



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Directia Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor



Decizia nr.157 din 18.05.2010 privind soluționarea
contestatiei formulate de **X**, cu domiciliul in loc. S M,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice
sub nr...../14.04.2010

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice SM prin adresa nr...../09.04.2010 asupra contestatiei depuse de X, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../14.04.2010.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr...../19.03.2010 emisa de Administratia Finantelor Publice SM si are ca obiect suma de lei, reprezentand impozit pe venit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I.X contesta decizia de impunere anuala nr...../19.03.2010 , motivand urmatoarele:

Potrivit art.77¹ alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pentru transmiterea dreptului de proprietate si a dezmembramintelor acestuia cu titlu de mostenire nu se datoreaza cota de impozit de 3% , daca sucesiunea este dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data

decesului autorului succesiunii iar in cazul nefinalizarii procedurii succesorale in acest termen, mostenitorii datoreaza un impozit de 1%, aplicat la valoarea masei succesorale.

Incadrarea in acest articol a proprietatii care face obiectul Sentintei Civile nr...../15.09.2009, autentificata prin C.F....., nr. cadastral, in suprafata de mp., reiese cat se poate de clar din cuprinsul acestei hotarari, care precizeaza ca terenul a apartinut defunctei Y, decedata la data de 09.04.1994, prin hotarare dispunandu-se ca, terenul sa fie inscris in C.F. cu " titlu de drept de mostenire si partaj".

II. Administratia Finantelor Publice SM a emis la data de 19.03.2010, pe numele contribuabilului X, decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2010 nr....., calculand un impozit datorat in suma de lei, in baza sentintei civile nr...../15.09.2009, pronuntata de Judecatoria SM in dosarul nr...../2009, ramasa definitiva prin nerecurare la data de 05.01.2010 si a art.77 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

III. Luand in considerare sustinerile contestatorului, constatarile organelor fiscale, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestator si de catre organele fiscale, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca X datoreaza suma de ... lei, reprezentand impozit pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, calculata de organele fiscale din cadrul Administratia Finantelor Publice SM, prin decizia de impunere anuala nr...../19.03.2010.

In fapt, conform Certificatului de mostenitor nr.../24.08.1991, de pe urma defunctului Z, decedat la data de 30.04.1989 au ramas urmatorii mostenitori legali si testamentari, in baza testamentului autentificat sub nr...../1981 de Notariatul de Stat Judetean: Y sotia I-a; X, M, N, L, I, fii si A sotie II -a.

Conform Deciziei civile nr...../A/11.07.1997 , pronuntata de Tribunal, mostenitori al defunctului Z sunt: A, sotie supravietuitoare, X, M,N,L,I, in calitate de fii.

Prin sentinta civila nr...../15.09.2009 , ramasa definitiva prin nerecurare la data de 05.01.2010, Judecatoria S M admite actiunea civila

formulata de reclamantii I si K, in contradictoriu cu paratii X, A, M,N,L si constata ca mostenitori ai defunctei Y sunt I, M,N,L si in consecinta :

Dispune sistarea starii de indiviziune intre reclamanti si parati , cu privire la imobilul in natura teren intravilan in suprafata de mp., situat in sat B, inscris in CF..... SM – B, nr. cad., prin atribuirea acestui imobil in indiviziune catre paratii X in cota de $\frac{3}{4}$ parte si A in cota de $\frac{1}{4}$ parte, fara plata sultei fata de celelalte parti .

Dispune inscrierea in C.F ... SM –B, nr.cad. a dreptului de proprietate asupra terenului intravilan in suprafata de ... mp., in favoarea paratilor X si A in indiviziune in cota de $\frac{3}{4}$ parte, respectiv in cota de $\frac{1}{4}$ parte.

La data de 19.03.2010, in baza sentintei civile nr...../15.09.2009, ramasa definitiva prin nerecurare la data de 05.01.2010, Administratia Finantelor Publice SM a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal nr., calculand in sarcina debitorului X un impozit pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, in suma de lei, in conformitate cu prevederile art.77 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal .

In drept, art.77¹ alin.(1) lit.a) si (3) cap.VIII^{1*} “Venituri din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal” din Legea 571/2003, privind Codul fiscal,cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:**

(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:

a) pentru constructiile de orice fel cu terenurile aferente acestora, precum si pentru terenurile de orice fel fara constructii, dobandite intr-un termen de pana la 3 ani inclusiv:

— 3% pana la valoarea de 200.000 lei inclusiv;(...)”.

(3) “Pentru transmisiunea dreptului de proprietate si a dezmembramintelor acestuia cu titlu 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 succesoreale in termenul prevazut mai

sus, mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.”

Luand in considerare prevederile legale citate , si avand in vedere ca in speta este vorba de transmiterea dreptului de proprietate cu titlu de mostenire, iar succesiunea a fost dezbatuta si finalizata dupa termenul de 2 ani de la data decesului autoarei succesiunii, se retine ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice SM, in mod gresit au incadrat transmiterea dreptului de proprietate la art.77¹ alin.(1) lit.a), calculand impozit pe venit in suma de ... lei, prin aplicarea cotei de impozit de 3% la valoarea masei succesoriale.

De altfel, organele fiscale au invocat in mod eronat ca temei de drept pentru calculul impozitului datorat de catre X art.77 alin.(1) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, deoarece acesta se refera la veniturile din premii si jocuri de noroc.

Avand in vedere cele precizate, se retine ca X, in calitate de mostenitor, datoreaza un impozit pe venit in suma de lei, rezultat prin aplicarea cotei de 1% la valoarea masei succesoriale de lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa pentru suma de ... lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.210 si art.216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de X cu domiciliul in loc. S M, pentru suma de lei, reprezentand impozit pe venit si anulara deciziei de impunere nr...../19.03.2010, pentru aceasta suma si respingerea contestatiei pentru suma de lei, reprezentand impozit pe venit.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR COORDONATOR