



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
A Județului Suceava
Biroul Soluționare Contestații



str. Vasile Bumbac nr. 7, Suceava
tel.: 0230/521358 int. 614
fax: 0230/215087

DECIZIA NR. 51
din 22.05.2009

*privind soluționarea contestației formulată de Persoana fizică
... cu domiciliul în Municipiul Suceava, str...
nr., bl., Sc., ap. jud. Suceava, înregistrată la Direcția Generală
a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr... din ...*

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava, prin adresa nr...din 08.04.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ... din ... cu privire la contestația formulată de persoana fizică....

Persoana fizică ...cu domiciliul în municipiul Suceava, str. ...nr..., bl..., sc..., ap..., jud. Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ...din ..., emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava, privind suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 alin (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 31.07.2007, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

1.Persoana fizică ...contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal nr. ... din ... emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului

Suceava, privind obligațiile fiscale în sumă de ... lei reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Petenta susține că a fost înștiințată de către Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava cu privire la impozitul datorat pentru transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, impozit pe care îl consideră nejustificat deoarece prin Hotărârea judecătorească nr. ... din ... reiese clar că s-a realizat un partaj și nu un transfer nici cumpărare rămânându-se pe poziția inițială în care au fost toți frații și pentru care s-a plătit impozit din anul 1997.

II. Prin Decizia de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008, nr. ... din ... emisă în baza Sentinței civile nr. ... din ... pronunțată în ședința din data de ... de către Judecătoria..., în dosarul nr. ... , rămasă definitivă și irevocabilă ca urmare a nerecurării, în conformitate cu dispozițiile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 151⁷ din H.G. nr. 1861/2006 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 și în baza documentației aferente constând în titlurile de proprietate nr. ... din ... și nr. ... din ..., s-a stabilit în sarcina persoanei fizice..., un impozit pe venitul din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal în sumă de ... lei, calculat astfel:

- Teren agricol extravilan = (..mp + ... mp) x ...Euro/mp x ... lei (curs de schimb valutar din data de ... atunci când Sentința civilă nr. ... a rămas definitivă și irevocabilă) = ...lei ;
- Teren intravilan = (... mp x ... Euro/mp + ... mp x ... Euro/mp) x ... lei = ... lei
- Baza de impunere = ... + ... = ... lei.
Impozit datorat: ... x 1% = ... lei.

Organul fiscal face precizarea că impozitul s-a calculat în conformitate cu art. 77, alin. 3 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal respectiv a pct. 151⁴, alin f) și h) și 151⁷, paragraful 6 din H.G nr. 44/22.01.2004 care prevede faptul că pentru transmiterea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlu de moștenire, nu se datorează impozit dacă succesiunea este dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, iar în cazul nefinalizării procedurii succesoriale în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale, iar impozitul s-a stabilit luând ca bază de calcul valoarea orientativă stabilită prin expertizele întocmite de camera notarilor publici Suceava conform pct. 151⁵ din HG 44/2004 cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei în raport cu actele normative în vigoare, pentru perioada verificată s-au reținut următoarele:

Referitor la suma totală de ... lei reprezentând impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 stabilit

prin Decizia de impunere nr. ...din ..., cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează această sumă în condițiile în care din Sentința Civilă nr. ... din ...anexată la dosarul cauzei, reiese că obiectul acțiunii civile îl reprezintă partajul succesoral.

În fapt, Judecătoria ... transmite Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava Sentința civilă nr. ... din ..., pronunțată în dosarul nr...., rămasă definitivă și irevocabilă prin nerecurare la data de ...

Prin Decizia de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008, nr. ...din ... emisă în baza Hotărârii judecătorești nr. ... pronunțată în ședința din data de ... de către Judecătoria ... și a titlurilor de Proprietate nr. ... din ... și nr. ... din ..., s-a stabilit în sarcina persoanei fizice ..., un impozit pe venitul din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal în sumă de ... lei.

În drept, sunt aplicabile următoarele:

- Prevederile art. 77¹ alin. 3 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

ART. 77¹

„(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. În cazul nefinalizării procedurii succesorale în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale. (...)

(6) Impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se va calcula și se va încasa de notarul public înainte de autentificarea actului sau, după caz, întocmirea încheierii de finalizare a succesiunii. Impozitul calculat și încasat se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut. 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. Pentru alte proceduri decât cea notarială sau judecătorească contribuabilul are obligația de a declara venitul obținut în maximum 10 zile de la data transferului, la organul fiscal competent, în vederea calculării impozitului. Pentru înscrierea drepturilor dobândite în baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de moștenitor sau, după caz, a hotărârilor judecătorești și a altor documente în celelalte cazuri, registratorii de la birourile de carte funciară vor verifica îndeplinirea obligației de plată a impozitului prevăzut la alin. (1) și (3) și, în cazul în care nu se va face dovada achitării acestui impozit, vor respinge cererea de înscriere până la plata impozitului.”

Prin textul de lege citat se înțelege că pentru transmisiunea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestora, nu se datorează impozit dacă succesiunea este dezbătută în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii. În cazul nefinalizării procedurii succesoriale în termen de doi ani, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

Impozitul prevăzut se va calcula și se va încasa de notarul public înainte de autentificarea actului, sau după caz, înainte de finalizarea succesiunii.

În cazul în care transferul dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia, se realizează prin hotărâre judecătorească, impozitul se va calcula și se va încasa de către organul fiscal.

Instanțele judecătorești ce pronunță hotărâri definitive și irevocabile vor comunica organului fiscal competent hotărârea și documentația aferentă în termen de 30 de zile de la data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii.

- Prevederile pct. 151², a pct. 151⁴ din Hotărârea nr. 44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003, unde se stipulează:

„151². Definirea 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 sau al dezmembrămintelor acestuia prin acte juridice între vii, contribuabil este cel din patrimoniul căruia se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrămintele acestuia: vânzătorul, credentierul, transmitătorul în cazul contractului de întreținere, al actului de dare în plată, al contractului de tranzacție etc., cu excepția transferului prin donație.

(...)

Contribuabil este și persoana fizică din patrimoniul căreia se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrăminte ale acestuia cu titlu de aport la capitalul social.

În cazul transferului dreptului de proprietate pentru cauză 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 succesoriale se aplică următoarele reguli:

a) finalizarea procedurii succesoriale 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 și 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 moștenitor suplimentar și se întocmește 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, moștenitorii 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 moștenitor suplimentar după expirarea termenului de 2 ani, calculat de la data decesului autorului succesiunii, moștenitorii 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;

Conform textelor de lege enunțate, prin contribuabil se înțelege persoana fizică căreia îi revine dreptul de a plăti impozitul; în cazul transferului dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestora prin acte juridice între vii, contribuabilul este cel din patrimoniul căruia se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrămintele acestuia.

De asemenea, în cazul transferului dreptului de proprietate pentru cauză de moarte, prin succesiune legală sau testamentară, calitatea de contribuabil revine moștenitorilor legali sau testamentari, precum și legatarilor cu titlu particular.

În ceea ce privește procedura succesorală, printre regulile care se aplică se numără și ce-a conform căreia succesiunile vacante și partajul succesoral nu sunt supuse impozitării.

Prin Decizia de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008, nr. ... din ... întocmită de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Suceava, în baza Sentinței civile nr. ... din ..., pronunțată în ședința din data de ... de către Judecătoria ..., în dosarul nr., rămasă definitivă și irevocabilă ca urmare a nerecurării, și în baza documentației aferente constând în titlurile de proprietate nr. .. din ... și ... din ..., s-a stabilit în sarcina persoanei fizice ..., un impozit pe venitul din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal în sumă de ... lei, calculat astfel:

- Teren agricol extravilan = (... mp + ... mp) x 0,...Euro/mp x ... lei (curs de schimb valutar din data de ... atunci când Sentința civilă nr. ... a rămas definitivă și irevocabilă) = ... lei ;
- Teren intravilan = (... mp x ... Euro/mp + .. mp x .. Euro/mp) x ... lei Euro = ... lei
- Baza de impunere = ... + ... = ... lei.
Impozit datorat: ... x 1% = ... lei.

Organul fiscal face precizarea că impozitul s-a calculat în conformitate cu art. 77, alin.3 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal respectiv a pct. 151⁴, alin f) și h) și 151⁷, paragraful 6 din H.G nr. 44/22.01.2004 care prevede faptul că pentru transmiterea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlu de moștenire, nu se datorează impozit dacă succesiunea este dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, iar în cazul nefinalizării

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

Prin contestația formulată, petenta precizează că impozitul stabilit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal nu este justificat, întrucât din hotărârea judecătorească reiese clar că s-a realizat un partaj și nu transfer, nici cumpărare rămânând pe poziția inițială în care au fost toți frații și pentru care s-a plătit impozit din anul 1997.

Prin Sentința civilă nr. ... din data de ..., se specifică „Soluționarea acțiunii civile având ca obiectiv partaj succesoral formulată de reclamantul..., pârâți fiind ... și ...

Prin acțiunea civilă înregistrată la Judecătoria Suceava la data de ..., reclamantul ... a chemat în judecată pe pârâții ... și ..., solicitând instanței ca prin hotărârea pe care o va pronunța să dispună partajarea averii succesorală rămasă după defunctul ..., decedat la”

De altfel, în documentația anexată se regăsesc și titlurile de proprietate nr. ... din ... și nr. ... din ... prin care se certifică faptul că după defunctul ... au rămas ca moștenitori părțile, fiecare cu câte 1/3 părți indivize.

Prin Sentința civilă nr. ... din ... având ca obiectiv partaj succesoral, instanța de judecată admite acțiune civilă formulată de reclamantul ... și ia act de tranzacția încheiată între părți consfințind astfel înțelegerea intervenită între aceștia.

Având în vedere cele enunțate anterior, se reține că prin Sentința civilă nr. ... din s-a dispus partajarea averii succesorală rămasă după defunctul ... decedat la data de ..., pentru moștenitorii ..., ... și ..., obiectul acțiunii civile reprezentându-l partajul succesoral și nu transferul de proprietate așa cum s-a reținut de organele fiscale.

Deși Judecătoria Rădăuți a transmis în copie Sentința civilă nr. ... din ... rămasă definitivă și irevocabilă la data de 30 iunie 2008 prin neexercitarea căii de atac, organul fiscal nu ar fi trebuit să procedeze la stabilirea impozitului în sumă de ... lei, întrucât obiectul hotărârii judecătorești îl reprezintă partajul succesoral și nu transferul dreptului de proprietate, iar partajul succesoral conform pct. 151⁴ lit. f din Hotărârea nr. 44/2004 nu este supus impozitării.

Astfel, prin partajul succesoral, s-a pus capăt stării de indiviziune (coproprietatea) prin transformarea drepturilor la cote-părți abstracte de proprietate din moștenire în drepturi de proprietate individuale asupra bunurilor făcând parte din masa partajabilă, prin atribuirea efectivă a acestora moștenitorilor defunctului; în speță, terenurile supuse impozitării au făcut parte din masa succesorală rămasă în urma decesului numitului ... la data de... , fiind trecute în titlurile de proprietate nr. ... din ... și nr. din ... fiecare moștenitor cu câte 1/3 părți indivize.

Având în vedere cele precizate, Normele metodologice date în aplicarea Codului fiscal, astfel cum au fost ele modificate prin H.G nr. 1195/2007, referitoare la impunerea veniturilor din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal, prevăd în mod expres că partajul voluntar sau judiciar, inclusiv partajul succesoral nu se mai supun impozitării.

Față de situația prezentată **urmează a se admite contestația contribuabilului ...** și a se **anula** în totalitate decizia de impunere pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ... din ... în sumă de

... lei reprezentând impozit pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

În acest sens sunt aplicabile prevederile:

➤ Art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

ART. 216

„Soluții asupra contestației

(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.

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.

(4) Prin decizie se poate suspenda soluționarea cauzei, în condițiile prevăzute de art. 214”.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 77¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 151² și 151⁴ pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal, coroborate cu art. 216 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE:

Admiterea contestației formulată de persoana fizică ... și **anularea** deciziei de impunere pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ... din emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Suceava pentru impozitul în sumă de ... lei reprezentând impozit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV

....

Teme: Impozit pe venit: pct. 32 impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare.

- Prevederile art. 77¹ din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.