

DECIZIA NR. 215/2013

privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de persoana fizica ... din Ulmi

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Targoviste asupra contestatiei nr. ... inregistrata la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ... formulata de ... domiciliata in ..., jud. Dambovita, CNP ...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ... intocmita de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice Targoviste.

Prin adresa nr. ... D.G.F.P. Dambovita - Compartimentul Solutionare Contestatii, a solicitat petentei precizarea cuantumului sumei contestate individualizate pe feluri de impozite, taxe, contributii si accesoriile acestora. Pana la data prezentei decizii nu s-a primit niciun raspuns, in cauza fiind incidente prevederile punctului 2.1 din Ordinul nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care dispune: *“2.1. În situația în care contestatorul precizează că obiectul contestației îl formează actul administrativ atacat, fără însă a menționa, înăuntrul termenului acordat de organul de soluționare, cuantumului sumei totale contestate, individualizată pe feluri de impozite, taxe, datorie vamală, contribuții, precum și accesorii ale acestora, sau măsurile pe care le contestă, contestația se consideră formulată împotriva întregului act administrativ fiscal”*. Direcția Generală a Finanțelor Publice Dambovita se va investi cu soluționarea contestației pentru suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008.

Contestatia are aplicata semnatura titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,

republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ...

Petenta precizeaza ca instanta a dispus ca in urma partajului succesoral sa primeasca lotul 2 compus din casa formata din doua camere si hol si $\frac{1}{2}$ din grajd precum si suprafata de ... mp teren arabil extravilan. Casa si $\frac{1}{2}$ din grajd au pierit fortuit in timpul procesului din cauza intemperiiilor naturale, deoarece avea grad de uzura foarte avansat.

Fata de cele mai sus precizate persoana fizica solicita refacerea deciziei de impunere.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ... din data de ... intocmita de Administratia Finantelor Publice Targoviste, s-a stabilit un impozit in suma totala de ... lei. In referatul privind solutionarea contestatiei depusa de ... se propune respingerea contestatiei. Totodata se mentioneaza ca in cauza nu s-a formulat sesizare penala.

III. *Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:*

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de ... impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala de ... lei, reprezentand impozit pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008.

In fapt, prin Sentinta civila nr. ..., existenta in xerocopie la dosarul cauzei, ramasa definitiva si irevocabila, Judecatoria Targoviste a admis in parte actiunea formulata de reclamantele ... in contradictoriu cu paratii ..., avand ca obiect partajul succesoral.

Administratia Finantelor Publice Targoviste, in baza Sentintei nr. ... a emis pe numele persoanei fizice ... Decizia de impunere nr. ... prin care a stabilit in sarcina acesteia un impozit in suma de ... lei, calculat in baza art. 77¹ alin. (3) din Legea nr. 571/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit prevederilor art. 77¹ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in cazul nefinalizării procedurii succesorale în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale.

In conformitate cu prevederile pct. 151⁷ din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal „*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.*”

Se retine ca, prin Raportul de expertiza tehnica judiciara efectuat de catre expert ... aferent Sentintei civile nr. ... in dosarul nr. ... s-a precizat valoarea bunurilor în litigiu. Calculul impozitului pe venitul din transferul dreptului de proprietate se face luând ca baza de impunere valoarea înscrisa în Raportul de expertiza tehnica judiciara.

Prin dispozitivul Sentintei civile nr. ... pronuntata de Judecatoria Targoviste in dosarul nr. ... i-a fost atribuit persoanei fizice ... lotul 2 compus din casa de doua camere, sala si hol, ½ din grajd, precum si suprafata de .. mp teren situat in tarlăua 14 parcela De asemenea, persoana fizica ... este obligata sa plateasca catre ... suma de ... lei si catre ... suma de ... lei, precum si sa primeasca de la ... suma de ... lei.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca organele fiscale au luat in calcul alte bunuri decat cele dobandite de contribuabila prin Sentinta civila nr. ..., stabilind o valoare a masei succesorale eronata. Avand in vedere cele mai sus precizate se retine ca impozitul stabilit prin Decizia de impunere nr. 1... nu este corect determinat.

In stabilirea valorii masei succesorale, organele fiscale trebuie sa tina seama atat de bunurile si suprafetele de teren dobandite de contribuabil prin Sentinta civila nr. ..., cat si de Raportul de expertiza tehnica judiciara in ceea ce priveste valoarea acestora.

Tinand seama de cele mai sus precizate se va desfiinta Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. ... si se va reface actul administrativ fiscal contestat tinandu-se seama de Sentinta civila nr. ... si de cele precizate in prezenta decizie.

Totodată, se reține faptul că organele fiscale, prin noul act administrativ fiscal, nu pot stabili în sarcina contestatoarei sume mai mari decât cele din actul desființat. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării si va viza strict

aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile următoarelor articole:

Art. 77¹ alin. (3) și (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prevede:

“(3) Pentru transmisiunea dreptului de proprietate și a dezmembărilor 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 dezmembărilor 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.”

Punctul 151⁷ din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, stipulează

„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.”

Art. 216 alin. (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"[...] (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.[...]"

Pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din O.M.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, stipuleaza:

"[...]11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. [...]"

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 77¹ alin. (3) si (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **Punctul 151⁷ din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din O.M.F. nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 216 alin. (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Desfiintarea Deciziei de impunere nr.... emisa de A.F.P. Targoviste pentru suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe veniturile din transferul proprietatilor din patrimoniul personal pe anul 2008. Urmeaza a se incheia un nou act administrativ fiscal pentru aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia.

Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii. Totodata se retine ca prin noul act administrativ fiscal nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat.

2. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

...

Director Executiv,