



**DECIZIA NR. 3886/17.11.2016**

privind soluționarea contestației formulate de

**Z, CNP ....., județul BOTOȘANI,**

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, sub nr.  
A.F.J./..... și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași  
sub nr. ISR\_REG/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani - Birou registru contribuabili, declarații fiscale persoane fizice prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. ISR\_REG/....., cu privire la contestația formulată de doamna **Z, CNP .....** ap., județul Botoșani, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015, având nr. înregistrare .....

Suma contestată este în valoare de **S lei**, reprezentând impozit datorat, corespunzător unei baze de impunere în sumă de **S lei**.

Contestația este semnată de către doamna **Z, CNP .....** conform CI, seria XT nr....., depusă în copie la dosarul contestației.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 45 de zile prevăzut de art.270 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data depunerii contestației, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat prin poștă cu confirmare de primire în data de 25.04.2016 (anexată în copie la dosarul contestației), și data depunerii contestației, respectiv 19.05.2016 la sediul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, prin fax și în original, fiind înregistrată sub nr.A.F.J.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.268, art.269, art. 270 alin.(1) și art. 272 alin.(1) lit. a) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în

vigoare la data depunerii contestației, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Prin contestația FN/FD, înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, sub nr.A.F.J./....., doamna Z, CNP .....** contestă Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015, având nr. înregistrare ....., în sumă totală de **S lei**, reprezentând impozit datorat pentru un imobil în valoare de **S lei**.

Doamna **Z CNP** ....., își motivează contestația astfel :

„La baza emiterii acestei Decizii s-a avut în vedere Sentința nr.5182/19.02.2016 pronunțată în dosarul nr..... a Judecătorei Botoșani prin care mi s-a atribuit apartamentul situat în Botoșani, str. Pacea nr.59, sc.A, ap.3, jud. Botoșani.”

Petenta consideră că Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015, având nr. înregistrare ....., este nelegală întrucât nu a dobândit la această dată toate imobilele și că în mod greșit s-a constatat că i-a fost atribuit în proprietate un bun în valoare de S lei.

De asemenea, contestatoarea susține că, în realitate, în calitate de comoștenitoare a imobilului situat în Botoșani, str..... județul Botoșani, a avut o cotă de  $\frac{1}{4}$  din acest imobil.

Mai susține că : “Prin Sentința nr..... am primit integral imobilul supus partajării ca urmare a înțlegerii încheiate cu ceilalți coindivizari, care au dorit să cedeze în contul meu cota lor de  $\frac{1}{4}$  din valoarea apartamentului cu obligația mea de preluare a garanției ipotecare pentru suma de 14.900 euro instituită în favoarea S.C. BCR S.A.”

Totodată, petenta, precizează că din extrasul de Carte funciară, rezultă că imobilul ce a făcut obiectul tranzacției, este grevat de garanții reale, fiind înscrisă o ipotecă în favoarea S.C. BCR S.A.

În concluzie, doamna **Z, CNP** ....., susține că nu poate fi legală Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015, având nr. înregistrare ....., în sumă totală de **S lei**, reprezentând impozit datorat pentru un imobil în valoare de **S lei**, întrucât nu a primit un bun care să valoreze această sumă ci un bun ipotecat care ar putea deveni proprietatea S.C. BCR S.A. în condițiile neachitării ratelor, motiv pentru care solicită admiterea contestației și anularea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015, având nr. înregistrare ....., ca netemeinică și nelegală.

**II. Organul fiscal din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, în baza art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Declarației privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal**

nr....., Hotărârii judecătorești nr.5182 pronunțată în ședința din data de 21.05.2015, de către Judecătoria Botoșani – Secția Civilă, a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015, având nr. înregistrare ..... prin care s-a stabilit în sarcina doamnei Z, județul Botoșani suma totală de plată în cuantum de S lei reprezentând impozit datorat pentru un imobil în valoare 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 stabilit corect și legal în sarcina doamnei Z CNP ....., județul Botoșani un impozit datorat în sumă de S lei aferent veniturilor din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, în condițiile în care la data emiterii deciziei de impunere nu s-a avut în vedere certificatul de moștenitor nr....., reținut de instanță prin Sentința civilă nr....., rămasă definitivă, emisă de Judecătoria Botoșani, dată în dosarul nr.....

În fapt, în baza Sentinței Civile nr....., definitivă, emisă de Judecătoria Botoșani, comunicată de instanța judecătorească în temeiul art. 77<sup>1</sup> alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani a emis pe numele d-nei Z CNP ....., județul Botoșani, Decizia de impunere anuală privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 nr. ...., prin care a stabilit în sarcina acesteia un impozit datorat în sumă de S lei, calculat prin aplicarea cotei de impozitare de 1% la baza de impunere în sumă de S lei.

În susținerea contestației d-na Z CNP ..... județul Botoșani, depune prin fax Sentința Civilă nr....., emisă de Judecătoria Botoșani în dosarul nr. ....

În drept, potrivit art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

**“Art. 77<sup>1</sup> Definirea venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal**

(...)

**(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.**

**(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. (...)**

Cu privire la aplicarea dispozițiilor legale precizate, pct. 151<sup>2</sup> - pct. 151<sup>7</sup> din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare, ale art.77<sup>1</sup>, precizează următoarele:

**"151<sup>2</sup>. Definirea unor termeni:**

(...)

**În cazul transferului dreptului de proprietate pentru cauza de moarte, prin succesiune legală sau testamentară, calitatea de contribuabil revine moștenitorilor legali sau testamentari, precum și legatarilor cu titlu particular;"**

**"151<sup>4</sup>. În cazul procedurii succesorală se aplică următoarele reguli:**

**a) finalizarea procedurii succesorală are loc la data întocmirii încheierii de finalizare a succesiunii;**

(...)

**d) în cazul finalizării succesiunii prin întocmirea încheierii finale după expirarea termenului de 2 ani, moștenitorii datorează impozitul de 1% prevăzut în art. 77<sup>1</sup> alin.(3) din Codul fiscal;**

(...)

**g) impozitul se calculează și se încasează la valoarea proprietăților imobiliare cuprinse în masa succesorală**

[...]

**h) în cazul în care procedura succesorală se finalizează prin hotărâre judecătorească, se aplică dispozițiile pct. 151<sup>7</sup> paragraful 6 din prezentele norme metodologice."**

**"151<sup>7</sup>. [...] Instanțele judecătorești care pronunță hotărâri judecătorești definitive și irevocabile în cauze referitoare la transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia vor comunica organului fiscal din raza de competență teritorială a instanței de fond hotărârea și documentația aferentă în termen de 30 de zile de la data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii. În situația în care instanțele judecătorești nu transmit în termenul legal documentația prevăzută de lege, organul fiscal poate stabili impozitul datorat, la solicitarea contribuabilului, pe baza documentației**

prezentate de acesta. În situația în care la primirea documentației transmise de instanțele judecătorești constată diferențe care conduc la modificarea bazei de impunere, organul fiscal emite o decizie de impunere, conform procedurii legale.

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.

În cazul în care în hotărârea judecătorească nu este precizată valoarea imobilului stabilită de un expert autorizat în condițiile legii sau în documentația aferentă hotărârii nu este cuprinsă expertiza privind stabilirea valorii de circulație a imobilului, baza de calcul a impozitului se va stabili în condițiile pct. 151<sup>6</sup> din prezentele norme metodologice.”

Față de dispozițiile legale mai sus invocate, se rețin următoarele:

- în ceea ce privește bunurile imobile ce fac obiectul unei succesiuni, normele prevăd expres că masa succesorală este impozabilă, în situația în care încheierea de finalizare a succesiunii **nu are loc în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, iar moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale;**

- în situația în care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembărilor acestuia se realizează prin hotărâre judecătorească, impozitul se calculează și se încasează de către organul fiscal competent, iar 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.

Față de cadrul legal menționat anterior și de documentele existente la dosarul contestației se constată că Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 nr. ...., a fost emisă în baza Sentinței civile nr. ...., definitivă, pronunțată de Judecătoria Botoșani, iar stabilirea impozitului datorat s-a efectuat de organul fiscal fără a se avea în vedere data decesului (**16.06.2008**) autorului succesiunii și certificatul de moștenitor nr....., reținut de instanță prin Sentința civilă nr.....

Biroul Registrului Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani prin adresa nr..... din 04.10.2016, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr.ISR\_....., precizează următoarele:

“Prin prezenta revenim la contestația formulată de d-na **Z CNP** ....., împotriva Deciziei de impunere anuală privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015, nr....., respectiv la Referatul nr....., propunând **admiterea totală a contestației pentru suma de S lei**, fiind aplicabile prevederile **art. 77<sup>1</sup> alin.(3)** din Legea

nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prin care :

**(3) {pentru transmisiunea dreptului de proprietate și al 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.(...)}”**

Prin urmare, organul fiscal nu era îndreptățit la calculul impozitului datorat în sumă de **S lei**, stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 nr. ...., în baza art. 77<sup>1</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se va admite contestația formulată de doamna **Z, CNP .....**,  **județul Botoșani** pentru suma de **S lei** reprezentând impozit datorat și se va anula Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 nr. ...., emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, în conformitate cu prevederile art. 279 alin. (1) și (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră:

*“(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.”*

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 269 alin.(1) și (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu prevederile pct. 11.3. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.3741/2015 Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași

## DECIDE:

**Art.1.** Admiterea contestației formulate de d-na **Z, CNP .....**,  **județul Botoșani** și anularea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2015 nr. ...., emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, pentru suma totală de plată în cuantum de **S lei** reprezentând

impozit calculat prin aplicarea cotei de impozitare de 1% la baza de impunere în sumă de S lei.

**Art.2.** Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani – Biroul Registru Contribuabili Declarații Fiscale Persoane Fizice spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 273 alin. (2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă în soluționarea contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și este obligatorie pentru organul fiscal emitent al actelor administrative fiscale contestate.

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