

**DECIZIA nr. 394/2013**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
doamna X,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector .., cu adresa nr. .., inregistrata la DGFP-MB sub nr. .., asupra contestatiei formulata de doamna X, cu domiciliul in Bucuresti, sos. ...

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector .. sub nr. .., il constituie Decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. .. emisa de AFP Sector .., prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma de . lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), 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 Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de doamna X.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

**I.** Prin contestatia formulata doamna X solicita anularea Deciziei de impunere nr. . prin care s-a stabilit impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in suma de .. lei, pe motiv ca organele fiscale au aplicat eronat teza a 2-a a alin. (3) art.77<sup>1</sup> din Codul fiscal, intrucat din Sentinta Civila nr... rezulta ca decesul lui .., a carui succesiune a fost dezbatuta, a avut loc la data de 05.09.2010, succesiunea a fost finalizata de catre instanta judecatoreasca, ramasa definitiva si irevocabila la data de 28.02.2012, in interiorul termenului prevazut de teza 1 a alin. (3) art. 77<sup>1</sup> din Codul fiscal, de 2 ani de la deces.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. .., Administratia Finantelor Publice sector .. a stabilit in sarcina doamnei X un impozit datorat in suma de .. lei, in baza art. 77 (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a declaratiei privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal nr. .. si a Hotararii judecatoresti nr. 212 pronuntata in sedinta din data de 17.01.2012 de catre Judecatoria .. judetul .. in dosarul .. ramasa definitiva si irevocabila la data de 28.02.2012.

**III.** Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile contribuabilei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat corect la impozitarea veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012, in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei*

*rezulta ca organul fiscal nu a analizat faptul ca prin Sentinta Civila nr. ... a fost dezbatuta o succesiune succesiva.*

**In fapt**, prin Sentinta Civila nr. .. Judecatoria .. Judetul .. a admis actiunea reclamantei X in contradictoriu cu paratii .., a constatat ca de pe urma defunctilor .. decedat la data de 24.07.1998 si .. decedata la 05.09.2010, are calitatea de mostenitor unic reclamanta X, iar numitii ... sunt straini de succesiunea defunctilor prin neacceptare in termenul prevazut de lege, numitii .. au renuntat la succesiune, .. nu are vocatie succesorală.

Sentinta civila nr. .. a ramas definitiva si irevocabila prin nerecurare la data de 28.02.2012, conform mentiunii instantei de pe copia existenta la dosarul cauzei.

In baza sentintei civile nr. .. si a solicitarii efectuata de doamna X, Administratia Finantelor Publice sector .. a emis pe numele contribuabilei X, Decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. .., prin care a stabilit in sarcina acestuia un impozit in suma de .. lei, calculat in baza art. 77<sup>1</sup> alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (In cazul nefinalizarii procedurii succesorale in termenul prevazut mai sus, mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale), respectiv .. lei x 1% = .. lei.

**In drept**, potrivit art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

**"(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:

a) pentru constructiile de orice fel cu terenurile aferente acestora, precum si pentru terenurile de orice fel fara constructii, dobandite intr-un termen de pana la 3 ani inclusiv:

- 3% pana la valoarea de 200.000 lei inclusiv;
- peste 200.000 lei, 6.000 lei + 2% calculate la valoarea ce depaseste 200.000 lei inclusiv;

b) pentru imobilele descrise la lit. a), dobandite la o data mai mare de 3 ani:

- 2% pana la valoarea de 200.000 lei inclusiv;
- peste 200.000 lei, 4.000 lei + 1% calculat la valoarea ce depaseste 200.000 lei inclusiv.

(2) Impozitul prevazut la alin. (1) nu se datoreaza in urmatoarele cazuri:

a) la dobandirea dreptului de proprietate asupra terenurilor si constructiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate in temeiul legilor speciale;

b) la dobandirea dreptului de proprietate cu titlul de donatie intre rude si afini pana la gradul al III-lea inclusiv, precum si intre sotii.

**(3) Pentru transmisiunea dreptului de proprietate si a dezmembramintelor acestuia nu se datoreaza impozitul prevazut la alin. (1), daca succesiunea este dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii. In cazul nefinalizarii procedurii succesorale in termenul prevazut mai sus, mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale.**

(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.

(6) Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va incasa de notarul public inainte de autentificarea actului sau, dupa caz, intocmirea incheierii de finalizare a succesiunii. Impozitul calculat si incasat se vireaza pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut. ***In cazul in care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, pentru situatiile prevazute la alin. (1) si (3), se va realiza prin hotarare judecatoreasca, impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va incasa de catre organul fiscal competent. Instantele judecatoresti care pronunta hotarari judecatoresti definitive si irevocabile comunica organului fiscal competent hotararea si documentatia aferenta in termen de 30 de zile de la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii.*** 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".

Cu privire la aplicarea dispozitiilor legale precitate, pct. 151<sup>2</sup>, 151<sup>4</sup> si 151<sup>7</sup> din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, modificate si completate prin H.G. nr. 1195/2007 precizeaza urmatoarele:

"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 pentru cauza de moarte, prin succesiune legala sau testamentara, calitatea de contribuabil revine mostenitorilor legali sau testamentari precum si legatarilor cu titlul particular.**

"151<sup>4</sup>. In cazul procedurii succesoriale se aplica urmatoarele reguli:

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

(...)

c) **în situatia în care succesiunea legala sau testamentara este dezbatuta si finalizata prin întocmirea încheierii de finalizare a succesiunii în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, nu se datoreaza impozit.** Nu se datoreaza impozit nici în situatia în care, dupa finalizarea succesiunii, se solicita certificat de mostenitor suplimentar si se întocmeste încheierea finala suplimentara înainte de expirarea termenului de 2 ani;

d) **în cazul finalizarii succesiunii prin întocmirea încheierii finale dupa expirarea termenului de 2 ani, mostenitorii datoreaza impozitul de 1% prevazut în art. 77<sup>1</sup> alin. (3) din Codul fiscal;**

e) în cazul în care succesiunea a fost finalizata prin întocmirea încheierii de finalizare înainte de expirarea termenului de 2 ani si se solicita certificat de mostenitor suplimentar dupa expirarea termenului de 2 ani, calculat de la data decesului autorului succesiunii, mostenitorii datoreaza impozit în conditiile art. 77<sup>1</sup>

alin. (3) din Codul fiscal numai pentru proprietatile imobiliare ce se vor declara si mentiona în încheierea finala suplimentara;

(...)

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

"151<sup>7</sup>. (...) Instantele judecatoresti care pronunta hotarâri judecatoresti definitive si irevocabile în cauze referitoare la transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia vor comunica organului fiscal din raza de competenta teritoriala a instantei de fond hotarârea 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<sup>6</sup> din prezentele norme metodologice."**

*Fata de dispozitiile legale mai sus invocate, rezulta ca mostenitorilor legali care au calitatea de contribuabili, in sensul art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, le revine obligatia de plata a impozitului de 1% calculat la valoarea masei succesorală, **in situatia in care incheierea de finalizare a succesiunii nu are loc in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, indiferent daca transmiterea mostenirii si iesirea din indiviziune se concretizeaza intr-un inscris unic sau in doua inscrisuri separate.***

*In cazul in care procedura succesorală se finalizeaza printr-o hotarare judecatoreasca impozitul se va calcula si se va incasa de organul fiscal competent, in baza hotararii judecatoresti definitive si irevocabile comunicata de instanta judecatoreasca.*

Fata de prevederile legale mai sus citate, rezulta ca impozitul pentru transmisiunea dreptului de proprietate si a dezmembramintelor acestuia cu titlul de mostenire nu se datoreaza daca succesiunea este dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, in caz contrar se datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorală.

Fata de situatia mai sus prezentata, conform Sentintei nr. ..., se retine ca:

- succesiunea a fost dezbatuta dupa defunctul .. decedat la data de **24.07.1998** si .. decedata la data de **05.09.2010**, fiind o dezbatere succesorală succesivă;

- de pe urma defunctilor au ramas in masa succesorală:

- o casa de locuit in suprafata de 111 m.p. si terenul intravilan aferent in suprafata de 1.600 m.p. situate in..., str. ...;
- suprafata de 1 ha teren extravilan situat pe raza mun... conform Titlului de proprietate nr. .. emis la data de 28.03.1995 de Comisia Judeteana pentru Stabilirea dreptului de proprietate asupra terenurilor,  
**asupra carora are calitatea de unic mostenitor legal, reclamanta X.**

In ceea ce priveste dezbaterea succesiunii dupa defunctul .., tinand seama de data la care a intervenit decesul (24.07.1998) si data la care s-a pronuntat irevocabil instanta de judecata (28.02.2012), rezulta ca succesiunea s-a dezbatut si finalizat dupa implinirea termenului de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii.

Prin urmare, avand in vedere ca procedura succesorală nu a fost finalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, rezulta ca doamna X, in calitate de mostenitoare, datoreaza un impozit de 1 % care se calculeaza la valoarea masei succesorală ramasa de pe urma defunctului, inclusiv pentru cota care a revenit doamnei .., cota mostenita ulterior de contestatara.

In cuprinsul Sentintei civile nr. .. pronuntata de Judecatoria .. se retine faptul ca "prin adresele nr. .. si nr... Camera Notarilor Publici Bucuresti a comunicat faptul ca succesiunea defunctilor .. nu figureaza ca fiind dezbatuta la niciun birou notarial din judetul ..";

In ceea ce priveste dezbaterea succesiunii dupa defuncta .., tinand seama de data la care a intervenit decesul (05.09.2010) si data la care s-a pronuntat irevocabil instanta de judecata (28.02.2012), rezulta ca succesiunea s-a dezbatut si finalizat inlauntrul termenului de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, fapt pentru care in acest caz nu datoreaza impozit.

In acelasi sens s-a pronuntat si directia de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata ca organul fiscal a stabilit impozit datorat in suma de .. lei pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal al unei persoane fizice, prin aplicarea cotei de 1% la valoarea masei succesorală, fara a analiza exceptia prevazuta la art.77<sup>1</sup> alin. (3) din Codul fiscal, respectiv daca succesiunea este dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorilor succesiunii.

Fata de cele retinute in cuprinsul deciziei, precum si precizarile organului fiscal din referatul cauzei, se vor aplica prevederile art. 216 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, republicat si se va dispune desfiintarea Deciziei de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. .., emisa de catre Administratia Finantelor Publice Sector .., **pentru impozitul datorat in suma de .. lei.** La reverificare se vor avea in vedere si celelalte motivatii ale contestatarei din cuprinsul contestatiei.

Astfel, se constata ca Administratia Finantelor Publice Sector .. nu a examinat toate starile de fapt si toate raporturile juridice relevante pentru impunere si nu a respectat dispozitiile pct. 102.1 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin H.G. nr.

1050/2004 si nici ale art. 7 alin. (2) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat.

Prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza:

**"Art.6 <Exercitarea dreptului de apreciere>**

***Organul fiscal este îndreptatit sa aprecieze, în limitele atributiilor si competentelor ce îi revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, întemeiata pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.***

**Art.7 <Rolul activ>**

(...)

***(2) Organul fiscal este îndreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea în vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz.***

(...)"

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, care precizeaza:

"11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector .. va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, respectiv va proceda la analiza masei succesoriale pentru care succesiunea a fost dezbatuta dupa 2 ani si va stabili imozitul aferent numai asupra acesteia, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile contestatarei, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 151<sup>2</sup>, 151<sup>4</sup> si 151<sup>7</sup> din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, modificate si completate prin H.G. nr. 1195/2007, art. 7 alin. (2), art. 216

alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013

### **DECIDE**

Desfiinteaza Decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. .., pentru suma de .. lei, reprezentand impozit datorat pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal al unei persoane fizice stabilit in baza Sentintei civile nr. .. ramasa definitiva si irevocabila, pronuntata de Judecatoria .. Judetul .. in dosarul nr. .., urmand ca organul fiscal sa procedeze in sensul celor precizate in motivarea prezentei decizii, raportat la dispozitiile legale aplicabile spetei.

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