

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE PRAHOVA
Biroul Soluționare Contestatii

DECIZIA nr.198 din X 2011
privind soluționarea contestației formulate de
dl. X din X

Cu adresa nr.X/X.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Prahova sub nr.X/X.2011, **Administrația Finanțelor Publice a X** a înaintat **dosarul contestației** formulate de **dl. X** din X, str. X, nr.X, jud. Prahova, CNP X, împotriva *Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr.X/X.2011*, întocmită de reprezentanții A.F.P.X.

Obiectul contestației îl constituie suma de **X lei** reprezentând impozit pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011, stabilit prin decizia susmenționată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat contestatorului la data de X.2011, iar contestația a fost depusă și înregistrată la A.F.P.X sub nr. X/X.2011.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Susținerile contestatorului sunt următoarele:

"[...] vă solicit anularea deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 înregistrată la nr.X din data de X.2011, motivat de faptele:

- prin sentința civilă nr.X din X.2010 a judecătoriei X s-a făcut împărțirea proprietății din str. X nr.X dintre mine și fratele meu X pe cale amiabilă prin încheierea unei tranzacții fără realizarea unui venit din partea vreuneia dintre păți.

- menționez că sunt proprietarul acestui imobil împreună cu fratele meu de peste X ani, fapt menționat și în sentința civilă nr.X din X.2010 prin moștenire de la părinții noștri. [...]"

II. Pe baza actelor și documentelor din dosarul contestației, organul de soluționare a cauzei constată:

* Prin *Decizia de impunere anuală* pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011, înregistrată la A.F.P.X sub nr. X/X.2011, s-a stabilit ca dl. X din X, jud. Prahova datorează bugetului de stat un impozit pe venit în sumă de X lei, calculat prin aplicarea procentului de 1% asupra bazei de impunere în sumă de X lei (X lei x 1%), reprezentând masă succesorală rezultată în urma partajului succesoral, ca urmare a transferului dreptului de proprietate asupra unor imobile situate în X, str.X, nr.X, jud. Prahova, așa cum rezulta din Sentința civilă nr.X/X.2010 pronunțată de Judecătoria X.

* **DI. X** din X, jud. Prahova contestă impozitul pe venit stabilit de plată înscris în Decizia de impunere nr.X/X.2011 întocmită de A.F.P.X pe anul 2011, susținând că impozitul aferent veniturilor obținute din partaj succesoral în baza Sentinței civile nr.X/2010 nu este datorat, întrucât s-a făcut împărțirea proprietății pe cale amiabilă cu fratele său X finalizată prin încheierea unei tranzacții fără realizarea de venituri din partea vreunuia dintre frați.

* În fapt, prin **Sentința civilă nr.X/X.2010**, pronunțată de Judecătoria X în dosar nr.X/X/2008, **rămasă definitivă și irevocabilă la data de X.2010**, având ca obiect soluționarea acțiunii de partaj succesoral formulată de reclamantul X în contradictoriu cu pârâțul X, referitor la masa succesorală rămasă de pe urma defunctului lor autor X, și prin care se solicită ieșirea din indiviziune asupra imobilului situat în X, str. X, nr.X, s-au dispus următoarele:

“[...] În baza art.271-273 C.pr.civ. ia act de tranzacția încheiată între reclamantul X, [...] în contradictoriu cu pârâțul X, [...] pe care o consfințește.

CONTRACT DE TRANZACȚIE

[...] 2.1. Litigiul care face obiectul dosarului aflat pe rolul instanței astfel:

- ieșirea din indiviziune privind imobilul situat în X, str. X, nr.X.

2.2. În virtutea prevederilor prezentului contract, părțile au hotărât ca, în vederea încheierii acestui proces să procedeze astfel:

a) Reclamantului i se atribuie: [...]

b) Pârâțului i se atribuie:

- teren în suprafață de X m.p. în exclusivitate, [...].

- teren în suprafață de X m.p. cotă indiviză de 1/2 din totalul de X m.p., [...].

- locuință C4 în suprafață construită de X m.p., compusă din 3 camere, bucatărie, cămară, baie, 2 holuri, construită din zidărie de cărămidă, planșeu lemn, șarpantă lemn, învelitoare tablă, instalații electrice, gaze, apă, încălzire centrală, an construcție X.

- garaj C5 în suprafață construită de X m.p., compus dintr-o încăpere, construit din zidărie de cărămidă, șarpantă metal, învelitoare plăci azbociment, instalație electrică, an construcție X.

2.3. Ambele părți declară, în mod expres, că prezentul contract reprezintă voința lor liberă, neviciată și, ca urmare, au lichidat, irevocabil, orice pretenții izvorâte din contractul susmenționat, litigiu dintre ele fiind în mod definitiv și irevocabil stinse. [...].”

În baza hotărârii judecătorești sus menționate, reprezentanții A.F.P.X au întocmit pentru **dl. X** din X, căruia i-a revenit jumătate din masa succesorală, Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr.X/X.2011 în temeiul art. 77¹, alin.(3) din Codul fiscal, prin care s-a stabilit în sarcina contestatorului un impozit datorat în sumă de X lei, prin aplicarea procentului de 1% la valoarea imobilelor de X lei, calculat în baza tarifelor etalon minim informativ pentru terenuri, imobile și anexe gospodărești - decembrie 2009, emise de Camera Notarilor Publici Prahova, astfel:

X mp (X + X) teren curți-construcții	x X lei/mp	=	X lei,
X mp teren curti - constructii	x X lei/mp (X x 80%)	=	X lei,
X mp casă cărămidă, planșeu lemn	x X lei/mp	=	X lei,

X mp garaj

x X lei/mp (X x 30%) = X lei,
Total X lei.

* **În drept**, legislația în vigoare în perioada verificată prevede următoarele:

- **Codul fiscal al României, adoptat prin Legea nr.571/2003**, cu modificările și completările ulterioare:

[...] Definierea venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal

Art. 77¹. -(3) Pentru transmisiunea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlu 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 succesorale în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale. [...]"

- **Normele metodologice** de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin **H.G. nr. 44/2004**, cu modificările și completările ulterioare:

[...] 151² Definierea 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 o cauză de moarte, prin **succesiune legală sau testamentară**, calitatea de contribuabil revine moștenitorilor legali sau testamentari, precum și legatarilor cu titlul particular. [...]"

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

a) finalizarea procedurii succesorale are loc la data întocmirii încheierii de finalizare a succesiunii; [...]"

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

151⁶. [...] Obligația de a calcula și de a încasa impozitul revine:

- notarilor publici pentru actele autentificate de aceștia;
- organului fiscal competent în celelalte cazuri.

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 zile de la data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii. [...]"

* **Față de cele prezentate mai sus, rezultă următoarele:**

Având în vedere prevederile legale citate mai sus, rezultă că un contribuabil datorează impozit în cazul în care are loc un transfer al dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, ca urmare a dezbaterii și finalizării unei succesiuni peste termenul de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, *inclusiv în cazul când transferul se realizează printr-o hotărâre judecătorească*. La **pct.151⁴, lit.f)** din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se precizează faptul că în cazul unui partaj succesor nu se datorează impozit.

În cazul analizat, bunurile imobile supuse impunerii au făcut parte din masa succesorala rămasă în urma decesului numitei X, mama părților, în urma căruia a fost întocmit certificatul de moștenitor nr.X din X, moștenitori fiind X, în calitate de soț supraviețuitor, cu o cotă de 2/8 din succesiune, reclamantul și pârâțul în calitate de fii, cu o cotă de câte 3/8 fiecare din succesiune. Ulterior în anul X a decedat și numitul X, tatăl părților, de pe urma căruia au rămas ca moștenitori reclamantul și pârâțul în calitate de fii cu o cotă de 3/8 fiecare din succesiune și numita X, cea de-a doua soție supraviețuitoare, cu o cotă de 2/8 din succesiune, persoană despăgubită de frații X cu suma de X lei la data de X, așa cum s-a

reținut în Sentința civilă nr.X/2010. A fost întocmit certificatul de moștenitor nr.X/19XX.

Astfel, se constată că la data când a fost formulată cererea de chemare în judecată de către reclamant, procedura succesorală era deja finalizată prin emiterea certificatului de moștenitor prin care fiecare parte și-a dobândit proprietatea, obiectul acțiunii în instanță constituindu-l doar ieșirea din indiviziune asupra bunurilor ce au făcut parte din masa succesorală.

Prin **Sentința civilă nr.X/X.2010**, rămasă definitivă și irevocabilă la data de X.2010, instanța judecătorească a luat act și a consfințit tranzacția încheiată între cei doi frați X, reținând că tranzacția reprezintă voința liberă și neviciată a părților, tranzacție al cărui obiect îl reprezintă "ieșirea din indiviziune privind imobilul situat în X, str. X, nr.X".

Deoarece partajul succesoral a fost soluționat pe fond prin sentința pronunțată în data de X 2010, sentință rămasă definitivă și irevocabilă în data de X.2010, sunt aplicabile prevederile Codului fiscal și ale normelor metodologice date în aplicarea acestuia, modificate prin H.G. nr.1195/2007 care stipulează în mod expres la pct.151⁴, lit.f) faptul că **operațiunea de partaj succesoral nu este supusă impozitării**.

Se constată, astfel, că eronat organele fiscale din cadrul A.F.P.X au calculat în sarcina d-lui X impozitul pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 în sumă de X lei pentru ieșirea din indiviziune consfințită prin Sentința civilă nr.X/X.2010.

Drept urmare, în baza prevederilor art.216, alin.(1) și (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, **se va admite contestația formulată de dl. X** pentru impozitul pe venit în sumă de **X lei** și implicit **se va anula Decizia de impunere nr.X din X.2011**.

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de dl. X din X, jud. Prahova, în conformitate cu prevederile art.216, alin.(1) și (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat în data de 31.07.2007, se :

DECIDE:

1. Admiterea în totalitate a contestației pentru suma de **X lei** reprezentând impozitul pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 și implicit anularea totală a deciziei de impunere.

2. Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 republicată, și ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data primirii la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,