

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DRc 4675/29.11.2013

privind soluționarea contestației formulate de
d-I X înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
Bacău - Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Bacău sub nr.
...../15.07.2013 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași
sub nr./04.09.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Bacău, prin
Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor
Publice a Municipiului Bacău cu adresa nr. din data de 18.07.2013,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Bacău sub
nr. din data de 18.07.2013, cu privire la contestația formulată de **d-I X**
domicilat în comuna ... județul Bacău, cod numeric personal

În conformitate cu prevederile art. 10 din Ordonanța de urgență
a Guvernului nr. 74/2013 privind unele măsuri pentru îmbunătățirea și
reorganizarea activității Agenției Naționale de Administrare Fiscală, precum
și pentru modificarea și completarea unor acte normative, coroborate cu
prevederile art 23 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr. 520/2013 privind
organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală și
Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.
1104/2013 pentru aprobarea structurii organizatorice regionale, începând
cu data de 01.08.2013, competența de soluționare a venit Direcției
Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași – Serviciul Soluționare
Contestații, astfel că această contestație a fost înregistrată la această
instituție sub nr. 40505/04.09.2013 în vederea soluționării.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere
anuală – cod 253 pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din
patrimoniul personal pe anul 2013 nr. din 19.06.2013, emisă de
Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Bacău, în prezent,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice Bacău.

Suma contestată este în valoare de **A lei** și reprezintă impozit
pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul
personal pe anul 2013.

Contestația este semnată de către domnul X.

Contestația este însoțită de Referatul cu propuneri de
soluționare nr.din 18.07.2013, semnat de conducătorul organului care a

încheiat actul atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Bacău, prin care se propune respingerea contestației, ca fiind nefondată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentului prin poștă, în data de **25.06.2013**, potrivit confirmării de primire aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost transmisă prin poștă în data de **11.07.2013**, potrivit ștampilei aplicată pe plicul anexat la dosarul cauzei, aceasta fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Bacău - Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Bacău, sub nr. din 15.07.2013.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I X contestă Decizia de impunere anuală – cod 253 pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2013 nr. din 19.06.2013 motivând următoarele:

Impozitul în sumă de A lei a fost calculat la o bază de impunere în sumă de B lei, sumă ce reprezintă valoarea totală a veniturilor imobiliare înainte de ieșirea din indiviziune.

Menționează că urmarea Hotărârii Judecătorești nr. 2333 din 14.03.2013, prin ieșirea din indiviziune i-a revenit numai $\frac{1}{2}$ din valoarea veniturilor din transferul proprietăților imobiliare, deci o valoare de B lei, valoare la care ar fi trebuit să fie calculat impozitul pe anul 2013.

Prin succesiune i-a revenit suprafața totală de 46.796 mp, din care, 34.295 mp teren arabil, 0,7528 mp pășune și 12.500 mp teren împădurit, ca urmare, precizează că nu este posibil că acestea să aducă un venit anual de lei, așa cum este trecut în decizia emisă de organul fiscal.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Bacău, a emis pe numele contestatorului Decizia de impunere anuală – cod 253 pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2013 nr. din 19.06.2013, prin care a stabilit un impozit datorat în sumă de **A lei**, în temeiul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Hotărârii judecătorești nr. 2333, pronunțată în ședința publică din data de 14.03.2013 de către Judecătoria Bacău, în dosarul nr./2012, rămasă definitivă și irevocabilă la data de 09.05.2013.

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, susținerile organului de administrare fiscală, motivațiile contestatorului, precum și actele normative incidente cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat corect la impozitarea veniturilor din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2013, în condițiile în care, pe de o parte, succesiunea nu a fost dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, iar pe de altă parte, în cadrul procedurii succesoriale, impozitul se calculează la valoarea proprietăților imobiliare cuprinse în masa succesorală și se suportă de moștenitori, proporțional cu cota deținută din dreptul de proprietate.

În fapt, Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Bacău a emis pe numele domnului **X** Decizia de impunere anuală – cod 253 pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2013 nr. din 19.06.2013, în temeiul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Hotărârii judecătorești nr. 2333, pronunțată în ședința publică din data de 14.03.2013 de către Judecătoria Bacău, în dosarul nr. .../2012, rămasă definitivă și irevocabilă la data de 09.05.2013.

Din decizie rezultă că impozitul datorat în sumă de **A lei**, a fost stabilit la bază de impunere în sumă de **B lei**.

Prin contestația formulată domnul **X** susține că impozitul nu a fost calculat la cota de $\frac{1}{2}$ din moștenire, ci la întreaga suprafață ce a făcut obiectul dezbaterii succesiunii.

În drept, potrivit prevederilor art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) La transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, contribuabilii datorează un impozit care se calculează astfel:

[...]

(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 succesoriale în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

(4) Impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se calculează la valoarea declarată de părți în actul prin care se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrămintele sale. În cazul în care valoarea declarată este inferioară valorii orientative stabilite prin expertiza întocmită de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la această valoare.

[....]

(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.”

Cu privire la aplicarea dispozițiilor art. 77¹ citate mai sus, pct. 151², 151⁴ și 151⁷ din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare, precizează următoarele:

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:

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

[....]

d) în cazul finalizării succesiunii prin întocmirea încheierii finale după expirarea termenului de 2 ani, moștenitorii 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, moștenitorii datorează impozit în condițiile art. 77¹ alin. (3) din Codul fiscal numai pentru proprietățile imobiliare ce se vor declara și menționa în încheierea finală suplimentară;

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

g) impozitul se calculează și se încasează la valoarea proprietăților imobiliare cuprinse în masa succesorală.

[...]

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

151⁵. La transmiterea dreptului de proprietate, impozitul prevăzut la art. 77¹ alin. (1) și (3) din Codul fiscal se calculează la valoarea declarată de părți. În cazul în care valoarea declarată de părți este mai mică decât valoarea orientativă stabilită prin expertizele întocmite de camerele notarilor publici, impozitul se va calcula la această din urmă valoare.

[...]

151⁶. Expertizele privind valoarea de circulație a proprietăților imobiliare vor fi comunicate direcțiilor teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, pentru a fi utilizate începând cu data de întâi a lunii următoare primirii acestora.

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.

Față de dispozițiile legale invocate, rezultă că moștenitorilor legali care au calitatea de contribuabili, în sensul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, le revine obligația de plată a impozitului de 1% calculat la valoarea masei succesoriale, în situația în care încheierea de finalizare a succesiunii nu are loc în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii.

În cazul în 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.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, organul de soluționare competent constată următoarele:

- organul fiscal a stabilit impozitul pe transferul proprietății imobiliare în conformitate cu prevederile art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Hotărârii judecătorești nr. pronunțată în ședința publică din data de 14.03.2013 de către Judecătoria Bacău, în dosarul nr./2012, rămasă definitivă și irevocabilă la data de 09.05.2013;

- determinarea valorii terenului și a impozitului datorat s-a efectuat de către organul fiscal având ca bază de calcul Raportul de expertiză – evaluare tehnică pentru stabilirea orientativă a valorilor de circulație a terenurilor situate în intravilanul și extravilanul localităților administrativ teritoriale componente ale județului Bacău, comunicat organului fiscal de Camera Notarilor Publici (aflat în copie la dosarul cauzei);

- prin Sentința Civilă nr. 2333 pronunțată în ședința publică din data de 14.03.2013 de către Judecătoria Bacău, în dosarul nr./2012, rămasă definitivă și irevocabilă la data de 09.05.2013, s-a dezbătut succesiunea defunctului S, concomitent cu ieșirea părților din idiviziune cu privire la terenurile rămase în urma defunctului. Judecătoria Bacău, prin sentință, a admis acțiunea și a dispus ieșirea părților din starea de idiviziune, iar referitor la **d-I X** a hotărât că primește lotul nr. 1, lot compus din următoarele bunuri:

- a) suprafața de 34.295 mp teren arabil amplasat în extravilanul satului, comunei județul Bacău;

- b) suprafața de 7.528 mp pășune situată în extravilanul satului, comunei, județul Bacău;

c) suprafața de 12.500 mp pădure situată în extravilanul satului, comunei județul Bacău.

Se reține faptul că nu contestă faptul că succesiunea nu a fost dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, fapt pentru care, moștenitorul datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale stabilită de instanța de judecată.

Luând în considerare faptul că succesiunea defunctului S s-a dezbătut după depășirea termenului de 2 ani și ținând cont de suprafața de teren ce revine **d-lui X**, în calitate de fiu al defunctului, rezultă că valoarea impozabilă a fost stabilită în conformitate cu dispozițiile art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 151⁶ și pct. 151⁷ din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare, respectiv în baza expertizelor privind valoarea de circulație a bunurilor imobile comunicate de Camerele Notarilor Publici direcțiilor teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

Motivația petentului, potrivit căreia, valoarea impozabilă a fost stabilită în mod eronat la întreaga suprafață de teren supusă dezbaterii succesiunii nu poate fi luată în considerare la soluționarea favorabilă a contestației întrucât potrivit raportului de expertiză, valoarea impozabilă a fost stabilită corect, asupra suprafeței totale de 54.323 mp atribuită petentului potrivit hotărârii instanței de judecată.

Față de situația prezentată rezultă că legal organul fiscal a stabilit că **d-l X** datorează impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimonial personal în sumă de **A lei**, urmând a se respinge contestația, ca neîntemeiată, în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căror:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborate cu prevederile pct. 11.1 lit a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 450/2013, care precizează că:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat; [.....]”.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art. 1 Respingerea contestației formulate de **d-I X** ca neîntemeiată, pentru suma de **A lei**, stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2013 nr. din 19.06.2013.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Bacău, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași sau la Tribunalul Bacău.

DIRECTOR GENERAL,

**ȘEF SERVICIU
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII,**

Întocmit,
consilier superior

4ex/27.11.2013