



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ...



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, ..., jud. ...
Tel: 0235315297, 0235314143/429, Fax: +0235317067
e-mail: admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA nr. .../14.12.2011
privind soluționarea contestației formulată de
doamna ..., CNP:...,
înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../08.11.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată prin adresa nr. .../04.11.2011 de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului ... înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. .../08.11.2011, asupra contestației formulată de doamna ..., CNP:..., cu domiciliul în ..., str. ..., nr. ..., județul ..., înregistrată la organul fiscal la nr. .../01.11.2011.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011, nr. .../14.10.2011, prin care AFP ... a stabilit în sarcina petentei suma de ... lei cu titlu de impozit datorat pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și actualizată, în raport cu data comunicării deciziei nr. .../14.10.2011, respectiv data de 19.10.2011.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art. 209, alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... legal este învestită să se pronunțe asupra contestației formulate.

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația formulată și înregistrată la A.F.P.M. ... sub nr. .../01.11.2011 și la D.G.F.P. ... sub nr. .../08.11.2011, doamna ..., CNP:..., cu domiciliul în ..., str. ..., nr. ..., județul ..., se îndreaptă împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. .../14.10.2011 pe care o consideră nulă și neavenită în sensul O.G. 92/2003 privind Codul fiscal.

Motivele pentru care doamna ... consideră îndreptățită contestația sunt următoarele:

1. La data de 05.09.2011 petenta a vândut către suprafața de 4,85 hectare teren extravilan conform Titlului de proprietate nr. .../49046 din 11.06.2002. Același teren a făcut obiectul unui act de dispoziție-tranzacție în fața instanței din Sentința civilă nr. .../13.01.2010 prin care fiica petentei, ..., a renunțat fără sultă la partea ei de moștenire și a fratelui ... (decedat) în favoarea doamnei ..., ca și pentru celelalte bunuri pe care le are în proprietate.

2. Suprafața de 4,85 hectare, cea care a făcut obiectul transferului de proprietate din 05.09.2011, a fost moștenirea doamnei ... de la părinții ei, nefiind obiectul dezbaterii de moștenire din 02.03.1995, iar ieșirea din indiviziune s-a făcut formal prin tranzacția din sentința civilă menționată în dispozitiv, cotele succesoriale nefiind stabilite și demarcate în urma vreunei expertize.

3. Restul bunurilor din aceeași Sentință civilă au făcut deja obiectul transferului de proprietate cu ocazia dezbaterii de moștenire din 02.03.1995 și nu pot fi supuse unui impozit ca "nou" transfer de proprietate la 13.01.2010.

4. Delegata ..., prin procură mandatată de doamna ..., în mod greșit a solicitat calculul impozitului conform Sentinței civile și nu conform Titlului de proprietate, petenta arătând că în fapt doar acest teren de 4,85 hectare a fost tranzacționat.

Față de aceste motive, doamna ... consideră că din eroare, și neavând întreaga documentație A.F.P. ... a emis o decizie de impunere stabilind un impozit mult prea mare, arătând deasemenea că este de acord să achite de îndată impozitul pe tranzacția de 4,85 hectare, solicitând recalculare separată.

În drept, doamna ... invocă prevederile art. 205-209 din Codul fiscal și Legea 544/2004.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice ..., în baza prevederilor art. 77(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a Sentinței civile nr. .../2010, transmisă de Judecătoria ..., prin care s-a hotărât ieșirea din indiviziune a părților și s-a atribuit doamnei ... imobilul situat în ..., str. ..., nr. ... și terenul situat pe raza satului ..., au procedat la calcularea impozitului datorat pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal nr. .../14.10.2011.

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... din 04.11.2011, organul emitent al actului administrativ atacat arată că Decizia de impunere nr. .../14.10.2011 a fost emisă corect, și propune respingerea contestației formulată de doamna

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare la data emiterii Deciziei de impunere, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. ..., prin Compartimentul soluționare contestații este să se pronunțe dacă A.F.P.M. ... a stabilit în mod legal obligația de plată de ... lei reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 în sarcina doamnei ..., prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. ... din 14.10.2011.

În fapt, organele fiscale din cadrul A.F.P.M. ... au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. ... din 14.10.2011, prin care au stabilit că doamna ... datorează la bugetul de stat impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare în sumă de ... lei, calculat la o bază de impunere de ... lei.

Baza de impunere a fost stabilită prin Nota de calcul emisă de A.F.P.M. ..., după cum urmează:

- locuința situată în ..., str. ..., nr. ...
129,61 mp X ... RON/mp =... lei
- teren aferent locuinței
620,39 mp X ...RON/mp =... lei
- teren extravilan sat ...
48.500,00 mp X ... RON/mp = ... lei

TOTAL: ... lei

Prin Referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... din 04.11.2011, organele fiscale din cadrul A.F.P.M. ..., precizează că au procedat la calcularea impozitului datorat pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal și emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal nr. .../14.10.2011, în baza prevederilor art. 77(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a Sentinței civile nr. .../2010, transmisă de Judecătoria ...,

prin care s-a hotărât ieșirea din indiviziune a părților și s-a atribuit doamnei ... imobilul situat în ..., str. ..., nr. ... și terenul situat pe raza satului

Petenta contestă decizia de impunere nr. .../14.10.2011, precizând că doar suprafața de 4,85 hectare a făcut obiectul transferului de proprietate din 05.09.2011, restul bunurilor au făcut deja obiectul transferului de proprietate cu ocazia dezbaterii de moștenire din 02.03.1995.

În speță, prin Sentința civilă nr. ... din 13 ianuarie 2010, Judecătoria ... admite acțiunea de ieșire din indiviziune privind moștenirea rămasă de pe urma defunctului ..., dezbătută prin certificatul de moștenitor nr. ... din 2 martie 1995 și dezbateri succesive rămasă de pe urma defunctului ..., decedat la data de 1 septembrie 2004 cu ultimul domiciliu în ..., acțiune formulată de reclamanta ..., domiciliată în ..., strada ..., nr. ..., județul ..., în contradictoriu cu pârâta ..., domiciliată în ..., strada ..., nr. ..., județul

Astfel, ... și ..., părțile din prezenta cauză stabilesc de comun acord că moștenirea defunctului ..., decedat la data de 13.04.1994, a fost dezbătută prin certificatul de moștenitor nr. ... din 02.03.1995 și masa succesorală rămasă de pe urma acestuia cuprinde: cota indiviză de $\frac{1}{2}$ dintr-un imobil, clădit și neclădit, alcătuit din casa de locuit compusă din 4 camere și anexe gospodărești și suprafața de 750 m.p., conform schiței cadastrale, imobil situat în ..., strada ..., nr. ..., județul Cealaltă doime reprezintă cota de bun comun a lui

Deasemenea, părțile din prezenta cauză stabilesc de comun acord, că moștenitori la moștenirea defunctului ... sunt: ..., în calitate de soție supraviețuitoare, având cota de $\frac{1}{4}$ din moștenire, ... și ..., în calitate de fii, având cota de $\frac{3}{4}$ din moștenire.

Totodată, ... și ..., părțile din prezenta cauză, de comun acord stabilesc că masa succesorală rămasă de pe urma defunctului ..., decedat la data de 01.09.2004, se compune din: cota indiviză de $\frac{3}{8}$ dintr-un imobil, clădit și neclădit casă de locuit, alcătuit din casa de locuit compusă din 4 camere și anexe gospodărești și suprafața de 750 m.p., conform schiței cadastrale, imobil situat în ..., strada ..., nr. ..., județul ...; cota indiviză de $\frac{3}{8}$ din două locuri de veci situate în Cimitirul ... din municipiul ..., secția VI nr. 649 și secția IX; cota indiviză de $\frac{1}{3}$ din suprafața de 4 ha și 8.500 m.p., teren situat pe raza satului, comuna ..., județul ..., individualizat în titlul de proprietate nr. .../49046.

Astfel, părțile din prezenta cauză, înțeleg să iasă din indiviziune cu privire la moștenirea defuncților ... și ... după cum urmează:

... ia în lotul său și în proprietate exclusivă: imobilul, clădit și neclădit casă de locuit, alcătuit din casa de locuit compusă din 4 camere și anexe gospodărești și suprafața de 750 m.p., conform schiței cadastrale, imobil situat în ..., strada ..., nr. ..., județul ..., două locuri de veci situate în Cimitirul ... din municipiul ..., secția VI nr. 649 și secția IX; suprafața de 4 ha și 8.500 m.p., teren situat pe raza satului ..., comuna ..., județul ..., individualizat în titlul de proprietate nr. .../49046.

... arată faptul că înțelege să renunțe la moștenirea defunctului ... și este de acord ca reclamanta ... să ia lotul ei și în proprietate exclusivă bunurile ce au făcut obiectul celor două moșteniri.

Părțile din prezenta cauză înțeleg să nu pretindă sultă una de la cealaltă.

În drept, sunt aplicabile prevederile **art. 77¹ din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare**, care precizează:

“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 transmiterea 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 succesorale în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale.**

(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[...].”

Totodată, **art. 151³ din HOTĂRÂREA Nr. 44 din 22 ianuarie 2004 - Partea I pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, în aplicarea art. 77¹, aliniat 2, din **Legea 571/2003 privind Codul fiscal** precizează: “151³. Nu se datorează impozit la dobândirea dreptului de proprietate asupra terenurilor și construcțiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate în temeiul legilor speciale: Legea nr. 18/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 1/2000, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 112/1995, cu modificările ulterioare, Legea nr. 10/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și orice alte acte normative cu caracter reparatoriu.

Este exceptată de la plata impozitului transmiterea dreptului de proprietate prin donație între rude ori afini până la gradul al III-lea inclusiv, precum și între soți. Dovada calității de soț, rudă sau afin se face cu acte de stare civilă.

Înstrăinarea ulterioară a proprietăților imobiliare dobândite în condițiile prevăzute la paragrafele 1 și 2 va fi supusă impozitării, cu excepția transmiterii dreptului de proprietate prin donație între rude ori afini până la gradul al III-lea inclusiv, precum și între soți.

Face excepție de la impunere transmiterea dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia pentru proprietățile imobiliare din patrimoniul afacerii definite conform pct. 41*) din normele metodologice date în aplicarea art. 48 din Codul fiscal, acestea fiind incluse în categoriile de venituri pentru care venitul net anual se determină pe baza contabilității în partidă simplă.

În cazul partajului judiciar sau voluntar nu se datorează impozit.”

Din cele prezentate, rezultă că AFPM ... a stabilit în sarcina doamnei ... impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare în sumă de ... lei, baza impozabilă în valoare de ... lei fiind constituită din: imobilul, clădit și neclădit casă de locuit, alcătuit

din casa de locuit compusă din 4 camere și anexe gospodărești și suprafața de 750 m.p, imobil situat în ..., strada ..., nr. ..., județul ... și suprafața de 4 ha și 8.500 m.p., teren situat pe raza satului ..., comuna ..., județul ..., individualizat în titlul de proprietate nr. .../49046.

De reținut, este faptul că masa succesorală rămasă de pe urma defunctului ..., și care a făcut obiectul certificatului de moștenitor nr. ... din 2 martie 1995, cuprinde: cota indiviză de ½ din imobilul, clădit și neclădit, alcătuit din casa de locuit compusă din 4 camere și anexe gospodărești și suprafața de 750 m.p., conform schiței cadastrale, imobil situat în ..., strada ..., nr. ..., județul ..., cealaltă doime reprezentând cota de bun comun a doamnei

Deasemenea, de reținut este și faptul că moștenirea defunctului ..., decedat la data de 13 aprilie 1994, dezbătută prin certificatul de moștenitor din 2 martie 1995, este dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii.

Prin urmare, prin tranzacția ce a făcut obiectul Sentinței civile nr. .../13.01.2010, doamna ... a intrat în posesia a ½ din masa succesorală rămasă de pe urma defunctului ... și a terenului din comuna ... în suprafață de 4 ha și 8.500 m.p., masă succesorală care în fapt constituie și baza de impozitare aferentă impozitului pe venit pe care aceasta îl datorează la bugetul statului.

În concluzie, prin decizia de impunere nr. .../14.10.2011 nu s-a stabilit corect baza de impunere, motiv pentru care în speță se fac aplicabile prevederile Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

ART. 213

„ Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării. [...]

ART. 216

„ Soluții asupra contestației

[...]

(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.”

Potrivit celor arătate în cuprinsul prezentei decizii, organul de soluționare, ținând seama de prevederile alin. (1) al art. 213 din Codul de procedură fiscală, republicat, face aplicabile prevederile art. 216 alin. (3) al aceluiași act normativ **„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.”** și ale art. 47 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare **“Actul administrativ fiscal poate fi modificat sau desființat în condițiile prezentului cod”** și pe cale de consecință, urmează să se desființeze total decizia de impunere nr. .../14.10.2011, pentru suma ... lei reprezentând impozit datorat pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Ca urmare a desființării totale a actului administrativ atacat, organele fiscale din cadrul A.F.P.M. ... vor proceda la aplicarea prevederilor pct. 11.5 și 11.6 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui ANAF nr. 2137/2001 care precizează: “Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, [...].”

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (1) și art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, precum și a pct. 11.5 și 11.6 din Ordinul 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E

Art. 1. Desființarea totală a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr. .../14.10.2011, pentru suma de ... lei reprezentând impozit datorat pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării.

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

Art. 2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie, în condițiile art. 44 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare celor în drept.

Art. 3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare, potrivit prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,