

DECIZIA NR. 988/2012

privind soluționarea contestației înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../.../.../... formulată de persoana fizica ... din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost sesizată de A.F.P. ... asupra contestației nr. .../... înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../... formulată de ... domiciliată în comuna ..., ... jud. ..., CNP ..., reprezentată convențional prin Cabinet de Avocatură “...”.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul ... nr. .../... întocmită de organele fiscale ale A.F.P. ..., pentru suma de ... lei, reprezentând impozit pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul

Contestația a fost formulată în termenul legal, poartă semnătura și ștampila persoanei împuternicite, precum și împuternicirea avocațială în original așa cum prevede art. 206 din O.G. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 și art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... este investită a se pronunța asupra cauzei.

I. Petenta contestă decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul ... nr. .../... în sumă de ... lei pentru următoarele motive:

- impozitul calculat cu este datorat întrucât organul fiscal a făcut o încadrare greșită în cauză, respectiv art. 77¹ alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal;

- prin Sentința civilă nr. .../... instanța de judecată a soluționat o cauză ce a avut ca obiect “partaj succesoral” dispunând “ieșirea din indiviziune asupra averii succesorală” a defuncților ... și ..., indiviziune creată prin eliberarea certificatelor de moștenitor nr. ... și ... din Hotărârea judecătorească atestă faptul că bunurile pentru care s-a solicitat ieșirea din indiviziune provin din masa succesorală a defuncților părinți, fiind dobândite cu titlu de moștenire, și astfel nu sunt aplicabile dispozițiile alin. 3 al art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal. Partajul succesoral nu reprezintă un transfer de proprietate susceptibil de impozitare, în condițiile în care, în urma partajului, nu sunt obținute drepturi noi în patrimoniul foștilor coproprietari, ci, dimpotrivă, aceștia dețin calitatea de proprietar încă de la data dobândirii dreptului de proprietate comună.

- certificatele de moștenitor au fost întocmite în anul ..., cu mult înainte de intrarea în vigoare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, iar potrivit normelor metodologice emise în aplicarea acestuia, finalizarea procedurii succesoriale are loc la data emiterii certificatului de moștenitor.

Fata de cele mai sus precizate persoana fizica solicită revocarea deciziei contestate.

II. Prin decizia de impunere nr. ... din data de ... întocmită de A.F.P. ..., s-a stabilit un impozit pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul ... în sumă totală de ... lei, calculat la o bază de impunere în sumă de ... lei.

În referatul privind soluționarea contestației depusă de ... se propune respingerea contestației, întrucât impozitul a fost stabilit conform prevederilor legale în vigoare, de la data rămânerii definitive și irevocabile a sentinței civile. Totodată se menționează că în cauză nu s-a formulat sesizare penală.

III. Având în vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile contestatoarei și în raport cu actele normative în vigoare, s-au reținut următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... a fost investită să se pronunțe asupra contestației formulate de ... din ... împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul ... nr. .../... pentru suma contestată de ... lei, reprezentând impozit pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul

În fapt, prin Sentința civilă nr. .../..., existentă în xerocopie la dosarul cauzei, rămasă definitivă și irevocabilă, Judecătoria ... a admis cererea având ca obiect "partajul succesoral", acțiune promovată de reclamantul Ivan Constantin în contradictoriu cu pârâții ..., ..., ..., ... și Totodată, Judecătoria ... dispune ieșirea din indiviziune, asupra averii succesoriale a defunctei ..., decedată la data de ... septembrie 1992, și ..., decedat la data de ... aprilie 1995 și omologhează rapoartele de expertiză și expertiză finală.

A.F.P. ..., în baza Sentinței nr. .../..., a emis pe numele persoanei fizice ... decizia de impunere nr. ... din data de ... prin care a stabilit în sarcina acesteia un impozit în sumă de ... lei, calculat în baza art. 77¹ din Legea nr. 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la o bază de impunere de ... lei stabilită prin Sentința nr. .../....

În referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul fiscal precizează că sentința civilă în baza căreia a fost stabilit impozitul, s-a pronunțat la data de ... și a avut ca obiect partajul succesoral, fiind dispusă

ieșirea din indiviziune, asupra averii succesore a defuncțiilor ..., decedată la data de ... septembrie 1992 și ..., decedat la data de ... aprilie 1995. Se subliniază faptul că alin. (3) al art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, reglementează calculul impozitului, în cazul procedurii succesore (dezbateră succesiunii), iar dacă procedura succesorală se finalizează la mai mult de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, procedura de calcul a impozitului este cea prevăzută de pct. 151⁴ și 151⁵ din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, astfel cum a fost modificată prin H.G. nr. 1861/2006 dată în aplicarea prevederilor art. 77¹ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Astfel, organul fiscal precizează că a aplicat în speța în cauză legislația în vigoare la data rămânerii definitive și irevocabile a sentinței civile nr. .../..., care prevedea la punctul 151⁵ din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal faptul că *“pentru actul de partaj impozitul se determină la valoarea masei partajabile și se suportă de copartajați proporțional cu cota deținută din dreptul de proprietate, raportat la data dobândirii fiecărui imobil ce compune masa partajabilă.”*

Urmare celor de mai sus, se va respinge contestația pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților din patrimoniul personal pe anul

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

Art. 77¹ alin. (3), alin. (4), alin. (5) 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 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 succesore în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesore.

(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.

(5) Camerele notarilor publici vor actualiza cel puțin o dată pe an expertizele privind valoarea de circulație a bunurilor imobile, care vor fi comunicate la direcțiile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

(6) [...] 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. [...]"

Pct. 151⁴ și 151⁵ din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal prevede:

"151⁴. Finalizarea procedurii succesorale are loc la data emiterii certificatului de moștenitor.

În situația în care succesiunea legală sau testamentară este dezbătută și finalizată prin emiterea certificatului de moștenitor legal/legatar în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii sau se emite certificat de moștenitor suplimentar nu se datorează impozit.

Succesiunea finalizată după expirarea termenului de 2 ani, ca și suplimentarea certificatului de moștenitor/legatar după împlinirea termenului de 2 ani (aceluiași termen) se impozitează.

În situația în care bunurile imobile din masa succesorale sunt supuse impozitării, notarul public va calcula și comunica cuantumul acestora la data depunerii cererii de deschidere a procedurii succesorale.

Impozitul datorat va fi achitat de către contribuabil la data întocmirii încheierii finale de către notarul public.

Impozitul se calculează la valoarea masei succesorale supusă impozitării. Prin masa succesorale supusă impozitării se înțelege diferența pozitivă dintre activul și pasivul succesiunii. În pasivul succesiunii se includ creanțele certe și lichide dovedite prin acte autentice și/sau executorii, precum și cheltuielile de înmormântare de până la 1000 RON, cheltuielile de înmormântare nu trebuie dovedite cu înscrisuri.

151⁵. La transmiterea dreptului de proprietate, impozitul prevăzut la art. 77¹ alin. (1) și (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se calculează la valoarea declarată de părți. În cazul în care valoarea declarată de părți este mai mică decât valoarea orientativă stabilită de expertizele întocmite de către Camerele Notarilor Publici, impozitul se va calcula la această din urmă valoare.

La constituirea sau transmiterea dezmembrămintelor dreptului de proprietate, impozitul se determină la valoarea declarată de părți, dar nu mai puțin de 20% din valoarea orientativă întocmită de Camera Notarilor

Publici. Aceeași valoare se va stabili și la stingerea pe cale convențională sau prin consimțământul titularului a acestor dezmembrăminte.

La transmiterea nudei proprietăți impozitul se determină la valoarea declarată de părți, dar nu mai puțin de 80% din valoarea orientativă stabilită prin expertizele Camerei Notarilor Publici.

Pentru construcțiile neterminate, la înstrăinarea acestora valoarea se va stabili pe baza unui raport de expertiză, care va cuprinde valoarea construcției neterminate la care se adaugă valoarea terenului aferent declarată de părți, dar nu mai puțin decât valoarea stabilită prin expertizele Camerei Notarilor Publici. Raportul de expertiză va fi întocmit pe cheltuiala contribuabilului, de un expert autorizat în condițiile legii.

Pentru actul de partaj impozitul se determină la valoarea masei partajabile și se suportă de copartajați proporțional cu cota deținută din dreptul de proprietate, raportat la data dobândirii fiecărui imobil ce compune masa partajabilă.

La schimb impozitul se calculează la valoarea fiecăruia din bunurile imobile transmise.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul art. 77¹ alin. (3), alin. (4), alin. (5) și (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 151⁴ și 151⁵ din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1) pct. a), art. 210, art. 211 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea contestației nr. .../.../.../... formulată de persoana fizică ... cu domiciliul în ... împotriva deciziei de impunere nr. .../... pentru suma totală de ... lei, reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților din patrimoniul personal pe anul ... datorat la bugetul de stat.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului

.....

Director executiv,

