prin Sentinta civila nr..... pronuntata de Judecatoria Motru, in sedinta publica din 02.11.2009, ramasa definitiva si irevocabila, s-a admis actiunea formulata de reclamantul A si ia act de TRANZACTIA încheiata între parti, care de comun acord consimt ca bunurile ramase de la defunctul B, decedat in data de 05.11.2009, sa fie împartite dupa cum urmeaza:

(...)

5.B

- una bucata teren (...),pe care se afla un conac cu teren arabil(1000 mp), pomi fructiferi, fânete si pasuni, în suprafata totala de 2 ha(...)

- una bucata teren (...)pe care se afla doua case si curte,în suprafata totala de 470 mp(...)

- una bucata teren (...),în suprafata de 150 mp(...)

una bucata teren (...),în suprafata de 270 mp(...)

una bucata teren plantata cu vita de vie(...),în suprafata de 1120 mp(...)

- teren cu vegetatie forestiera(padure), in suprafata de 5,38 ha

- teren cu vegetatie forestiera(padure), in suprafata de 1,82 ha

- teren cu vegetatie forestiera(padure), in suprafata de 0,77 ha

(...)

În baza sentintei civile nr. .../02.11.2009, ramasa definitiva si irevocabila, Administratia Finantelor Publice Motru a emis pe numele contribuabilului A Decizia de impunere nr. .../06.04.2012, prin care a stabilit in sarcina acestuia un impozit in suma de ... lei, calculat in baza art. 771 alin.3 din Legea nr. 571/2003, la valoarea de ... lei. Asa cum se precizeaza in referatul cauzei, pentru aflarea valorii de circulatie a bunurilor, organul fiscal a folosit Ghidul privind valorile orientative ale proprietatilor imobiliare in jud.Gorj, pe anul 2009.

In drept, in ceea ce priveste impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, la art.771 alin.(1), alin.(3), alin.(4), alin.(5) si alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.151.2, pct.151.4, pct.151.5, si pct.151.7 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, modificate si completate prin H.G. nr. 1195/2007, se precizeaza urmatoarele:

Codul fiscal:

"Definirea veniturii din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

Art. 771.-(1) La transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, contribuabilii datoreaza un impozit (...).

Norme metodologice:

"151.2. Definirea unor termeni:

a) prin contribuabil, în sensul art. 771 din Codul fiscal, se înțelege persoana fizică careia îi revine obligația de plată a impozitului.

(...)

În cazul transferului dreptului de proprietate pentru cauza de moarte, prin succesiune legală sau testamentară, calitatea de contribuabil revine mostenitorilor legali sau testamentari, precum și legatarilor cu titlu particular".

Codul fiscal:

"(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 succesorale în termenul prevăzut mai sus, mostenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale."

Norme metodologice:

"1514. 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, mostenitorii datorează impozitul de 1% prevăzut în art. 771 alin. (3) din Codul fiscal;

e) în cazul în care succesiunea a fost finalizată prin întocmirea încheierii de finalizare înainte de expirarea termenului de 2 ani și se solicită certificat de moștenitor suplimentar după expirarea termenului de 2 ani, calculat de la data decesului autorului succesiunii, mostenitorii datorează impozit în condițiile art. 771 alin. (3) din Codul fiscal

numai pentru proprietatile imobiliare ce se vor declara si mentiona în încheierea finala suplimentara;

f) în cazul succesiunilor vacante si a partajului succesoral nu se datoreaza impozit;

g) impozitul se calculeaza si se încaseaza la valoarea proprietatilor imobiliare cuprinse în masa succesorală.

Masa succesorală, din punct de vedere fiscal si în conditiile art. 77.1, alin. (1) si alin.(3) din Codul fiscal, cuprinde numai activul net imobiliar. În scop fiscal, prin activul net imobiliar se înțelege valoarea proprietatilor imobiliare dupa deducerea pasivului succesoral corespunzator acestora. În pasivul succesiunii se includ obligatiile certe si lichide dovedite prin acte autentice si/sau executorii, precum si cheltuielile de înmormântare pâna la concurenta sumei de 1.000 lei, care nu trebuie dovedite cu înscrișuri. În cazul în care în activul succesoral se cuprind si bunuri mobile, drepturi de creanta, actiuni, certificate de actionar etc., se va stabili proportia valorii proprietatilor imobiliare din totalul activului succesoral, iar pasivul succesoral se va deduce din valoarea bunurilor mobile, respectiv imobile, proportional cu cota ce revine fiecareia din categoriile de bunuri mobile sau imobile. Dupa deducerea pasivului succesoral corespunzator bunurilor imobile, din valoarea acestora se determina activul net imobiliar reprezentând baza impozabila;

h) în cazul în care procedura succesorală se finalizeaza prin hotarâre judecatoreasca, se aplica dispozitiile pct. 151.7, paragraful 6 din prezentele norme metodologice.

Codul fiscal:

"(4) Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se calculeaza la valoarea declarata de parti în actul prin care se transfera dreptul de proprietatesau dezmembramintele sale. În cazul în care valoarea declarata este inferioara valorii orientative stabilite prin expertiza întocmita de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la aceasta valoare."

Norme metodologice:

"151.5. La transmiterea dreptului de proprietate, impozitul prevazut la art. 77.1 alin. (1) si alin.(3) din Codul fiscal, se calculeaza la valoarea declarata de parti. În cazul în care valoarea declarata de parti este mai mica decât valoarea orientativa stabilita prin expertizele întocmite de camerele notarilor publici, impozitul se va calcula la aceasta din urma valoare.

(...)"

Codul fiscal:

(5) Camerele notarilor publici vor actualiza cel putin o data pe an expertizele privind valoarea de circulatie a bunurilor imobile, care vor fi comunicate la directiile teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

Norme metodologice:

“ Expertizele privind valoarea de circulatie a proprietatilor imobiliare vor fi comunicate directiilor teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice, pentru a fi utilizate începând cu data de întâi a lunii urmatoare primirii acestora.”

Codul fiscal:

(...)În cazul în care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembaramintelor acestuia, pentru situatiile prevazute la alin. (1) si (3), se va realiza printr-o hotarâre judecatoreasca, impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va încasa de catre organul fiscal competent. Instantele judecatoresti care pronunta hotarâri judecatoresti definitive si irevocabile comunica organului fiscal competent hotarârea si documentatia aferenta în termen de 30 de zile de la data ramânerii definitive si irevocabile a hotarârii. Pentru înscrierea drepturilor dobândite în baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de mostenitor sau, dupa caz, a hotarârilor judecatoresti, registratorii de la birourile de carte funciara vor verifica îndeplinirea obligatiei de plata a impozitului prevazut la alin. (1) si (3) si, în cazul în care nu se va face dovada achitarii acestui impozit, vor respinge cererea de înscriere pâna la plata impozitului”.

Norme metodologice:

(...)Instantele judecatoresti care pronunta hotarâri judecatoresti definitive si irevocabile în cauze referitoare la transferul dreptului de proprietate sau al dezmembaramintelor acestuia vor comunica organului fiscal din raza de competenta teritoriala a instantei de fondhotarârea si documentatia aferenta în termen de 30 de zile de la data ramânerii definitive si irevocabile a hotarârii. În situatia în care instantele judecatoresti nu transmit în termenul legal documentatia prevazuta de lege, organul fiscal poate stabili impozitul datorat, la solicitarea contribuabilului, pe baza documentatiei prezentate de acesta.

În situatia în care la primirea documentatiei transmise de instantele judecatoresti constata diferente care conduc la modificarea bazei de impunere, organul fiscal emite o decizie de impunere, conform procedurii legale.

Baza de calcul a impozitului datorat este cea stabilita potrivit hotarârii judecatoresti sau documentatiei aferente hotarârii, în situatia în care acestea includ valoarea imobilului stabilita de un expert autorizat în conditiile legii, respectiv expertiza privind stabilirea valorii de circulatie a imobilului.

În cazul în care în hotarârea judecatoreasca nu este precizata valoarea imobilului stabilita de un expert autorizat în conditiile legii sau în documentatia aferenta hotarârii nu este cuprinsa expertiza privind stabilirea valorii de circulatie a imobilului, baza de calcul a impozitului se va stabili în conditiile pct. 151.6 din prezentele norme metodologice. (...)”.

Avand in vedere prevederile legale sus citate se retine ca, in cazul transmiterii dreptului de proprietate cu titlu de mostenire nu se datoreaza impozitului pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra imobilelor, daca succesiunea este dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data decesului, in caz contrar mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

In cazul in care procedura succesorală se finalizează printr-o hotărâre judecătorească impozitul se va calcula și se va încasa de organul fiscal competent, în baza hotărârii judecătorești definitive și irevocabile comunicată de instanța judecătorească.

In cazul în care în hotărârea judecătorească nu este precizată valoarea imobilului, organul fiscal are obligația să utilizeze pentru aflarea valorii de circulație a imobilului moștenit, Ghidul privind valorile orientative ale proprietăților imobiliare stabilite de Camera Notarilor Publici..

In speta, prin Sentința civilă nr. ..., pronunțată în ședința din data de 02.11.2009, rămasă definitivă și irevocabilă, s-a dezbătut succesiunea defunctului B, decedat în data de 05.11.1989, concomitent cu ieșirea părților din indiviziune, tranzacția fiind efectuată fără plată.

Ținând seama de data decesului (05.11.1989) și data hotărârii judecătorești prin care s-a dezbătut succesiunea (02.11.2009) se constată că aceasta nu a fost dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, fapt pentru care moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei successorale.

Luând în considerare faptul că succesiunea s-a dezbătut după depășirea termenului de doi ani, organele fiscale ale AFP Motru au procedat legal la calculul impozitului folosind Ghidul privind valorile orientative ale proprietăților imobiliare în jud.Gorj.

Fata de prevederile legale susmenționate rezultă că organele fiscale au procedat legal la stabilirea impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal calculat prin aplicarea cotei de 1% asupra valorii de circulație a proprietății, raportată la cota parte din moștenire, ce a revenit domnului A, emitând decizia de impunere prin care a stabilit un impozit datorat în suma de lei.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei afirmatia contribuabilului precum că nu îi sunt aplicabile dispozițiile art.77 alin.(1) din Legea nr.571/2003, întrucât legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ situațiile în care nu se datorează acest impozit, aceasta neîncadrându-se în niciuna din situațiile stipulate la acest articol.

De asemenea nu poate fi reținută afirmatia contribuabilului cum că transferul dreptului de proprietate s-a realizat prin partaj judiciar, pentru că așa cum reiese din documentele existente la dosarul cauzei, transferul dreptului de proprietate s-a realizat prin hotărâre judecătorească, pronunțată ca urmare a înțelegerii părților.

Din considerentele expuse rezultă că impozitul calculat în sarcina contestatorului, în suma de ... lei are temei legal și, pe cale de consecință, contestația acesteia urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art.771 alin.(1), alin.(3), alin.(4), alin.(5) și alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct.151.2, pct.151.4, pct.151.5, pct.xx și pct.151.7 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare și art. 216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

DECIDE

I. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul A impotriva Deciziei de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 emisa sub nr.../06.04.2012, prin care Administratia Finantelor Publice Motru a stabilit un impozit datorat in suma de ... lei.

II. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Gorj.

DIRECTOR EXECUTIV