

DECIZIA nr. 240/2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector .., cu adresa nr. .., inregistrata la DGFP-MB sub nr. .., completata cu adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. .. asupra contestatiei formulata de doamna X, cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector .. sub nr. .., il constituie Decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. .. emisa de AFP Sector .., comunicata la data de **05.01.2013**, prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma de .. lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de doamna X.

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

I. Prin contestatia formulata contribuabila X solicita recalcularea bazei de impunere si impozitul aferent datorat in cuantum de .. lei stabilit prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferurile proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. .., invocand in sustinere urmatoarele argumente:

- la calculul bazei de impunere nu au fost luate in calcul dimesiunile imobilului construit, intrucat din cei 1100 mp, doar 200 mp reprezinta constructie (150 mp cladire + 50 mp anexe), asa cum rezulta din certificatul eliberat de Primaria comunei ..., anexat la contestatie;

- nu au fost luate in considerare categoriile de zonare ale Municipiului .. si tarifere aferente in functie de localitate (Comuna ... – zona/categoria 2);

- nu au fost luate in calcul plasamentul si fertilitatea solului in functie de cele 3 zone.

II. Prin Decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. ..., Administratia Finantelor Publice sector ... a stabilit in sarcina doamnei X un impozit datorat in suma de ... lei, in baza art. 77 (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 sedinta din data de 25.11.2011 de catre Judecatoria ... in dosarul nr. ...

III. Fata de constatările organului fiscal, susținerile contribuabilei, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente în dosarul cauzei se țin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal al unei persoane fizice in suma de ... lei, in conditiile in care contestatara a depus in sustinerea contestatiei documente noi neavute in vedere la emiterea deciziei de impunere atacata.

In fapt, în baza sentinței civile nr. .., comunicată de instanța judecătorească în temeiul art. 77¹ alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Administrația Finanelor Publice sector .. a emis pe numele contribuabilei X, Decizia de impunere anuală privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. .., prin care a stabilit în sarcina acesteia un impozit datorat în suma de . lei, calculat prin aplicarea cotei de impozitare de 1% la valoarea de ... lei.

Contestatarea invocă în susținerea contestatiei calculul eronat al bazei de impunere și al impozitului datorat, în sensul că nu au fost luate în calcul dimensiunile imobilului construit din totalul suprafeței de teren de 1100 mp.

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

“(...)

(3) Pentru transmiterea 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 expertiză întocmită de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la nivelul valorii stabilite prin expertiză, cu excepția tranzacțiilor încheiate între rude ori afini până la gradul al II-lea inclusiv, precum și între soți, caz în care impozitul se calculează la valoarea declarată de părți în actul prin care se transferă dreptul de proprietate.

(5) Camerele notarilor publici vor actualiza cel puțin o dată pe an expertizele privind valoarea de circulație a bunurilor imobile, care vor fi comunicate la direcțiile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

(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. (...).”

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

“151². Definierea 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 succesorale se aplică următoarele reguli:

(...)

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;

(...)

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

(...)

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

“151⁵. (...)

La constituirea sau transmiterea dezmembrămintelor dreptului de proprietate, impozitul se determină la valoarea declarată de părți, dar nu mai puțin de 20% din valoarea orientativă stabilită prin expertiza întocmită de camera notarilor publici. (...).”

“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.

În cazul transferurilor prin alte modalități decât procedura notarială sau judecătorească, contribuabilul are sarcina declarării venitului la organul fiscal competent, în termen de 10 de zile, inclusiv, de la data transferului, în vederea stabilirii impozitului, în condițiile legii.

În cazul în care se solicită intabularea dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia, în temeiul hotărârii judecătorești, registratorii de carte funciară vor verifica existența deciziei de impunere emise de organul fiscal competent și dovada achitării impozitului.

(...).”

Potrivit prevederilor legale mai sus menționate, se retin următoarele:

- în ceea ce privește bunurile imobile ce fac obiectul unei succesiuni, normele prevad expres ca masa succesorală este impozabilă, în situația în care încheierea de finalizare a succesiunii nu are loc în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, **iar mostenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorală.**

- **impozitul se determină la valoarea proprietăților imobiliare cuprinse în masa succesorală și se suportă de mostenitori proporțional cu cota deținută din dreptul de proprietate.**

Prin Sentința civilă nr. ... pronunțată de Judecătoria Giurgiu, ramasa definitivă și irevocabilă, ce a avut ca obiect succesiune, instanța a consfinit învoiala părților înfatisată în scris și intitulată “Acord de Mediere” nr..., ce constituie dispozitivul hotărârii și a retinut următoarele:

- numitul Y a decedat la data de ..;
- mostenitorii defunctului Y sunt Z și X, în calitate de fiu respectiv fiica, cu cote de ½ fiecare din mostenire;
- masa succesorală ramasă de pe urma defunctului T se compune din:
 - teren intravilan categoria curți – construcții în suprafața de 1.100 mp, situat în comuna .., județul ..,

- **casa de locuit**, compusa din 6 camere si dependinte, construita din paianta si caramida **situata pe terenul intravilan mai sus descris**;
 - teren extravilan in suprafata de 2,8600 ha teren arabil situat pe raza comunei ..., judetul ...
- dispune iesirea din indiviziune a partilor asupra masei partajabile.

Potrivit Acordului de mediere nr.. partile au consimtit urmatoarele:

Doamna X preia in deplina si absoluta proprietate urmatoarele:

- **imobilul** situat in sat .., comuna ..i, judetul .., **compus din teren curti constructii** in suprafata de 1100 mp, **teren pe care se afla construita casa de locuit** compusa din sase camere si dependinte, construita din paianta si caramida;

- suprafata totala de 2,8600 ha teren arabil.

In baza sentintei civile nr. ..., comunicata de instanta judecatoreasca in temeiul art. 77¹ alin.6 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, Administratia Finantelor Publice sector .. a emis pe numele contribuabilei X, Decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. ..., prin care a stabilit in sarcina acesteia un impozit datorat in suma de .. lei.

Prin referatul cauzei si prin adresa nr. .. inregistrata la DGFP-MB sub nr. ..., organul fiscal precizeaza ca impozitul datorat a fost calculat prin aplicarea cotei de impozitare de 1% la valoarea de ... lei, astfel: .. mp casa *38 e/mp*4,5 lei = ... lei si 28.600 mp teren arabil = ... ha*1.300e*4,5 lei = ... lei. Datele utilizate in vederea calcularii impozitului datorat au fost valorile orientative privind proprietatile imobiliare din Romania stabilite prin expertiza Camerei Notarilor Publici.

Fata de cele mai sus prezentate se retine ca la emiterea deciziei de impunere atacata organul fiscal a determinat baza impozabila prin considerarea terenului intravilan categoria curti – constructii in suprafata de 1.100 mp, situat in comuna Stoenesti, judetul Giurgiu, ca fiind constructie in suprafata de 1.100 mp, in conditiile in care prin hotararea judecatoreasca se precizeaza ca pe terenul respectiv **se afla construita casa de locuit** compusa din sase camere si dependinte, construita din paianta si caramida, fara a fi precizate dimensiunile constructiei respective.

Se constata ca Administratia Finantelor Publice Sector ... nu a examinat toate starile de fapt si toate raporturile juridice relevante pentru impunere si nu a respectat dispozitiile art. 6 si art. 7 alin. (2) "Rolul activ" din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza urmatoarele:

“Art. 6 - Exercitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptăţit să aprecieze, în limitele atribuţiilor şi competenţelor ce îi revin, relevanţa stărilor de fapt fiscale şi să adopte soluţia

admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.

Art.7 - Rolul activ

(...)

(2) Organul fiscal este îndreptăţit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele necesare pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica şi va avea în vedere toate circumstanţele edificatoare ale fiecărui caz.

(...)”

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilei** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

In ceea ce priveste dreptul contestatarilor de a depune probe noi in sustinerea cauzei, sunt incidente prevederile art. 213 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

“Contestatorul, intervenienţii sau împuterniciţii acestora pot să depună probe noi în susţinerea cauzei. În această situaţie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunţe asupra acestora.”

Din textele de lege mai sus prezentate se retine ca, doamna X poate depune in sustinerea cauzei documente si probe noi, chiar daca acestea nu au fost analizate anterior de organele fiscale. De asemenea, se retine ca in aceasta situatie organului fiscal i se va oferi posibilitatea sa se pronune asupra acestora.

Contestatarul depune in sustinerea contestatiei urmatoarele documente in copie: Certificatul nr. .., eliberat de catre Primaria comunei Stoenesti, din care rezulta dimensiunile imobilului construit, Procesul - verbal din data de 22.02.2011, Certificat de atestare fiscal pentru persoane fizice privind impozitele si taxele locale si alte venituri ale bugetului local nr, .., sesizare pentru deschiderea procedurii succesorale nr. .., titlu de proprietate, certificat grefier nr. .., Incheierea nr. .. pronuntata de Oficiul de Cadastru si Publicitate Imobiliara

Fata de cele retinute in cuprinsul deciziei, a faptului ca doamna X a depus in sustinerea contestatiei documente justificative ce nu au fost avute in vedere la emiterea deciziei atacate, precum si precizarile organului fiscal din referatul cauzei, se vor aplica prevederile art. 216 alin. (3) din Codul de procedura fiscala, republicat si se va dispune desfiintarea Deciziei de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul

2011 nr. ... emisa de catre Administratia Finantelor Publice Sector ..., **pentru impozitul datorat in suma de ... lei.** La reanalizare se vor avea in vedere si celelalte motivatii ale contestatarei din cuprinsul contestatiei.

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector ... va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta, prin solicitarea daca este cazul, in temeiul art. 7 "Rolul activ" din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, de dovezi obiective pentru determinarea corecta a bazei de calcul a impozitului datorat de contestatara.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2012, care precizeaza:

"11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Pentru considerentele ce preced si in temeiul prevederilor art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 151², 151⁴ si 151⁷ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, art. 7 alin. (2), art. 213 alin. (4), art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2012

DECIDE:

Desfiinteaza Decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. ..., pentru suma de 2.048 lei, reprezentand impozit datorat pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal al unei persoane fizice stabilit in baza Sentintei civile nr. ... ramasa definitiva si irevocabila, pronuntata de Judecatoria . in dosarul nr. .., urmand ca organul fiscal sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acesteia, precum si de cele retinute prin prezenta.

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.