



ROMANIA - Ministerul Economiei și Finanțelor
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE CONSTANTA
Serviciul Soluționare Contestații

DECIZIA nr.29/13.05.2008
privind soluționarea contestației formulate de
IONESCU GHEORGHE din Constanța,
înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către **A.F.P. Constanța - Serviciul de Gestiune Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice**, prin adresa nr...../24.03.2008 înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../31.03.2008, cu privire la contestația formulată de d-nul **IONESCU GHEORGHE**, cu domiciliul în **Constanța**, str..... nr....., bloc, Ap....., CNP

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale stabilite prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr...../22.02.2008, emisă de A.F.P. Constanța - Serviciul de Gestiune Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice, în cuantum total de lei, reprezentând impozit pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Verificând respectarea condițiilor de procedură, organul de soluționare reține că acțiunea în cauză a fost introdusă cu respectarea prevederilor art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 republicată în M.O. nr.513/31.07.2007 privind Codul de procedură fiscală, contestația fiind semnată de titular.

Referitor la termen, se constată că aceasta a fost depusă în termenul de 30 de zile prevăzut la art.207(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată în 2007.

Astfel, Decizia de impunere nr...../22.02.2008 a fost transmisă contestatorului, de către **A.F.P. Constanța prin poștă în data de 08.03.2008 (data plicului poștal)** iar contestația a fost înregistrată la organul fiscal sub **nr...../20.03.2008**.

În ce privește suma contestată reiese că față de cele două decizii de impunere emise pe numele IONESCU GHEORGHE, petentul contestă numai una dintre ele.

În vederea respectării dispozițiilor art.206 din Codul de procedură fiscală, organul de soluționare solicită petentului, prin adresa nr...../23.04.2008, să completeze contestația.

Petentul se conformează, iar prin adresa nr...../06.05.2008 contestă și cea de-a doua decizie, pentru suma de lei.

Se constată că sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, referitoare la formă, conținut, competență de soluționare, prevăzute la art.206 și 209(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, astfel încât Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

I. Prin adresa înregistrată la A.F.P. Constanța sub nr...../20.03.2008, iar la D.G.F.P. Constanța sub nr...../31.03.2008, d-nul IONESCU GHEORGHE contestă suma de lei reprezentând impozit pe venitul obținut din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal stabilit de plată prin Decizia de impunere nr...../22.02.2008 și Decizia de impunere nr...../22.02.2008 de către inspectorii din cadrul A.F.P. Constanța.

În susținerea contestației sale, petenta invocă următoarele motive:

- suma stabilită prin Deciziile de impunere nr..... și nr..... din data de 22.02.2008 a fost calculată eronat în baza art.77[^](1) Lg. nr.571/2003 privind Codul fiscal, la un procent de 3% și nu 1% așa cum ar fi corect în baza art.77[^](3) aplicabil în cazul transmiterii dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlu de moștenire.

Față de cele prezentate, contestatorul solicită recalcularea impozitului pe transferul dreptului de proprietate, datorat.

II. Prin Deciziile de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr..... și nr..... din data de 22.02.2008, A.F.P. Constanța a calculat impozit în sumă de lei aferent veniturilor din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, obținute de numitul IONESCU GHEORGHE în baza Hotărârii judecătorești nr..... pronunțată în ședința din data de 17.05.2007 de către Judecătoria Arad și în conformitate cu dispozițiile art.77(1) din Lg. nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Organul fiscal, în referatul cu propuneri de soluționare, menționează următoarele:

- urmare adresei nr...../13.11.2007 emisă de Administrația Finanțelor Publice Arad și a adresei nr...../24.01.2008 emisă de Direcția Generală A Finanțelor Publice Arad - Activitatea de Metodologie și Administrarea Veniturilor Statului, s-a procedat la stabilirea impozitului pe venitul din transferul proprietăților imobiliare pentru numitul IONESCU GHEORGHE care a dobândit, în cotă parte de 1/4 calitatea de succesor legal al defunctei F..... R.....,

în conformitate cu Sentința civilă irevocabilă nr..... din 17.05.2007 emisă de Judecătoria Arad - Secția Civilă;

- stabilirea obligației de plată, respectiv suma de lei s-a efectuat corect, ținându-se cont de: dispozițiile art.77(1) din Lg. nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, de suprafețele imobilelor menționate în anexele la Sentința Civilă nr...../17.05.2007, de valoarea de impozitare și zonele în care se încadrează imobilele dobândite.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor fiscale, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a calculat corect în sarcina numitului IONESCU GHEORGHE obligațiile fiscale în sumă de lei reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, prin Deciziile de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr..... și nr..... din data de 22.02.2008.

În fapt, d-nul IONESCU GHEORGHE, prin Sentința civilă nr...../17 mai 2007 a Judecătoriei Arad, a dobândit calitatea de succesor legal acceptat, cu o cotă parte de 1/4 a masei succesoriale rămase după defuncta F..... R....., decedată la data de 09.02.2002, compusă din:

- imobil situat în Arad, str..... nr..... bl....., Sc, Ap....., înscris în Cartea funciară nr..... Arad, sub nr.topo.....;
- imobil situat în Arad, P-ța nr..... ap..... et....., înscris în C.F. nr..... Arad sub nr.topo și
- imobil situat în Arad, P-ța nr..... ap..... subsol, înscris în C.F. NR..... Arad sub nr.topo

Prin adresa nr...../13.11.2007 Administrația Finanțelor Publice Arad transmite A.F.P. Constanța dosarul fiscal al contribuabililor IONESCU ION și IONESCU GHEORGHE care conține Sentința civilă nr...../17.05.2007 și documentele anexate conform prevederilor art.77^1 din Lg. nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, în vederea stabilirii impozitului pe venitul obținut din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, datorat de IONESCU ION și IONESCU GHEORGHE în urma moștenirii primite.

În drept, referitor la impozitul datorat pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal art.77^1 alin.(1), (2), (3) și (6) din Lg. nr.571/2003 privind

Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

"ART. 77¹

Definirea venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal

(1) La transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, contribuabilii datorează un impozit care se calculează astfel:

a) pentru construcțiile de orice fel cu terenurile aferente acestora, precum și pentru terenurile de orice fel fără construcții, dobândite într-un termen de până la 3 ani inclusiv:

- 3% până la valoarea de 200.000 lei inclusiv;
- peste 200.000 lei, 6.000 lei + 2% calculate la valoarea ce depășește 200.000 lei inclusiv;

b) pentru imobilele descrise la lit. a), dobândite la o dată mai mare de 3 ani:

- 2% până la valoarea de 200.000 lei inclusiv;
- peste 200.000 lei, 4.000 lei + 1% calculat la valoarea ce depășește 200.000 lei inclusiv.

(2) Impozitul prevăzut la alin. (1) nu se datorează în următoarele cazuri:

a) la dobândirea dreptului de proprietate asupra terenurilor și construcțiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate în temeiul legilor speciale;

b) la dobândirea dreptului de proprietate cu titlul de donație între rude și afini până la gradul al III-lea inclusiv, precum și între soți.

(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 succesoriale în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.**

(...)

(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 va realiza prin hotărâre judecătorească, impozitul

prevăzut la alin. (1) și (3) se va calcula și se va încasa 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 înscrierea drepturilor dobândite în baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de moștenitor sau, după caz, a hotărârilor judecătorești, 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.”

Din prevederile legale menționate mai sus rezultă faptul că, în cazul transmisiunii dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlul de moștenire pentru care succesiunea nu este dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

În speță, se constată că d-nul IONESCU GHEORGHE a dobândit calitatea de coproprietar (cu o cotă parte de 1/4) a unor imobile situate în municipiul Arad, în baza Sentinței civile nr...../17 mai 2007 a Judecătoriei Arad, ca urmare a moștenirii lăsate de bunica sa, defuncta F..... R.....

Din Sentința civile nr...../17 mai 2007 a Judecătoriei Arad, aflată la dosarul cauzei, rezultă faptul că, decesul bunicii a survenit în data de 09.02.2002, iar dreptul de moștenitor al petentului a fost recunoscut în data de 17.05.2007, deci după 5 ani de la data decesului.

Conform prevederilor art. 77¹ alin.(3) din Lg. nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, citate mai sus, în cazul nefinalizării procedurii succesoriale în termen de 2 ani de la data decesului, cazul de față, cota de impozit datorată de moștenitori este de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

Din analiza **Deciziilor de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr..... și din data de 22.02.2008,** rezultă faptul că, organul fiscal a stabilit un impozit total în sumă de lei prin aplicarea procentului de 3% asupra venitului în sumă de lei.

Se constată că, organul fiscal a aplicat eronat procentul de 3% asupra veniturilor obținute în urma moștenirii primite de către

petent, procentul corect fiind de 1% așa cum rezultă din art. 77¹ alin.(3) din Lg. nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că, organul de soluționare va desființa actele atacate, urmând ca **organul fiscal să procedeze la recalcularea impozitului datorat de petent și emiterea unei noi decizii de impunere, având în vedere cele prezentate în cuprinsul prezentei.**

Pentru considerentele prezentate, în temeiul prevederilor art.209, art.213 și art.216(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 2007, se:

DECIDE:

1. Desființarea Deciziilor de impunere anuale nr..... și din data de 22.02.2008, emise de A.F.P. Constanța - Serviciul de Gestiune Registru Contribuabili și Declarații Fiscale Persoane Fizice pe numele IONESCU GHEORGHE, pentru suma de lei reprezentând impozit aferent veniturilor din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Urmare desființării, se va întocmi un nou act administrativ fiscal de către A.F.P. Constanța care va avea în vedere strict considerentele expuse în cuprinsul prezentei decizii și care va fi transmis Serviciului de Soluționare Contestații în termen de 30 de zile de la primirea prezentei.

Definitivă în sistemul căilor administrative de atac, în conformitate cu prevederile art.210 alin.2 din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și ale art.11(1) din Legea nr.554/02.12.2004 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 Constanța.

**DIRECTOR EXECUTIV,
BOGDAN IULIAN HUȚUCĂ**

P.F..4 EX.
09.05.2008