



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Bistrița-Năsăud**



Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel : +0263 212 039 ; 210 661
Fax : +0263 216 880
e-mail : contestații@dgfp-bn.ro

Biroul de soluționare a contestațiilor

DOSAR Nr. 37/2009

DECIZIA NR 31/13.05.2009

privind soluționarea contestației formulate de D.A.P., înregistrată la D.G.F.P. Bistrița
- Năsăud sub nr. 6331/09.04.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița – Năsăud a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Năsăud în legătură cu contestația depusă de D.A.P.

Contestația este formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr.46/04.03.2009 (fila 14) întocmită de Administrația Finanțelor Publice Năsăud, act prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilului **impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în cuantum de S lei.**

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 207 și art. 209 alin. (1) din Codul de procedură fiscală ® și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud prin Biroul de soluționare a contestațiilor este investită să soluționeze cauza.

Cu adresa nr.6330/27.04.2009 (fila 20) s-a solicitat organelor fiscale teritoriale transmiterea unor documente și precizări referitoare la modalitatea de calcul a cotei părți din baza de impozitare care îi revine petentei și urmare căreia pentru acea parte, datorează un impozit pe venit în cuantum de S lei. Prin adresa înregistrată sub nr. 7585/04.05.2009 (fila 24) organul fiscal transmite cele solicitate.

În cauză a fost întocmit referatul de verificare a contestației.

Din analiza documentelor existente la dosar, rezultă următoarele:

I. Prin Decizia de impunere nr.46/04.03.2009 (fila 14) organele competente din cadrul Administrației Finanțelor Publice Năsăud au stabilit suplimentar obligații fiscale în cuantum de S lei, reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008. La baza emiterii deciziei de impunere a stat Sentința civilă nr. 1804/12.12.2008 pronunțată de către Judecătoria Năsăud în dosarul nr. 2893/265/2008, sentință definitivă, care a fost înaintată la data de 11.02.2009 Administrației Finanțelor Publice Năsăud în vederea calculării impozitului în termen legal.

În concret, instanța judecătorească, prin Sentința civilă nr. 1804/2008, printre altele, a constatat și dispus următoarele:

- masa succesorală ramasă după defunctul D.L., decedat la data de 2 noiembrie 1993, se compune din casă de locuit și anexe gospodărești edificate pe terenul cuprins în titlul de proprietate nr.75529/2001 în suprafață de 2086 mp (tarlăua 75/15, parcela 7 și 8) precum și terenul cuprins în titlul de proprietate nr.571522/2008 în suprafață de 35.300 mp ;

- **la masa succesorală a defunctului au vocație succesorală legală** pârâții B. D., D.L., D.V., în calitate de fii, D.D.R., **D.A.P.** – în calitate de nepoate de fiu, toți împreună în cote de 3/4 părți și defuncta D.P. în calitate de soție supraviețuitoare, în cotă de 1/4 părți ;

- **la masa succesorală a defunctei D. P. au vocație succesorală legală** pârâții B.D., D.L., D.V. în calitate de fii în cote de 1/4 părți fiecare și pârâtele D. D.R., **D. A. P.** în calitate de nepoate de fiu în cote de 1/4 părți **împreună** ;

- **validitatea antecontractului de vânzare-cumpărare** încheiat la data de 15.11.2001 între reclamantul T.V. și pârâții B.D., D.L., D.V., D.D.R., **D. A.P.** cu privire la imobilele incluse în masa succesorală ramasă după defuncții D. L. și D. P. (inclusiv cele cuprinse în titlul de proprietate 571522/2008).Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Năsăud au întocmit Nota de constatare nr.3011/04.03.2009 (fila 12) prin care s-a stabilit că valoarea impozabilă a succesiunii înstrăinate în baza antecontractului de vânzare-cumpărare, validat de instanță , este de S1 lei.

Impozitul calculat prin aceiași nota cuprinde atât obligația rezultând din transmiterea dreptului de proprietate cu titlu de moștenire (1%) cât și transferul dreptului de proprietate în baza antecontractului validat de instanță (3%).

II. Împotriva deciziei de impunere nr.46/04.03.2009 (fila 14) contribuabilul depune contestație înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Năsăud sub nr.5574/31.03.2009 (fila 15). Dosarul contestației a fost transmis și înregistrat la registratura generală a D.G.F.P Bistrița - Năsăud sub nr.6331/09.04.2009 (fila 19).

În cuprinsul cererii sale petenta contestă suma de S lei înscrisă în decizia de impunere nr.46/04.03.2009, susținând că în momentul încheierii contractului de vânzare-cumpărare a primit suma de S2 rol, tranzacția având loc în anul 2001.

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de petentă, în raport cu documentația existentă la dosar și prevederile legale incidente în speță urmează să se stabilească dacă baza de impozitare asupra căruia s-a calculat impozitul, atat ca urmare a procedurii succesore finalizată prin hotărârea judecătorească nr.1804/2008 cât și a înstrăinării imobilelor prin vânzarea validată de instanță, a fost corect determinată.

Potrivit documentelor de la dosar rezultă că masa succesorală, constând în imobile, rămasă după defuncții D.L.și D.P. a revenit legal descendenților din linie dreaptă (clasa I-a de moștenitori), respectiv celor trei fii în cotă de 1/4 fiecare, precum și celor două nepoate (D.D.R. și D.A.P.) care, împreună, au moștenit de la antecesorul lor cota de 1/4 .

Analizând modul de calcul transmis de Administrația Finanțelor Publice Năsăud așa cum este redat în anexa de la fila 21 din dosar, constatăm că organul

fiscal nu a ținut seama de regulile devoluțiunii succesoriale legale în sensul că în interiorul aceleiași clase de moștenitori numai rudele de grad egal moștenesc în părți egale. Or, potrivit notei de calcul, masa succesorală ramașă după defunctul D. L. evaluată la S3 lei, a fost împărțită nepoatelor de fiu în cote egale cu ale celor trei fii cu vocație la moștenire ceea ce a condus la majorarea nejustificată a bazei de impunere în sarcina petentei (vezi fila 21 din dosar).

Pe de altă parte, așa cum reiese din referatul organelor fiscale (filele 16-17), calculul bazei de impozitare a fost influențat și de aplicarea eronată a valorilor de circulație orientative a terenurilor situate în extravilan, eroare cu implicații directe asupra cuantumului impozitului.

Având în vedere că erorile semnalate anterior vizează legalitatea cuantificării bazei de impunere se impune desființarea deciziei atacate.

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul art. 216 alin. (3) din Codul de procedură fiscală ® se :

DECIDE :

Desființarea în totalitate a Deciziei de impunere nr.46//04.03.2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice Năsăud, urmând să se încheie un nou act administrativ fiscal având în vedere strict considerentele prezentei decizii, cu respectarea termenului și condițiilor prevăzute de pct.12.7 din Instrucțiunile aprobate prin ordinul președintelui A.N.A.F. nr.519/2005.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud, Secția de contencios administrativ.

**DIRECTOR EXECUTIV,
I.S.**

Adresa: Bistrita, Str. 1 Decembrie, nr. 6-8, jud. Bistrita-Nasaud, cod postal 420080
Telefon: 0263-210661; 212623 Fax: 0263-216880 e-mail: contestatii@dgifp_bn.ro