

DECIZIA nr...../.....
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabila **x**,
inregistrata la DGRFPB sub nr. x

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti a fost sesizata de AS6FP, cu adresa nr. x, inregistrata la DGRFPB sub nr. x asupra contestatiei formulata de doamna **x**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei inregistrata la AS6FP sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr. x emisa de AS6FP, comunicata contribuabilei in data de **29.12.2015**, prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) si art. 352 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **x**.

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

I. In sustinerea contestatiei contribuabila solicita recalcularea impozitului datorat tinand cont de contractul de intretinere cu clauza de vanzare-cumparare nr. x.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr. x, AS6FP a stabilit un impozit datorat in suma de x lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a calculat corect in sarcina contribuabilei un impozit datorat in suma de x lei aferent veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal (transmisiunea dreptului de proprietate cu titlu de mostenire), in conditiile in care baza de calcul a impozitului a fost stabilita de un expert autorizat prin Sentinta civila nr. x, definitiva conform Deciziei civile nr. x.

In fapt, AS6FP a emis pe numele contribuabilei, Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr. x, in baza art. 77¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a Sentintei civile nr. x, definitiva conform Deciziei civile nr. x, pronuntata de Tribunalul Bucuresti - Sectia a III-a Civila, in dosarul nr. x, din care rezulta ca impozitul datorat in suma de x lei a fost stabilit dupa cum urmeaza:

- baza impozabila: masa succesorală in suma de x lei (x lei - x lei);
- impozit aferent: x lei x 1% = x lei, conform art. 77¹ din Codul fiscal.

In drept, potrivit art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Art. 77¹ 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 dezbatută 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.** (...)

(6) (...) 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.”

Cu privire la aplicarea dispozițiilor legale precitate, pct. 151², pct. 151⁴ și pct. 151⁷ din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 cu modificarile și completarile ulterioare, precizează următoarele:

“151². Definirea unor termeni:

(...)

În cazul transferului dreptului de proprietate pentru cauza 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:

[...]

h) în cazul în care procedura succesorală se finalizează prin hotărâre judecătorească, se aplică dispozițiile pct. 151⁷ paragraful 6 din prezentele norme metodologice.”

“151⁷. [...] 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. 151⁶ din prezentele norme metodologice.”

Fata de dispozitiile legale mai sus invocate, se retin urmatoarele:

- in cazul nefinalizării procedurii succesorale în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale;

- in situatia în care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia se realizează prin hotărâre judecătorească, impozitul se calculează și se încasează de către organul fiscal competent, iar 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.

In speta, organul fiscal a emis pe numele contribuabilei, Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr. x, in baza Sentintei civile nr. x, definitiva conform Deciziei civile nr. x, pronuntata de Tribunalul Bucuresti - Sectia a III-a Civila, in dosarul nr. x, prin care s-au retinut urmatoarele:

- masa succesorala se compune din cota de 1/2 din bunul imobil apartament, situat in x, compus din trei camere de locuit cu o suprafata utila de x mp si dependinte, cota in valoare de x lei si bunuri mobile reprezentate de x actiuni la SC x SA;

- iesirea din indiviziune a partilor cu privire la bunul imobil apartament, situat in x, compus din trei camere de locuit cu o suprafata utila de x mp si dependinte, in valoare de x lei;

- atribuirea bunului imobil in lotul paratei-reclamante, pe care o obliga la plata unei sulte catre reclamantul-parat in valoare de x lei;

- in apararea sa, in instanta, doamna x a depus o serie de documente, inclusiv contractul de intretinere nr. x (a se vedea pagina 3 din Sentinta civila nr. x);

- in sedinta din 05.12.2011, instanta a dispus efectuarea unei expertize tehnice imobiliare, iar partile in litigiu, inclusiv doamna x, au prezentat toate documentele detinute in legatura cu imobilul in cauza, respectiv: contractul de vanzare - cumparare nr. x, procesul-verbal de predare-primire a locuintei din data de 30.09.1996, relevu apartament, contract de inchiriere nr. x, ordin de repartizare, etc, in acest sens fiind incheiat Raportul de expertiza tehnica judiciara imobiliara din data de 16.01.2012.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei motivatia contribuabilei potrivit careia organul fiscal avea obligatia sa stabileasca impozitul datorat pentru transferul dreptului de proprietate in raport de prevederile contractului de intretinere nr. x, avand in vedere ca acest contract a fost depus ca document justificativ in dosarul nr. x, astfel ca in pronuntarea Deciziei civile nr. x, definitiva, Tribunalul Bucuresti - Sectia a III-a Civila a avut in vedere toate documentele depuse de parti la dosarul cauzei.

Mai mult, contribuabila nu si-a argumentat contestatia potrivit dispozitiilor art. 269 alin 1 lit c) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, ci s-a limitat in a depune numai copia contractului de intretinere nr. x si in a solicita recalcularea impozitului datorat.

Fata de situatia mai sus prezentata, rezulta ca organul fiscal a emis corect Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr. x (in baza art. 77¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a Sentintei civile nr. x, definitiva conform Deciziei civile nr. x, pronuntata de Tribunalul Bucuresti - Sectia a III-a Civila, in dosarul nr. x), prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilei un impozit datorat in suma de x lei.

Drept pentru care, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna x.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 151², pct. 151⁴ si pct. 151⁷ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna x impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr. x, prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma de x lei.

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