



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Bacău



Str. Dumbrava Roșie nr. 1-3
Bacău, jud. Bacău
Tel : +023 451 00 15
Fax : +023 451 00 05
e-mail : dgfp.bc@mfinante.ro

DECIZIA NR. 814 DIN 18.05.2010

Privind solutionarea contestatiei formulata de domnul X impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2008, nr....

Direcția generală a finanțelor publice a județului Bacău a primit spre solutionare de la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bacău-Serviciul Registru Contribuabili Persoane Fizice, cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr. ..., contestatia formulata de domnul X impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2008, nr.....

Suma contestata este ... lei si reprezinta impozit pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale contestatia poarta semnatura domnului X astfel cum se prevede la art. 206, lit.e) din OG nr.92/2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata petentul considera ca impozitul in suma de ... lei aferent anului 2008, a fost stabilit in mod eronat considerandu-se ca prin sentinta civila nr....(irevocabila la data de 02.07.2009) a fost operat transferul de proprietate pentru imobile in valoare de ... lei(2/8 din valoare

conform certificatului de mostenitor nr.... pentru sotia X) cat si fiilor acesteia, X si X(fiecare cu cate 3/8 din valoare conform certificatului de mostenitor nr....).

In realitate, prin sentinta civila nr.... nu s-a operat transferul de proprietate, ci doar s-a dispus iesirea din indiviziune asupra imobilelor (casa si terenuri) pentru care a fost eliberat certificatul de mostenitor nr...., ocazie cu care au fost respectate toate dispozitiile legale privind transmiterea succesiunii de la autorii nostri catre petenta pe ramura ..., inclusiv plata taxelor succesoriale aferente transferurilor bunurilor catre mostenitori.

Petentul arata ca asa cum se mentioneaza expres in certificatul de mostenitor nr...., o parte din aceste imobile care provin de la autorii ramurei ... au fost dobandite la randul lor in baza certificatelor de mostenitor mentionate si in sentinta civila nr...., intocmite de Notariatul judetean Bacau, astfel ca si anterior emiterii certificatului de mostenitor nr...., dupa ... au fost platite impozite si taxe aferente dreptului de proprietate mostenit conform legislatiei in vigoare la acea data.

Petentul precizeaza ca prin sentinta civila nr.... partile inscrise ca mostenitor in certificatele de mostenitor prevazute mai sus au iesit din indiviziune in conformitate cu cotele stabilite prin certificatul de mostenitor nr.... pentru fiecare parte partile din dosarul de partaj succesoral fiind identice cu partile inscrise in certificatul de mostenitor nr...., acestia, respectiv X, ... si ...dobandind proprietati in cotele inscrise in certificat de la data emiterii certificatului de mostenitor, respectiv 21.10.2003.

In acest context, incepand de la aceasta data si pana in prezent, petenta arata ca au fost achitate toate impozitele aferente bunurilor dobandite prin mostenire conform cotelor stabilite in certificatul de mostenitor, iar prin sentinta civila de partaj au fost individualizate aceste cote conform expertizelor topo-cadastrale.

Avand in vedere situatia prezentata, petentul considera nelegala aplicarea prevederilor art.77(1) din Legea nr.571/2003, in cazul de fata, fiindu-i aplicabile prevederile alin.(3) al aceluiasi articol deoarece asa cum rezulta din certificatul de mostenitor nr.... dezbaterea succesiunii si respectiv transmiterea dreptului de proprietate dupa defunctul ... s-a facut cu respectarea dispozitiilor legale in termen de 6 luni de la decesul acestuia.

II. Prin decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2008, nr...., Administratia Finantelor Publice a municipiului Bacau, a calculat un impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in suma de ... lei, aferent unei baze de impozitare de ... lei stabilita prin

Sentinta Civila nr.... emisa de Judecatoria Bacau, in baza prevederilor art.77(1) din Legea nr.571/2003.

III.Luand in considerare sustinerile petentei, constatarile organului de control precum si actele normative aplicabile spetei in cauza retinem:

Domnul X are domiciliul in ..., strada ..., nr...., bl...., sc...., ap...., si este identificat prin cod numeric personal

1.Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca domnul X datoreaza bugetului de stat suma de ... lei reprezentand impozit pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare.

In fapt,

Prin contestatia formulata petentul considera nelegala aplicarea prevederilor art.77(1) din Legea nr.571/2003, in cazul de fata, fiindu-i aplicabile prevederile alin.(3) al aceluiasi articol deoarece asa cum rezulta din certificatul de mostenitor nr.... dezbaterea succesiunii si respectiv transmiterea dreptului de proprietate dupa defunctul ... s-a facut cu respectarea dispozitiilor legale in termen de 6 luni de la decesul acestuia.

In acelasi timp, prin sentinta civila nr.... nu s-a operat transferul de proprietate, ci doar s-a dispus iesirea din indiviziune asupra imobilelor (casa si terenuri) pentru care a fost eliberat certificatul de mostenitor nr...., ocazie cu care au fost respectate toate dispozitiile legale privind transmiterea succesiunii de la autorii nostri catre petenta pe ramura ..., inclusiv plata taxelor succesoriale aferente transferurilor bunurilor catre mostenitori.

In drept,

Asa cum rezulta din analiza elementelor ce formeaza dosarul cauzei, situatia se prezinta astfel:

La baza situatiei care a dat nastere acestui impozit a stat decesul domnului ... care a survenit in 28.04.2003.

Urmare acestui eveniment, in data de 21.10.2003, in fata notarului public ..., s-a dezbatur succesiunea autorului succesiunii, fiind emis in acest sens Certificatul de mostenitor nr.... prin care s-a stabilit masa succesoriala si mostenitorii defunctului

Conform acestui certificat de mostenitor, doamna X, in calitate de sotie detine o cota de 2/8 parti, iar fiii X si X detin fiecare cate o cota de 3/8 parti,

fiind astfel finalizata procedura succesorală astfel cu se prevede la pct.151⁴ din HG nr.44/2004 :

”În cazul procedurii succesorală se aplică următoarele reguli:

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

Prin Sentinta Civila nr...., Judecatoria Bacau s-a pronuntat in cauza civila avand ca obiect **partaj succesoral**, formulata de reclamanta ...(sora defunctului ...) impotriva paratilor ..., X si X, prin care s-a dispus sistarea starii de indiviziune prin atribuirea de loturi astfel :

-lotul 1 atribuit reclamantei ... in valoare de ... lei;

-lotul 2 atribuit in indiviziune paratilor-reclamanti ..., X si X, in valoare de ..., lei;

In acest sens, la pct. 151³, alineatul 5 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, aprobate prin HG nr.44/2004 se arata :

”În cazul partajului judiciar sau voluntar nu se datorează impozit.”

In consecinta, situatia de fata se incadreaza si in prevederile art. 77¹, alin.(3) din Legea nr.571/2003, conform carora :

”(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....”,

si nu asa cum a stabilit organul de impunere al Administratiei Finantelor Publice a municipiului Bacau, facand referire la acelasi articol de lege care in continuarea sa prevede :

”... În cazul nefinalizării procedurii succesorală în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorală.”,

intrucat dezbateră succesiunii si respectiv transmiterea dreptului de proprietate dupa defunctul ... s-a facut cu respectarea dispozitiilor legale in termen de 6 luni de la decesul acestuia, prin emiterea certificatului de mostenitor nr.... si nu prin Sentinta Civila nr...., care a avut ca obiect partajarea masei succesorală solicitata de ..., sora defunctului

Din analiza certificatului de mostenitor nr.... si a sentintei civile nr.... constatam ca suprafata de ... mp teren padure situat in extravilan com...., jud. Bacau, t ..., p ..., megiesit la:N-Drum, D-PD OS ..., E-..., V-lot 1, identificat in anexa 4 la raportul de expertiza tehnica ..., punctul 4.2, lot 2, se regaseste ca bun imobil in sentinta civila, fara ca acest teren sa se regaseasca

in masa succesorală dezbatută conform certificatului de mostenitor nr...., motiv pentru care convaloarea acestui teren intra sub incidența prevederilor legale potrivit cărora”... *În cazul nefinalizării procedurii succesorală în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorală.*”

De asemenea, din analiza sentinței civile nr.... rezulta faptul că valoarea lotului 2, în suma de ..., lei, aparține atât doamnei ... (2/8 din valoare conform certificatului de mostenitor nr....) cât și fiilor acesteia, X și X (fiecare cu câte 3/8 din valoare conform certificatului de mostenitor nr....).

Conform punctului 4.2, lot 2 din raportul de expertiză întocmit de expert ..., anexa a sentinței civile nr...., valoarea suprafeței de ... mp teren pădure situat în extravilanul comunei ... este de ... lei, din care cota ce revine domnului X (3/8) este de ... lei, iar impozitul aferent este de ... lei, suma pentru care urmează să se respingă contestația ca fiind neîntemeiată.

În ceea ce privește diferența de ... lei din masa succesorală de lei, pentru care transmiterea dreptului de proprietate după defunctul ... s-a făcut cu respectarea dispozițiilor legale în termen de 6 luni de la decesul acestuia, prin emiterea certificatului de mostenitor nr...., concluzionăm că nu se datorează impozitul de 1% potrivit prevederilor art. 77¹, alin.(3) din Legea nr.571/2003.

În consecință pentru cota ce revine domnului X (3/8), respectiv ... lei (... lei * 3/8) nu se datorează impozitul de 1%, iar impozitul aferent în suma de ... lei a fost stabilit în mod eronat prin decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2008, nr...., iar pe cale de consecință urmează să se admită contestația pentru suma de ... lei și să se anuleze parțial această decizie pentru suma de ... lei, potrivit prevederilor art.216 din OG nr.92/2003:

” (1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat. ”

În baza situației mai sus prezentată, și în temeiul prevederilor articolelor art. 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 216, 218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, ale art. 77¹, alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 151³, alineatul 5 și pct 151⁴ din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, aprobate prin HG nr.44/2004, coroborate cu prevederile punctului 13 din OMFP nr.519/2005

privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Admiterea contestatiei formulata de domnul X pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare si anulara partiala a deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniu personal pentru anul 2008, nr. ..., respectiv pentru suma de ... lei.

Respingerea contestatiei formulata de domnul X pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare.

Prezenta decizie poate fi contestata la Tribunalul Bacau, conform procedurii legale, in termen de 6 luni de la comunicare.

Director coordonator,
Cornel Asandi

Avizat,
Biroul Juridic si Contencios
Nicolae Sicoe