



DECIZIA NR. 3574/29.06.2016

privind soluționarea contestației formulate de
d-X înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași,
Administrația Județeană a Finanțelor Publice
Botoșani sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani cu Adresa nr., înregistrată la instituția noastră sub nr., cu privire la contestația formulată de **d-X**, cod numeric personal carte de identitate seria

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 nr., emisă de Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniu personal.

Având în vedere prevederile art. 352 alin. (1) și alin. 2 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră **“(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.”** și **„(2) Procedurile de administrare începute înainte de data intrării în vigoare a prezentului cod rămân supuse legii vechi.”**, contestația este soluționată în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatorului la acțiune.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentului prin poștă, în data de **28.10.2015**, potrivit confirmării de primire anexată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă în data de **02.12.2015**, la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani unde a fost înregistrată sub nr.

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. D-I X, contestă Decizia de impunere anuală, pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015, nr. emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, prin care s-a stabilit în sarcina sa, impozit pe venit, aferent veniturilor realizate din transferul proprietăților imobiliare, în sumă de S lei.

Petentul precizează faptul că a fost supus impozitării pentru transferul acestor imobile în momentul dezbaterii succesiunii și a încheierii certificatului de moștenitor nr., anexat în copie la dosarul cauzei, impozit calculat de către notarul public și achitat de contestator.

Totodată precizează faptul că potrivit prevederilor art. 77 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Sentința arbitrală nr. 29/2015 nu reprezintă transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, fiind doar un partaj nesupus impozitării.

Ca urmare solicită *„anularea deciziei de impozitare pentru partajul bunurilor obținute în baza certificatului de moștenitor, deja impozitat”*.

II. Organul fiscal din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, a emis în baza prevederilor art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a Declarației privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal nr./Hotărârii judecătorești nr. 29 pronunțată în ședința din data de 29.05.2015 de către Arbitru unic Corina Andrei în dosarul nr. Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 nr. prin care a calculat în sarcina **d-lui X** un impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în sumă de **S lei**, aferent unei baze de impunere în sumă de S lei.

III. Având în vedere constatările organului fiscal, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a procedat în mod legal la emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 nr., prin care s-a stabilit în sarcina d-lui X impozit pe veniturile

din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în sumă de X lei, în condițiile în care petentul menționează că a plătit impozitul calculat de către notarul public în momentul emiterii Certificatului de moștenitor nr.

În fapt, prin Certificatul de moștenitor nr., emis de Societatea Profesională Notarială „.....”, s-a stabilit masa succesorală rămasă de pe urma defuncțiilor și moștenitorii Botez Vasile, în calitate de fiu cu cota de $\frac{1}{2}$ și Popârlan Maria în calitate de fiică cu cota de $\frac{1}{2}$, fără să se pună capăt stării de indiviziune. Totodată, în Certificatul de moștenitor nr. este menționat faptul că „*S-a încasat impozitul în sumă totală de S lei, cu chit. nr.*”

În Sentința arbitrală nr. 29/B/101 pronunțată în data de 29.05.2015 se precizează că urmare cererii **d-lui X** înregistrată la data de 15.05.2015 cu număr de dosar, acesta solicită ieșirea din indiviziune asupra bunurilor înscrise în Certificatul de moștenitor nr. emis de Societatea Profesională Notarială „.....”

Ca urmare, prin Sentința arbitrală nr. 29/B/101, pronunțată în data de 29.05.2015 de către Arbitru unic Corina Andrei, se dispune lichidarea stării de indiviziune și se atribuie **d-lui X**, în deplină proprietate și liniștită posesie:

- una casă de locuit în suprafață de 80 mp construită din chirpici în anul 1970;
- un grajd în suprafață de 40 mp construit din chirpici în anul 1995;
- 6.735 mp teren intravilan în comuna Tudora, jud. Botoșani, din care 732 mp curți-construcții, 500 mp alte terenuri, 1.100 mp fânețe, 632 mp livezi și 3.771 mp arabil;
- 25.650 mp teren arabil situat în extravilanul comunei Tudora, jud. Botoșani;
- 1.000 mp teren arabil situat în extravilanul comunei Tudora, jud. Botoșani;
- 1.615 mp pășuni situat în extravilanul comunei Tudora, jud. Botoșani;
- 11.685 mp teren situat în extravilanul comunei Tudora, jud. Botoșani, din care 8.300 mp arabil și 3.385 mp pășuni;
- cota de $\frac{1}{4}$ din suprafața totală de 3 ha teren forestier situat pe teritoriul comunei Frumușica, jud. Botoșani;
- cota de $\frac{1}{2}$ din suprafața totală de 23.700 mp teren forestier situat pe teritoriul comunei Cristești, jud. Botoșani.

Cu Adresa FN, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr., Arbitru unic Corina Andrei transmite Sentința arbitrală nr. 29/B/101, pronunțată în data de 29.05.2015 și Încheierea nr. 17/21.07.2015 emisă de Tribunalul Suceava, Secția I civilă în dosarul nr. în

vederea calculării și emiterii deciziilor de impunere pe transferul dreptului de proprietate.

Ca urmare, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 nr., prin care a calculat în sarcina **d-lui X** impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în sumă de **S lei**, aferent unei baze de impunere în sumă de S lei.

Petentul precizează faptul că a fost supus impozitării pentru transferul acestor imobile în momentul dezbaterii succesiunii și a încheierii certificatului de moștenitor nr., anexat în copie la dosarul cauzei, impozit calculat de către notarul public și achitat de contestator.

În drept, în speța în cauză se aplică art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu punctul 151⁷ din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizează următoarele:

“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.

(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.[...]

(4) Impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se calculează la valoarea declarată de părți în actul prin care se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrămintele sale. În cazul în care valoarea declarată este inferioară valorii orientative stabilite prin expertiza întocmită de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la nivelul valorii stabilite prin expertiză, cu excepția tranzacțiilor încheiate între rude ori afini până la gradul al II-lea inclusiv, precum și între soți, caz în care impozitul se calculează la valoarea declarată de părți în actul prin care se transferă dreptul de proprietate. [...]

(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.

Norme metodologice

151⁷. [...] Baza de calcul a impozitului datorat este cea stabilită potrivit hotărârii judecătorești sau documentației aferente hotărârii, în situația în care acestea includ valoarea imobilului stabilită de un expert autorizat în condițiile legii, respectiv expertiza privind stabilirea valorii de circulație a imobilului.”

Rezultă că, potrivit prevederilor legale sus-menționate, în cazul nefinalizării procedurii succesoriale în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale, impozit care se calculează și se încasează de către notarul public, aspect care s-a realizat prin Certificatul de moștenitor nr., **dl -X** dobândind calitatea de proprietar în cotă de ½ a masei succesoriale, notarul reținând impozitul aferent în sumă S lei.

Având în vedere faptul că în Certificatul de moștenitor nr. este menționat faptul că „S-a încasat impozitul în sumă totală de S lei, cu chit. nr. 310/2015 și nr. 311/2015.”, organul de soluționare competent solicită organului fiscal, prin Adresa nr. 9010/06.06.2016, să revină cu completări prin care să motiveze clar, în fapt și în drept această situație, respectiv calcularea și reținerea de către notarul public a unui impozit în sumă de S lei și calcularea și reținerea de către organul fiscal a unui impozit de 1% în sumă de S lei, deci dublarea impozitării.

Ca urmare, prin Adresa nr., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr., organul fiscal revine cu completări și propune „**admiterea totală a contestației pentru suma de S lei** [...], cu mențiunea că în urma defunctei Botez Valeria, decedată la data d 18.03.1999, a fost întocmit **Certificatul de moștenitor nr. de către S.P.N., care <<a încasat impozitul în sumă totală de S lei>>**, iar prin **Sentința arbitrală nr. 29/B/201/29.05.2015 pronunțată de Arbitru unic**, care are ca obiect <<ieșire din indiviziune>>, se dispune **partajarea bunurilor înscrise în Certificatul de moștenitor de mai sus**”.

Urmare celor precizate, se reține că organul fiscal în mod eronat a calculat impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniu personal în sumă de S lei.

Întrucât în Certificatul de moștenitor nr. este menționat faptul că „S-a încasat impozitul în sumă totală de S lei, cu chit. nr. 310/2015 și nr. 311/2015.”, rezultă că organul fiscal în mod eronat a calculat impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniu personal în sumă de **S lei** prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 nr., motiv pentru care, în temeiul prevederilor art. 216 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„(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.”

urmează a se admite contestația formulată de d-l X și a se anula Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2015 nr., pentru suma de **S lei** reprezentând impozit pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Pentru considerentele prezentate mai sus și în temeiul art. 210 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

DECIDE :

Art. 1 Admiterea contestației formulată de d-l X și anularea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților

imobiliare din patrimoniul personal pentru anul 2015 nr., pentru suma de **S lei** reprezentând impozit pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Art. 2 Serviciul Administrativ și Achiziții, va comunica prezenta decizie contestatorului și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii, contestatorul poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botoșani sau Tribunalul Iași.