

DECIZIA nr. 637 din 2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de domnul X,
cu domiciliul in ..
inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ..

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ..., de catre Administratia Sector .. a Finantelor Publice cu privire la contestatia formulata de domnul X, cu domiciliul ales la ...

Obiectul contestatiei formulata prin avocat .. si inregistrata la Administratia Sector ..a Finantelor Publice sub nr. ..., il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr. ..., comunicata la data de **13.02.2014**, prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului un impozit datorat in suma de .. lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

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

I. Administratia Sector .. a Finantelor Publice a emis pe numele contribuabilului X decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr. ..., prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma de .. lei, in baza art. 77¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, a Declaratiei privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal nr. .. si a Hotararii judecatoresti nr. .. pronuntata in data de 14.10.2011 de catre Judecatoria sectorului . in dosarul nr. .. ramasa definitiva si irevocabila la data de 30.04.2013, prin decizia civila nr. ...

II. Domnul X contesta decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr. ..., avand in vedere urmatoarele motive:

- conform certificatului de mostenitor nr. ..., de pe urma defunctei .., a mostenit ½ din intreaga masa succesorală, respectiv ½ din apartamentul nr. 1 situat in .., Bucuresti, cealalta cota indiviza de ½ revenind lui .. tatal sau si fiul defunctei, in calitate de mostenitor rezervatar;

- la data de 16.07.2009, a intervenit decesul tatalui sau ..;

- prin Sentinta civila nr. .. Judecatoria Sector .. a constatat ca masa succesorală ramasa de pe urma defunctului se compune din cota de ½ asupra apartamentului nr. 1 situat in .., precum si din cota de ½ din garajul in suprafata de 32,46 mp si a constatat ca

mostenitorii defunctului sunt reclamantul (X) si parata (..), fiecare cu o cota de ½ din masa succesorală;

- prin decizia nr. .. a fost respins apelul de Tribunalul Bucuresti;
- prin decizia nr. .. Curtea de Apel Bucuresti a constatat irevocabil ca X este unicul mostenitor al tatalui sau .., dobandind prin mostenire cota de ½ din imobilul situat in ..;

- termenul de 2 ani nu putea curge de la data decesului defunctului deoarece de la acea data si pana la data deciziei civile nr. .. nu avea calitatea de mostenitor.

Contestatarul sustine ca de la data de 30.04.2013 curge orice termen in functie de care se stabileste obligatia de a plati impozit pe venitul din transferul de proprietate.

In sustinerea contestatiei, invoca dispozitiile art. 77¹ alin. 6 din Codul fiscal si art. 157⁷ din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

In concluzie, contestatarul solicita scutirea la plata a impozitului prevazut de lege, intrucat a facut demersurile pentru plata acestuia in termen de 2 ani de la data stabilirii calitatii de mostenitor, respectiv de la data pronuntarii deciziei civile nr. ...

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat corect la impozitarea veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, in cazul transmisiunii dreptului de proprietate cu titlu de mostenire realizat prin hotarare judecatoreasca, pentru succesiunea dezbatuta si nefinalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii.

In fapt, Administratia Sector .. a Finantelor Publice a emis pe numele domnului X, decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr. .., in baza art. 77¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, a Declaratiei privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal nr. .. si a Sentintei civile nr. .. pronuntata de Judecatoria sectorului .. in dosarul nr. .., ramasa definitiva si irevocabila la data de 30.04.2013, prin decizia civila nr. .., din care rezulta ca impozitul datorat in suma de .. lei a fost stabilit dupa cum urmeaza:

- **baza impozabila:** masa succesorală in suma de .. lei;
- **impozit aferent:** .. lei x 1% = .. lei, conform art. 77¹ alin. (3) din Codul fiscal (In cazul nefinalizarii procedurii succesorală in termenul prevazut mai sus, mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorală).

Prin contestatia formulata domnul X sustine in esenta faptul ca nu datoreaza impozitul stabilit prin Decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr. .., pe motiv ca termenul de 2 ani nu curge de la data decesului defunctului ci de la data stabilirii calitatii de mostenitor, respectiv de la data pronuntarii deciziei civile nr. ...

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

"(1) **La transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice intre vii asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, contribuabilii datoreaza un impozit** care se calculeaza astfel:

[...]

(3) **Pentru transmisiunea dreptului de proprietate si a dezmembramintelor acestuia cu titlul de mostenire nu se datoreaza impozitul prevazut la alin. (1),** **daca succesiunea este dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii. In cazul nefinalizarii procedurii succesoriale in termenul prevazut mai sus, mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.**

(4) **Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se calculeaza la valoarea declarata de parti in actul prin care se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele sale. In cazul in care valoarea declarata este inferioara valorii orientative stabilite prin expertiza intocmita de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la aceasta valoare.**

(6) Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va incasa de notarul public inainte de autentificarea actului sau, dupa caz, intocmirea incheierii de finalizare a succesiunii. Impozitul calculat si incasat se vireaza pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut. *In cazul in care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, pentru situatiile prevazute la alin. (1) si (3), se va realiza prin hotarare judecatoreasca, impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va incasa de catre organul fiscal competent. Instantele judecatoresti care pronunta hotarari judecatoresti definitive si irevocabile comunica organului fiscal competent hotararea si documentatia aferenta in termen de 30 de zile de la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii.* Pentru inscrierea drepturilor dobandite in baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de mostenitor sau, dupa caz, a hotararilor judecatoresti, registratorii de la birourile de carte funciara vor verifica indeplinirea obligatiei de plata a impozitului prevazut la alin. (1) si (3) si, in cazul in care nu se va face dovada achitarii acestui impozit, vor respinge cererea de inscriere pana la plata impozitului".

Cu privire la aplicarea dispozitiilor legale precitate, pct. 151², 151⁴ si 151⁷ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, modificate si completate prin H.G. nr. 1195/2007 precizeaza urmatoarele:

"151². Definirea unor termeni:

a) *prin contribuabil*, in sensul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, *se intelege persoana fizica careia ii revine obligatia de plata a impozitului.* (...)

In cazul transferului dreptului de proprietate pentru cauza de moarte, prin succesiune legala sau testamentara, calitatea de contribuabil revine mostenitorilor legali sau testamentari precum si legatarilor cu titlul particular.

"151⁴. In cazul procedurii succesoriale se aplica urmatoarele 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, 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 și 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 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 parti. În cazul în care valoarea declarată de parti este mai mică decât valoarea orientativă stabilită prin expertizele întocmite de camerele notariilor publice, impozitul se va calcula la aceasta 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.”

*Fata de dispozitiile legale mai sus invocate, rezulta ca mostenitorilor legali care au calitatea de contribuabili, in sensul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, le revine obligatia de plata a impozitului de 1% calculat la valoarea masei succesoriale, **in situatia in care incheierea de finalizare a succesiunii nu are loc in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii**, indiferent daca transmiterea mostenirii si iesirea din indiviziune se concretizeaza intr-un in scris unic sau in doua in scrisuri separate.*

In cazul in 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 existente la dosarul cauzei și în raport de susținerile contestatarei se constată următoarele:

- organul fiscal a stabilit impozitul pe transferul proprietății imobiliare în conformitate cu prevederile art. 77¹ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în baza Sentinței civile nr. ... pronunțată de Judecătoria sectorului .. în dosarul nr. ..., ramasă definitivă și irevocabilă la data de 30.04.2013, prin decizia civilă nr. .. pronunțată de Curtea de Apel București, Secția a III-a Civilă și pentru cauze cu minori și de familie;

- prin Sentința civilă nr. ... pronunțată de Judecătoria Sector .. București s-a admis acțiunea domnului X formulată în contradictoriu cu parata .., având ca obiect succesiune-constatare calitate mostenitor și constatare masă succesorală ramasă de pe urma defunctului .. decedat la data de 16.07.2009.

S-a constatat că **masă succesorală** ramasă de pe urma defunctului se compune din:

Activ: cota de ½ asupra apartamentului nr. 1 situat în București, str. .. și cota de ½ din garajul în suprafața de 32,46 mp.

Pasiv: cota de ½ din obligația rezultând din antecontractul de vânzare cumpărare autentificat sub nr. .. astfel cum este reținut în certificatul de mostenitor suplimentar nr. ...

Constată că **mostenitorii** defunctului sunt reclamantul X și parata .. fiecare cu o cota de ½ din masă succesorală.

Prezenta hotărâre ține loc de act autentic de vânzare cumpărare pentru cota de ½ din imobilul situat la adresa situată în București, str. .. pentru care reclamantul X a achitat prețul de .. lei (preț achitat la întreg imobilul). Restul cotei de ½ din acest imobil aparține reclamantului potrivit certificatului de mostenitor ...

Atribuie reclamantului parat în natură garajul cu o valoare de circulație de .. lei.

Obliga reclamantul parat către parata reclamantă la plata unei sume de .. lei (1/4 din valoarea garajului);

- Prin Decizia civilă nr. .. pronunțată de Tribunalul București – Secția a III-a Civilă, în dosarul .., instanța a schimbat în parte sentința apelată în sensul că atribuie în natură reclamantului parat X imobilul ce face parte din masă succesorală și-l obligă la

sulta catre parata reclamanta si inlatura mentiunea referitoare la pasivul succesoral si cea referitoare la constatarea vanzarii-cumpararii.

Mentine dispozitiile referitoare la deschiderea succesiunii de pe urma defunctului ..., la constatarea calitatii de mostenitori, la compunerea activului succesoral, la atribuirea garajului catre reclamantul parat;

- Prin Decizia civila nr. .. pronuntata de Curtea de Apel Bucuresti, Sectia a III-a Civila si pentru cauze cu minori si de familie la data de 30.04.2013, ramasa irevocabila, instanta a decis urmatoarele:

Constata ca reclamantul **X este unic mostenitor al defunctului ...**

Mentine dispozitiile sentintei apelate privind constatarea deschiderii succesiunii si compunerea masei succesoriale.

Mentine dispozitiile deciziei recurate referitoare la (...) inlaturarea constatarii vanzarii-cumpararii.

Tinand seama de data decesului autorului .. (**16.07.2009**) si data incheierii de finalizare a succesiunii (**30.04.2013**) se constata ca aceasta nu a fost dezbatuta **si finalizata** in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, fapt pentru care mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

Luand in considerare faptul ca succesiunea defunctului ... s-a dezbatut si finalizat dupa depasirea termenului de doi ani si tinand cont de calitatea de mostenitor unic ce ii revine domnului X, rezulta ca valoarea impozabila a fost stabilita conform dispozitiilor exprese ale art. 77¹ alin. (3) si (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 151⁷ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Sustinerea contestatarului precum ca *termenul de 2 ani nu curge de la data decesului defunctului ci de la data stabilirii calitatii de mostenitor, respectiv de la data pronuntarii deciziei civile nr. ...*, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat legiuitorul a prevazut in mod expres si limitativ situatiile in care nu se datoreaza acest impozit, acesta neincadrandu-se in niciuna din situatiile prevazute de lege, avand in vedere faptul ca hotararea judecatoreasca a avut ca obiect succesiunea, iar potrivit dispozitiilor legale invocate pentru transmisiunea dreptului de proprietate si a dezmembramintelor acestuia cu titlul de mostenire se datoreaza impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale **daca succesiunea nu este finalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, ori prin sentinta civila nr. .., ramasa definitiva si irevocabila la data de 30.04.2013 s-a finalizat succesiunea defunctului .. decedat la data de 16.07.2009.**

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de

documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii.”

In consecinta, avand in vedere ca din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta ca succesiunea a fost dezbatuta si finalizata intr-un termen mai scurt de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, **in speta sunt aplicabile prevederile art. 77¹ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora "in cazul nefinalizarii procedurii succesoriale in termenul prevazut mai sus, mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale".**

Mai mult, impozitul de plata s-a stabilit de organul fiscal in baza declaratiei privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal inregistrata la organul fiscal sub nr.

Fata de situatia mai sus prezentata, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia domnului X pentru impozitul pe venit datorat pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in cuantum de **.. lei**.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 151², 151³, 151⁴ si 151⁷ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, modificate si completate prin H.G. nr. 1195/2007 si art. 213 alin. (1) si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de domnul X impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2013 nr. ..., emisa de Administratia Sector .. a Finantelor Publice, prin care s-a stabilit un impozit pe venit datorat in suma de **... 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.