

**DECIZIA nr. xxx din xxx
privind soluționarea contestației formulate de
xxx din xxx**

Cu adresa nr. xxx din xxx, înregistrată la **Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice xxx** sub nr. xxx din xxx, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice xxx – Serviciul Fiscal Municipal xxx** a înaintat dosarul contestației formulate de domnul xxx din xxx, CNP xxx, împotriva *Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2019 nr. xxx din xxx* emisă de A.J.F.P. xxx – Serviciul Fiscal Municipal xxx.

Obiectul contestației îl constituie suma de xxx lei reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare aferent anului 2019, sumă înscrisă în decizia de impunere contestată.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art. 270 alin. (1) din Legea 207/2015 privind Codul de procedură fiscală - Titlul VIII "Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale", cu modificările și completările ulterioare, respectiv actul atacat a fost comunicat contribuabilului în data de xxx, iar contestația a fost depusă și înregistrată la Serviciul Fiscal Municipal xxx sub nr. xxx din xxx.

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

I. Susținerile contestatarului sunt următoarele:

"[...] Potrivit deciziei contestate mi s-a stabilit un impozit pentru veniturile primite prin sentința civilă nr. XXX pentru baza de impunere de XXX lei un impozit pe venit de XXX lei, care nu reflectă realitatea.

La calculul impozitului s-a avut în vedere Sent. Civ. XXX care a fost atacată prin recurs, care a fost admis și s-au făcut unele ajustări prin Decizia nr. XXX a Tribunalului XXX după cum urmează:

- Casă de locuit în valoare de XXX lei a fost atribuită ambelor părți, astfel că la baza de calcul a bunurilor atribuite mie din casă este de XXX lei și nu xxx lei, un loc din cripta cu două locuri a fost evaluat la XXX lei și nu xxx lei.

Baza de calcul a impozitului pe venit atribuit mie este la XXX lei și nu de xxx lei, iar impozitul pe care trebuie să-l plătesc eu este de xxx lei.

Față de cele de mai sus, vă rog să admiteți contestația și să calculați impozitul având în vedere baza de calcul în cuantumul de XXX lei [...]."

II. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei și având în vedere legislația în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

În fapt, prin *Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2019 nr. xxx din xxx* emisă de Serviciul Fiscal Municipal xxx pentru domnul xxx a fost stabilită obligația de plată în sumă de xxx lei reprezentând impozit aferent veniturilor din transferul proprietăților imobiliare aferent anului 2019, ca urmare a Sentinței Civile nr. xxx pronunțată în data de xxx de Judecătoria xxx, rămasă definitivă prin Decizia Civilă nr. xxx pronunțată în data de xxx de Tribunalul xxx.

Domnul xxx contestă Decizia de impunere nr. xxx din xxx susținând că imobilul de locuit (casa) în valoare de xxx lei a fost atribuit ambelor părți în litigiu, baza de calcul a bunurilor atribuite acestuia din casă este de xxx lei și nu xxx lei, un loc din cripta cu două locuri a fost evaluat la xxx lei și nu xxx lei, astfel că baza de calcul a impozitului pe venit este la xxx lei și nu

de xxx lei, iar impozitul datorat ar fi de xxx lei și nu de xxx lei cât s-a înscris în decizia de impunere contestată.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 111 alin. (3) și (6) din Legea nr. 227/2015** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data transmiterii dreptului de proprietate, astfel:

“ART.111 - Definirea venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal [...]

(3) Pentru transmisiunea dreptului de proprietate și a dezmembămintelor 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 calculează și se încasează de notarul public înainte de autentificarea actului sau, după caz, întocmirea încheierii de finalizare a succesiunii. Impozitul calculat și încasat se plătește până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost încasat. În cazul în care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembămintelor acestuia, pentru situațiile prevăzute la alin. (1) și (3), se realizează prin hotărâre judecătorească ori prin altă procedură, impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se calculează și se încasează de către organul fiscal competent, pe baza deciziei de impunere în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei. Instanțele judecătorești care pronunță hotărâri judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărâri judecătorești definitive și executorii comunică organului fiscal competent hotărârea și documentația aferentă în termen de 30 de zile de la data hotărârii judecătorești rămase definitive și irevocabile/hotărârii judecătorești definitive și executorii.”

coroborate cu **pct. 33 din Normele Metodologice** de aplicare a Codului fiscal, care prevede:

“33. [...] (3) În cazul procedurii succesorale se aplică următoarele reguli:

- a) finalizarea procedurii succesorale 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. 111 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. 111 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 al partajului succesor nu se datorează impozit;
- g) impozitul se calculează și se încasează la valoarea proprietăților imobiliare cuprinse în masa succesorală. Masa succesorală, din punct de vedere fiscal și în condițiile art. 111 alin. (3) din Codul fiscal, cuprinde numai activul net imobiliar declarat de succesibili.

În cazul în care în activul succesor al se cuprind și bunuri mobile, drepturi de creanță, acțiuni, certificate de acționar etc., se va stabili proporția valorii proprietăților imobiliare din totalul activului succesor al, iar pasivul succesor al se va deduce din valoarea bunurilor mobile, respectiv imobile, proporțional cu cota ce revine fiecăreia din categoriile de bunuri mobile sau imobile.

După deducerea pasivului succesor al corespunzător bunurilor imobile, din valoarea acestora se determină activul net imobiliar reprezentând baza impozabilă;

h) În cazul în care procedura succesor ală se finalizează prin hotărâre judecătorească, se aplică dispozițiile prezentului alineat”.

Conform prevederilor legale citate mai sus, în cazul în care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembămintelor acestuia se realizează prin hotărâre judecătorească definitivă și executorie, comunicată organului fiscală competent de către instanța judecătorească, impozitul se calculează și se încasează de către organul fiscal competent, pe baza deciziei de impunere în termen de 60 de zile de la data comunicării deciziei.

Fată de cele prezentate mai sus și având în vedere documentele anexate la dosarul contestației, rezultă următoarele:

Sentința Civilă nr. xxx, pronunțată în data de xxx de Judecătoria xxx și Decizia Civilă nr. xxx pronunțată în data de xxx de Tribunalul xxx au ca obiect partajul judiciar, respectiv

împărțirea bunurilor rămase de pe urma defuncțiilor xxx și xxx, între xxx, în calitate de reclamant și xxx, în calitate de pârât.

În cauză a fost efectuată și o expertiză privind evaluarea bunurilor imobile supuse partajării.

Prin Sentința Civilă nr. xxx pronunțată în data de xxx de Judecătoria xxx, instanța a dispus ieșirea din indiviziune a părților conform variantei I de lotizare din Raportul de expertiză tehnică judiciară potrivit căreia domnul xxx primește un lot în valoare de xxx lei format din bunuri imobile după cum urmează: teren xxx mp în valoare de xxx lei, 1 casă de locuit demolată de pârât în valoare de xxx lei, teren de xxx mp în valoare de xxx lei, teren de xxx mp în valoare de xxx lei și un loc de criptă de xxx lei.

Prin Decizia Civilă nr. xxx pronunțată de Tribunalul xxx, tribunalul a dispus ieșirea din indiviziune a părților conform variantei I de lotizare din Raportul de expertiză tehnică judiciară, cu următoarele ajustări: xxx lei valoarea unui loc de criptă și valoare materiale de xxx din xxx lei, adică materiale în valoare de xxx lei ce se atribuie în fiecare lot.

Din Decizia Civilă nr. xxx se reține analiza judecătorului, astfel: *"Reținând această variantă de lotizare se relizează o împărțire a bunurilor în natură, respectă modul de stăpânire a terenurilor în discuție și îmbunătățirile aduse construcțiilor, evită eventualele litigii dintre părți, iar demolarea casei s-a realizat în baza autorizației de demolare, materialele rezultate din demolare existând faptic, fiind conservate, astfel încât ele pot fi împărțite în mod egal între părți. Atâta timp cât din masa succesorală fac parte și materialele de construcție în sumă de xxx lei, acestea trebuie împărțite între părți, iar sulta nu devine una costisitoare".*

În baza Sentinței Civile nr. xxx pronunțată în data de xxx de Judecătoria xxx, rămasă definitivă prin Decizia Civilă nr. xxx pronunțată în data de xxx de Tribunalul xxx, organele fiscale au stabilit în sarcina domnului xxx un impozit în sumă de xxx lei, calculat în baza prevederilor Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data pronunțării hotărârii instanței de judecată, definitivă și irevocabilă, asupra bunurilor imobile moștenite de contestatar.

Astfel, domnului xxx, în calitate de moștenitor acceptant al defuncțiilor xxx și xxx, îi revine obligația de plată a impozitului pentru venitul din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal, stabilit prin decizie de impunere.

Nu poate fi reținut argumentul contestatarului conform căruia *"casa de locuit în valoare de xxx lei a fost atribuită ambelor părți, astfel că baza de calcul a bunurilor atribuite mie din casă este de xxx lei și nu xxx lei"*, întrucât prin Decizia Civilă nr. xxx pronunțată de Tribunalul xxx, s-a dispus ieșirea din indiviziune a părților conform variantei I de lotizare din Raportul de expertiză tehnică judiciară cu următoarele ajustări: xxx lei valoarea unui loc de criptă și valoare materiale de 1/2 din xxx lei, adică materiale în valoare de xxx lei ce se atribuie în fiecare lot.

Astfel se reține că instanța a dispus ieșirea din indiviziune a părților conform variantei I de lotizare din Raportul de expertiză tehnică judiciară, potrivit căruia domnul xxx primește teren xxx mp în valoare de xxx lei, 1 casă de locuit demolată de pârât în valoare de xxx lei, teren de xxx mp în valoare de xxx lei, teren de xxx mp în valoare de xxx lei, un loc în criptă în valoare de xxx lei și materiale de construcție în valoare de xxx lei.

În Decizia Civilă nr. xxx pronunțată de Tribunalul xxx nu se specifică faptul că din masa succesorală nu mai face parte casa dăruită care este un imobil, ci se adaugă materiale de construcții ce reprezintă bunuri mobile și care nu se iau în calcul la stabilirea valorii care se impozitează pentru a se stabili impozitul pe venitul din transferul proprietăților imobilizate din patrimoniul personal.

De asemenea nu poate fi reținut nici argumentul conform căruia *"un loc din cripta cu două locuri a fost evaluat la xxx lei și nu xxx lei"* deoarece, potrivit *Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2019 nr. xxx din xxx*, baza impozabilă este în sumă de xxx lei, stabilită astfel: teren xxx mp în valoare de xxx lei, 1 casă de locuit demolată de pârât în valoare de xxx lei, teren de xxx mp în valoare de xxx lei, teren de xxx mp în valoare de xxx lei, un loc de criptă în valoare de xxx lei.

Concluzionând cele prezentate mai sus, rezultă că argumentele aduse prin contestația formulată de către contribuabil nu sunt de natură să desființeze decizia contestată, domnul xxx ne reprezentând motive de fapt și de drept care să înlăture constatările unității fiscale cu privire la suma stabilită de xxx lei reprezentând impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că în mod legal organul fiscal a stabilit în sarcina domnului xxx suma de xxx **lei** cu titlu de impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2019, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată.**

III. Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de domnul xxx din xxx, împotriva *Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2019 nr. xxx din xxx* emisă de Serviciul Fiscal Municipal xxx, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. Respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de xxx **lei** reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare aferent anului 2019, sumă înscrisă în decizia de impunere contestată.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, dar poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă, în termen de 6 (șase) luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.