



Ministerul Finanțelor Publice

Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



DECIZIA NR. 125

din 05.10.2010

***privind soluționarea contestației formulate de persoana fizică
.....cu domiciliul în municipiul Suceava,
CNP, înregistrată la Direcția Generală a 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 Suceava, prin adresa nr. din 31.08.2010, 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 Suceava, jud. Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. din 05.08.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, 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 la data de 31.07.2007.

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, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

1. Persoana fizică.....cu domiciliul în municipiul Suceava, jud. Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. din 05.08.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind suma totală de lei,

reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Petentul susține că nu a vândut nici o proprietate imobiliară, iar suprafața de mp teren intravilan, arabil și mp intravilan arabil înscrise în titlul de proprietate nr. le-a dobândit de la mama sa prin actul de întreținere întocmit la data de și l-a intabulat în data de 22.04.2009, carte funciară nr. prin biroul cadastral și publicitate imobiliară, iar suprafața de mp podiș o deține de când s-a aplicat Legea nr. 18/1991 a Fondului Funciar.

II. Prin Decizia de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010, nr. din 05.08.2010 emisă în baza Sentinței civile nr.din 28.04.2010, pronunțată în ședința din data de 28 aprilie 2010 de către Judecătoria, în dosarul nr./2010, rămasă definitivă și irevocabilă ca urmare a nerecurării, în conformitate cu dispozițiile 77(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și în baza declarației privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal nr. din 04.08.2010, 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 agricol intravilan
..... mp x 0,5 euro/mp x 4,2527 lei lei/euro=lei ;
..... mp x 0,5 euro/mp x 4,2527 lei/euro =lei
- Teren curți construcții
..... mp x 1 euro/mp x 4,2527 lei/euro =lei

TOTALlei

Organul fiscal face precizarea că la baza de impunere menționată s-a aplicat un impozit în procent de 1% în conformitate cu art. 77¹, alin. 3 lit. a din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal respectiv a pct. 151⁴, lit. c și d din H.G nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

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 2010, stabilit prin Decizia de impunere nr. din 05.08.2010, cauza supusă soluționării este organul de soluționare se poate pronunța cu privire la această sumă în condițiile în care organul fiscal nu a analizat când a avut loc transferul dreptului de proprietate, iar din Sentința Civilă nr.dinanexată la dosarul cauzei, rezultă că obiectul acțiunii civile îl reprezintă partajul succesoral.

În fapt, Judecătoria transmite Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava Sentința civilă nr.din 28 aprilie 2010, pronunțată în dosarul nr...../2010, rămasă definitivă și irevocabilă prin nerecurare la data de 30 iunie 2010.

Prin Decizia de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010, nr. din 05.08.2010 emisă în baza Hotărârii judecătorești nr.pronunțată în ședința din data de 2 aprilie 2010 de către Judecătoria, s-a stabilit în sarcina persoanei fizice, un impozit pe venitul din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal în sumă de lei.

În drept, în speță sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- **art. 77¹ alin. 3 și 6 din Legea 571/2003** privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

ART. 77¹

„(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.

(...)

(6) Impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se va calcula și se va încasa de notarul public înainte de autentificarea actului sau, după caz, întocmirea încheierii de finalizare a succesiunii. Impozitul calculat și încasat se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut. În cazul în care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia, pentru situațiile prevăzute la alin. (1) și (3), se realizează prin hotărâre judecătorească sau prin altă procedură, impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se calculează și se încasează de către organul fiscal competent. Instanțele judecătorești care pronunță hotărâri judecătorești definitive și irevocabile comunică organului fiscal competent hotărârea și documentația aferentă în termen de 30 de zile de la data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii. Pentru alte proceduri decât cea notarială sau judecătorească contribuabilul are obligația de a declara venitul obținut în maximum 10 zile de la data transferului, la organul fiscal competent, în vederea calculării impozitului. Pentru înscrierea drepturilor dobândite în baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de moștenitor sau, după caz, a hotărârilor judecătorești și a altor documente în celelalte cazuri, registratorii de la birourile de carte funciară vor verifica îndeplinirea obligației de plată a impozitului prevăzut la alin. (1) și (3) și, în cazul în care nu se va face dovada achitării acestui impozit, vor respinge cererea de înscriere până la plata impozitului.”

Prin textul de lege citat se înțelege că pentru transmisiunea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestora cu titlu de moștenire, nu se datorează impozit dacă succesiunea este dezbătută în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, iar în cazul nefinalizării procedurii succesoriale în termen de doi ani, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale, impozit care se va calcula și se va încasa de notarul public înainte de autentificarea actului, sau după caz, înainte de finalizarea succesiunii.

De asemenea, conform textelor de lege citate mai sus, în cazul în care transferul dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia se realizează prin hotărâre judecătorească, impozitul se va calcula și se va încasa de către organul fiscal, iar instanțele judecătorești ce pronunță hotărâri definitive și irevocabile vor comunica organului fiscal competent hotărârea și documentația aferentă în termen de 30 de zile de la data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii.

- **pct. 151², lit. a și pct. 151⁴ lit. F din H.G. nr. 44/2004** privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003, unde se stipulează:

„151². Definirea unor termeni:

a) prin contribuabil, în sensul art. 77¹ din Codul fiscal, se înțelege persoana fizică căreia 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;

(...)

151⁴. În cazul procedurii succesoriale se aplică următoarele reguli:

(...)

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

Din textele de lege citate mai sus rezultă că prin contribuabil se înțelege persoana fizică căreia îi revine dreptul de a plăti impozitul.

Conform legii, 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.

De asemenea, în ceea ce privește procedura succesorală, legea prevede că succesiunile vacante și partajul succesoral nu sunt supuse impozitării.

Prin Decizia de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010, nr. din 05.08.2010 întocmită de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, în baza Sentinței civile nr.din 28.04.2010, pronunțată în ședința din data de 28 aprilie 2010 de către Judecătoria, s-a stabilit în

sarcina persoanei fizice.....un impozit pe venitul din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal în sumă de lei.

Organul fiscal face precizarea că impozitul s-a calculat în conformitate cu prevederile art. 77¹ alin. 3 lit. a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv a pct. 151⁴ lit. c și d din H.G nr. 44/22.01.2004, care prevede faptul că pentru transmiterea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlu de moștenire nu se datorează impozit dacă succesiunea este dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, iar în cazul nefinalizării procedurii succesorale în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale.

Prin Sentința civilă nr.din data de 28 aprilie 2010, s-a aflat pe rol „judecarea cauzei civile având ca obiect partaj succesoral privind pe reclamantul, în contradictoriu cu pârâții:.....și”

Prin acțiunea civilă înregistrată la Judecătoria sub nr. din 04.03.2010, reclamantul a chemat în judecată pe pârâții.....și, solicitând instanței ca prin hotărârea pe care o va pronunța să dispună partajarea averii rămasă după defuncțiișipărțile prezentând instanței contractul de tranzacție prin care au arătat modalitatea de partajare și au solicitat să se ia act de conținutul acestuia.

Prin Sentința civilă nr.din 28 aprilie 2010, având ca obiectiv partaj succesoral, instanța de judecată admite acțiune civilă formulată de reclamantulși ia act de tranzacția încheiată între părți consfințind astfel înțelegerea intervenită între aceștia.

Având în vedere cele enunțate anterior, se reține că prin Sentința civilă nr.din 28 aprilie 2010 s-a dispus partajarea averii succesorale rămasă după defuncțiiși, pentru moștenitoriiși, obiectul acțiunii civile reprezentându-l partajul succesoral.

Din documentele existente la dosarul cauzei nu rezultă când anume a avut loc transferul dreptului de proprietate, dacă procedura succesorale a fost finalizată prin această hotărâre judecătorească sau dacă sentința civilă nr.din 28 aprilie 2010 are ca obiect, pe lângă partajul succesoral, și finalizarea succesiunii.

Pe de altă parte, petentul susține că suprafețele de teren de mp teren intravilan arabil și mp intravilan arabil au fost dobândite de la mama sa la data de 19 aprilie 1996 conform actului de întreținere și au fost intabulate în data de 22.04.2009 și depune în susținerea cauzei copii după titlul de proprietate nr., contract de întreținere încheiat la data de 19 aprilie 1996 și extrasul de carte funciară din 22 aprilie 2009.

De asemenea, petentul susține că suprafața de teren de mp este situată în extravilan, iar organul fiscal a calculat baza impozabilă pentru teren de mp situat în intravilan.

Având în vedere că, pe de o parte organul fiscal a calculat în sarcina petentului impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal fără a analiza când anume a avut loc finalizarea

succesiunii, iar pe de altă parte, sentința civilă nr.din 28 aprilie 2010 are ca obiect partajul succesoral care, conform legii nu se impozitează, rezultă că organul de soluționare nu se poate pronunța cu privire la suma de lei reprezentând impozit pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, motiv pentru care **urmează a se desființa** Decizia de impunere pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. din 05.08.2010 privind suma de lei, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze în termen de 30 de zile de la comunicare la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în această decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Desființarea are la bază prevederile **art. 216 alin. 3** „Soluții asupra contestației” din **O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală**, republicată, potrivit cărora:

„(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.”

La reverificarea creanței fiscale contestate, pentru care s-a dispus desființarea actelor atacate, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”,

și prevederile **pct. 12.7** din **Ordinul Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Anexa nr. 1, unde se stipulează:

„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.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 77¹ alin. 3 și 6 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 151², lit. a și pct. 151⁴ lit. f din H.G. nr. 44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.7 din Ordinul

Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE:

Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr. din 05.08.2010, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, **privind suma totală de lei**, reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, urmând ca printr-o altă echipă să se procedeze în termen de 30 de zile de la comunicare la punerea în executare a prezentei decizii pentru suma desființată, strict pentru aceeași perioadă și să emită un nou act administrativ fiscal, având în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Punerea în executare a prezentei decizii, pentru sumele pentru care s-a dispus desființarea, va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

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