



**Ministerul Finanțelor Publice**

**Agencia Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Dâmbovița  
Biroul Soluționare Contestații**



Str.Calea Domnească nr.166  
Târgoviste, Dâmbovița  
Tel: +0245 616779  
Fax:+0245 615916  
NR OP ANAF 759  
e-mail:  
Corina.Cojoianu.DB@mfinante.ro  
Nr. ...

***DECIZIA NR. 48/26.02.2010***

privind solutionarea contestatiei inregistrata  
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...  
formulata de persoana fizica ... din Targoviste

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Targoviste asupra contestatiei nr. ... inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ..., formulata de persoana fizica ... domiciliata in Targoviste, str. ..., nr. ..., bl. ..., et. .., ap. ..., jud. Dambovita, CNP ....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. .. intocmita de Administratia Finantelor Publice Targoviste, pentru suma de ... lei, reprezentand impozit pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009.

Contestatia are aplicata semnatura titularul dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

**I. Petentul** contesta decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. ... intocmita de Administratia Finantelor Publice Targoviste, motivand ca procentul cu care s-a calculat impozitul este de 2% din baza de impunere si nu 1% asa cum se specifica in Legea nr. 571/2003. Conform art. 77<sup>1</sup> alin. (3) din Legea nr. 571/2003 mostenirea se impoziteaza cu 1% din valoarea masei succesoriale.

Fata de cele mai sus precizate persoana fizica solicita anularea deciziei de impunere nr. ....

**II. Prin decizia de impunere** anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. ... intocmita de Administratia Finantelor Publice Targoviste, s-a stabilit un impozit pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 in suma totala de ... lei.

In referatul privind solutionarea contestatiei organul de inspectie fiscala propune modificarea Deciziei de impunere nr. ...

Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

*III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost investita sa analizeze daca suma de ... lei, reprezentand impozit pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009, a fost corect determinata.**

**In fapt**, prin Sentinta civila nr. ..., existenta la dosarul cauzei in copie xerox, ramasa definitiva si irevocabila la data de ..., Judecatoria Targoviste a admis actiunea formulata de reclamanta ... impotriva paratului ..., pentru iesirea din indiviziune de pe urma defunctului ... decedat la ....

Avand in vedere Sentinta civila nr. ... a Judecatoriei Targoviste si copia xerox a actiunii formulata de ... in calitate de reclamanta semnata pentru conformitate cu originalul, Biroul Solutionare Contestatii a solicitat prin adresa nr. ... Biroului Juridic din cadrul D.G.F.P. Dambovita sa precizeze modul de dobandire a dreptului de proprietate a bunurilor imobiliare in cauza, daca

transmisiunea dreptului de proprietate urmare a sentintei civile sus mentionate s-a facut prin act juridic intre vii sau cu titlu de mostenire.

Cu adresa nr. ... Biroul Juridic a precizat ca Sentinta civila nr. ... a avut ca obiect partajul succesoral, in cauza fiind incidente prevederile art. 77<sup>1</sup> alin. (3) din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Analiza prevederilor art. 77<sup>1</sup> alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct. 151<sup>4</sup> din H.G. nr. 1195/2007, arata faptul ca, in cazul nefinalizării procedurii succesoriale în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

Se retine ca, Administratia Finantelor Publice Targoviste a emis decizia nr. ... aplicand cota de 2% prevazuta la art. 77<sup>1</sup> alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal precizeaza ca au fost eronat aplicate prevederile art. 77<sup>1</sup> alin. (1) lit. b) din Legea nr. 571/2003 republicata cu modificarile si completarile ulterioare.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se retine ca actiunea formulata de reclamanta ... impotriva paratului ... a avut ca obiect partajul succesoral.

Se retine, in concluzie ca actul de partaj succesoral este supus impozitarii, conform art. 77<sup>1</sup> alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile.

Urmare celor de mai sus precizate se va desfiinta decizia de impunere nr. ... din data de ... intocmita de Administratia Finantelor Publice Targoviste pentru suma de ... lei.

Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, urmand a se emite o alta decizie de impunere tinand seama de cele stabilite in prezenta decizie. Se retine ca organele de inspectie fiscala prin noul act administrativ fiscal nu pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat.

**In drept**, art. 77<sup>1</sup> alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

*“Definirea venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal*

*[...](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, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale.”*

Punctele 151<sup>4</sup> lit. h) și 151<sup>7</sup> din H.G. nr. 1195/2007 pentru modificarea **Normelor metodologice** de aplicare a **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal, aprobate prin **Hotărârea Guvernului nr. 44/2004**, stipulează:

*“ 151<sup>4</sup> h) în cazul în care procedura succesoră se finalizează prin hotărâre judecătorească, se aplică dispozițiile pct. 151<sup>7</sup> paragraful 6 din prezentele norme metodologice.”*

*“151<sup>7</sup>. Impozitul se va calcula și se va încasa de către notarul public, pe chitanță sau bon fiscal, anterior autentificării actului sau semnării încheierii de finalizare a procedurii succesorale.*

*Impozitul poate fi plătit de către contribuabil fie în numerar, la sediul biroului notarului public, fie prin virament bancar, într-un cont al biroului notarial. În cazul plății impozitului prin virament bancar, dovada achitării se face cu ordinul de plată.*

*Documentul de plată a impozitului de către contribuabil se va menționa în încheierea de autentificare, respectiv în încheierea de finalizare a procedurii succesorale și în certificatul de moștenitor.*

*Modelul chitanțelor ce vor fi utilizate de către notarii publici la încasarea impozitului se va stabili și se va tipări de Uniunea Națională a Notarilor Publici din România.*

*În îndeplinirea obligației ce le revine, registratorii de carte funciară vor verifica dacă în cuprinsul actului notarial sunt menționate documentele de plată a impozitului, prevăzute la paragrafele 1 - 3.*

*Instanțele judecătorești care pronunță hotărâri judecătorești definitive și irevocabile în cauze referitoare la transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia vor comunica organului fiscal din raza de competență teritorială a instanței de fond hotărârea și documentația aferentă în termen de 30 de zile de la data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii. În situația în care instanțele judecătorești nu transmit în termenul legal documentația prevăzută de lege, organul fiscal poate stabili impozitul datorat, la solicitarea contribuabilului, pe baza*

*documentației prezentate de acesta. În situația în care la primirea documentației transmise de instanțele judecătorești constată diferențe 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 stabilită potrivit hotărârii judecătorești sau documentației aferente hotărârii, în situația în care acestea includ valoarea imobilului stabilită de un expert autorizat în condițiile legii, respectiv expertiza privind stabilirea valorii de circulație a imobilului.*

*În cazul în care în hotărârea judecătorească nu este precizată valoarea imobilului stabilită de un expert autorizat în condițiile legii sau în documentația aferentă hotărârii nu este cuprinsă expertiza privind stabilirea valorii de circulație a imobilului, baza de calcul a impozitului se va stabili în condițiile pct. 151<sup>6</sup> din prezentele norme metodologice.*

*În cazul transferurilor prin alte modalități decât procedura notarială sau judecătorească, contribuabilul are sarcina declarării venitului la organul fiscal competent, în termen de 30 de zile, inclusiv, de la data transferului, în vederea stabilirii impozitului, în condițiile legii.*

*În cazul în care se solicită intabularea dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia, în temeiul hotărârii judecătorești, registratorii de carte funciară vor verifica existența deciziei de impunere emise de organul fiscal competent și dovada achitării impozitului."*

Art. 216 alin. (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

*"[...] (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.[...]"*

Pct. 12.6, 12.7 și 12.8 din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care stipulează:

*"[...]12.6. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.*

*12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict*

*aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.[...]"*

Pentru considerentele aratate în conținutul deciziei, în temeiul art. 77<sup>1</sup> alin. (3) din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, punctele 151<sup>4</sup> lit. h) și 151<sup>7</sup> din H.G. nr. 1195/2007 pentru modificarea **Normelor metodologice** de aplicare a **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal, aprobate prin **Hotărârea Guvernului nr. 44/2004**, art. 216 alin. (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 12.6, 12.7 și 12.8 din O.M.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, art. 77<sup>1</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

## **DECIDE**

**1.** Desființarea deciziei de impunere nr. ... din data de ... emisă de Administrația Finanțelor Publice Târgoviște, pentru suma de ... **lei**, reprezentând impozit pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009.

Urmează a se încheia un nou act administrativ fiscal pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, ținând cont de considerentele prezentei decizii. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același impozit. Totodată se reține că prin noul act administrativ fiscal nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat.

**2.** În conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și

ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...  
*Director Coordonator,*

**Avizat**

...

*Consilier juridic,*