

DECIZIA nr.409/2008
privind solutionarea contestatiei formulata
de contribuabila X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 1, cu adresele nr. X, respectiv nr. X, inregistrate la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X, respectiv nr. X, asupra contestatiei formulata de contribuabila X, cu domiciliul in X.

Obiectul contestatiei, inregistrata la A.F.P. Sector 1 sub nr. X, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. X, comunicata in data de **18.11.2008**, prin care organul fiscal a stabilit un impozit datorat in suma de X lei, din care contribuabila contesta suma de **X lei**.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (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 solutioneze contestatia formulata de contribuabila X.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, contribuabila aduce urmatoarele argumente:

Organul fiscal a dispus plata impozitului de 2% asupra valorii masei succesoriale, cu titlu de mostenire, dupa defuncta x, decedata la data de 10.06.1996, aplicand eronat dispozitiile art. 77¹ lit. a) - "transferul drepturilor de proprietate prin acte juridice intre vii".

In fapt, transferul dreptului de proprietate s-a efectuat pentru cauza de moarte, fiind cu titlu de mostenire asupra 1/2 din apartamentul nr. 6, situat in Bucuresti, Calea Crangasi nr. 9, bl. 5, sc. 1, sector 6, in baza Sentintei civile nr. X si Deciziei civile nr. X, ramase definitive si irevocabile in data de 21.11.2007.

In drept, conform pct. 151⁴ din HG nr. 1195/19.10.2007, daca succesiunea nu este dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

II. Prin Decizia de impunere de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. X, AFP Sector 1 a stabilit un impozit datorat in suma de X lei, din care contribuabila contesta suma de X lei.

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

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect faptul ca doamna X datoreaza, pentru anul 2007, un impozit in suma de X lei, in conditiile in care, în cazul finalizării succesiunii prin întocmirea încheierii finale după expirarea termenului de 2 ani, mostenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

In fapt, in baza Sentintei civile nr. X pronuntata de Judecatoria Sectorului 6 Bucuresti si a Deciziei civile nr. X pronuntata de Tribunalul Bucuresti - Sectia a IV-a Civila, ambele ramase definitive si irevocabile in data de 21.11.2007, AFP Sector 1 a emis Decizia de

impunere de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. X, stabilind in sarcina contribuabilei X un impozit datorat in suma de X lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizat la data de 01.07.2007 si ale pct. 151⁴ din Normele metodologice de aplicare a art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, actualizate la data de 19.10.2007:

Codul fiscal:

“Art. 77¹. - (1) La transferul dreptului de proprietate si al dezmembrămintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fără constructii, **contribuabilii datorează un impozit (...).**

b) pentru imobilele descrise la lit. a), dobândite la o dată mai mare de 3 ani:
- **2%** până la valoarea de 200.000 lei inclusiv.”

(3) Pentru transmisiunea dreptului de proprietate si a dezmembrămintelor acestuia cu titlul de mostenire nu se datorează impozitul prevăzut la alin. (1), dacă succesiunea este dezbătută si finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii. **În cazul nefinalizării procedurii succesorale în termenul prevăzut mai sus, mostenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale.**”

Norme metodologice:

“151⁴. **În cazul procedurii succesorale se aplică următoarele reguli:**

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

b) impozitul datorat va fi achitat de către contribuabil la data întocmirii încheierii finale de către notarul public;

c) în situația în care succesiunea legală sau testamentară este dezbătută si finalizată prin întocmirea încheierii de finalizare a succesiunii în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, nu se datorează impozit. Nu se datorează impozit nici în situația în care, după finalizarea succesiunii, se solicită certificat de mostenitor suplimentar si se întocmeste încheierea finală suplimentară înainte de expirarea termenului de 2 ani;

d) **în cazul finalizării succesiunii prin întocmirea încheierii finale după expirarea termenului de 2 ani, mostenitorii 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 si se solicită certificat de mostenitor suplimentar după expirarea termenului de 2 ani, calculat de la data decesului autorului succesiunii, mostenitorii datorează impozit în condițiile art. 77¹ alin. (3) din Codul fiscal numai pentru proprietățile imobiliare ce se vor declara si mentiona în încheierea finală suplimentară;

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

g) **impozitul se calculează si se încasează la valoarea proprietăților imobiliare cuprinse în masa succesorala.**

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

Codul fiscal:

“(4) Impozitul prevăzut la alin. (1) si (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) Instantele 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 rămânării definitive și irevocabile a hotărârii.”

Norme metodologice:

”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.”

Ținând cont de dispozițiile legale mai sus invocate, rezulta că pentru transmiterea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlul de moștenire, moștenitorii datorează un impozit în **cota de 1%** calculat la valoarea masei succesoriale, **în cazul nefinalizării procedurii succesorale în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii.**

De asemenea, pentru construcțiile de orice fel cu terenurile aferente acestora, precum și pentru terenurile de orice fel fără construcții, dobândite la o dată mai mare de 3 ani se datorează un impozit în **cota de 2%**, până la valoarea de 200.000 lei inclusiv, **numai în cazul transferului dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, prin acte juridice între vii.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta următoarele:

- prin Sentința civilă nr. X, rămasă definitivă și irevocabilă prin anularea apelului în data de 21.11.2007, Judecătoria Sectorului 6 București a admis acțiunea formulată de doamna X împotriva domnului X și **a constatat deschiderea succesiunii defunctei X** și moștenitorii defunctului, respectiv X, în calitate de fiică și X, în calitate de fiu, fiecare cu câte o cota de 1/2 din masa succesorală;

- prin Decizia civilă nr. X, rămasă definitivă și irevocabilă prin nerecurare în data de 21.11.2007, Tribunalul București - Secția a IV-a Civilă **a anulat ca netrimbrat apelul declarat de domnul X împotriva Sentinței civile nr. X;**

- în data de 17.11.2008, contribuabila a depus la AFP Sector 1 sub nr. de înregistrare X, cererea prin care a solicitat, în temeiul pct. 151⁴ din Normele metodologice de aplicare a art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, stabilirea impozitului pe venitul din transmiterea dreptului de proprietate cu titlu de moștenire.

Față de cele mai sus prezentate, se constată că, deși Sentința civilă nr. X și Decizia civilă nr. X, rămase irevocabile în data de 21.11.2007, **au avut ca obiect deschiderea succesiunii defunctei X**, AFP Sector 1 a emis Decizia de impunere de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. X, stabilind în sarcina contribuabilei X un impozit datorat în cota de 2% din valoarea masei succesoriale, în suma de X lei, cota de impozit care se aplică numai în cazul transferului dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, **prin acte juridice între vii.**

Faptul că obiectul celor două acte l-a constituit deschiderea succesiunii, reiese foarte clar din conținutul acestora:

- Sentinta civila nr. X: "prin actiunea inregistrata pe rolul acestei instante la data de 15.05.2006, reclamanta X l-a chemat in judecata pe paratul X, solicitand ca prin hotararea ce se va pronunta **sa se constate deschisa succesiunea** defunctei X, decedata la 10.06.2006 (...)"

- Decizia civila nr. X: "prin actiunea inregistrata pe rolul Judecatoriei Sectorului 6 Bucuresti la data de 15.05.2006, sub nr. X, reclamanta X l-a chemat in judecata pe paratul X, solicitand ca prin hotararea ce se va pronunta **sa se constate deschisa succesiunea** defunctei X, decedata la 10.06.2006 (...)"

Prin urmare, rezulta ca organul fiscal a calculat in mod eronat impozitul datorat de catre doamna **X** urmare transmiterii dreptului de proprietate si a dezmembrămintelor acestuia cu titlul de mostenire, in suma de X lei, cota de impozit de 2% aplicandu-se numai in cazul transferului dreptului de proprietate si al dezmembrămintelor acestuia, prin acte juridice între vii.

Astfel ca, argumentele contribuabilei privind aplicarea eronata a cotei de impozit sunt pertinente, motiv pentru care contestatia formulata urmeaza a se admite pentru suma de X lei, impozitul corect datorat pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal de catre contribuabila, **in calitate de mostenitor**, fiind in suma de x lei, calculat dupa cum urmeaza:

$$X \text{ lei} \times 1\% = X \text{ lei.}$$

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizat la data de 01.07.2007, pct. 151⁴ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, actualizate la data de 19.10.2007, art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE

Admite contestatia contestatia formulata doamna **X** pentru suma de X lei, impozitul corect datorat pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal de catre contribuabila, in calitate de mostenitor, fiind in suma de X lei si anuleaza in parte Decizia de impunere de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. X pentru suma de X lei reprezentand impozit datorat.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.