

**Decizia nr. 29 din 2012**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**D-na X, din localitatea Strehaia,**  
înregistrată la D.G.F.P. Mehedinti sub nr...

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Strehaia, prin adresa nr..... inregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr. .... asupra contestatiei formulata de **D-na X**, CNP ....., avand domiciliul fiscal in str. ...., localitatea Strehaia, jud. Mehedinti.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012, nr....., emisa de A.F.P. Strehaia in temeiul art.77(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Declaratiei privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal nr.... din data de 05.04.2012 si Hotararii judecatoresti nr... pronuntata in sedinta din data de 25.01.2012 de catre Judecatoria Strehaia in dosarul nr... ramasa definitiva si irevocabila si are ca obiect suma totala de .... lei, reprezentând impozit datorat din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniu personal.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art.207, alin.(1) din Ordonananta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat.

Constatand ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art. 205, alin.(1) si art. 209, alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, d-na X contesta Decizia nr....., emisa de A.F.P. Strehaia la data de 09.05.2012, respectiv virarea la bugetul de stat a sumei de .... lei, reprezentand impozit datorat din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

In sustinere, contestatoarea invoca faptul ca modul de calcul al impozitului a fost stabilit eronat intrucat prin sentinta civila nr....., pronuntata de Judecatoria Strehaia s-a impartit masa succesorală si li s-a transmis dreptul de proprietate cu

titlu de mostenire si, prin urmare, conform art.77 ind.1 alin.3 din Legea 571/2003 nu se datoreaza impozitul prevazut la alin.1 daca succesiunea este dezbatuta si analizata in termen de doi ani de la data decesului autorului succesiunii.

Precizeaza ca in cazul nefinalizarii procedurii succesoriale in termenul prevazut mai sus, mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

In baza celor mentionate solicita admiterea contestatiei si emiterea unei decizii de impunere cu respectarea dispozitiilor legale.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012, nr....., emisa in temeiul art.77(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Declaratiei privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal nr..... din data de 05.04.2012 si Hotararii judecatoresti nr.... pronuntata in sedinta din data de 25.01.2012 de catre Judecatoria Strehaia in dosarul nr..... ramasa definitiva si irevocabila, A.F.P. Strehaia a stabilit in sarcina d-nei X suma de ... lei, reprezentând impozit datorat din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

III. Luând în considerare datele avute in vedere de organele de impunere, motivatia invocata de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele actele normative în vigoare pe perioada supusa impunerii, se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a calculat corect in sarcina numitei X obligatiile fiscale in suma de .... lei, stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr.....*

**In fapt**, pentru anul 2012, AFP Strehaia a emis sub nr..... Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012, prin care s-a stabilit in sarcina persoanei fizice X u titlu de impozit datorat suma de .... lei, la o baza de impunere de .....

Prin incheierea din 21 septembrie 2011 in dosarul nr..... a fost admisa in principiu actiunea de partaj si **s-a constatat deschiderea succesiunii de pe urma defunctului X, constatandu-se ca masa succesoriala ramasa de pe urma acestuia se compune din terenurile cuprinse in titlurile de proprietate emise de CJFF Mehedinti**, iar prin sentinta civila nr..... pronuntata in Sedinta publica din data de 25.01.2012 de catre Judecatoria Strehaia, ramasa definitiva si irevocabila, s-a retinut ca: „, potrivit mentiunilor din cele doua titluri de proprietate ( nr..... si ....) si pozitiei procesuale a partilor, atat reclamanti, cat si parati, X **a decedat anterior intrarii in vigoare a legilor fondului funciar** ” [...] se hotaraste ca : „, Admite actiunea de partaj formulata de [...] X, domiciliata in Strehaia, nr....., judetul Mehedinti ” si in consecinta:

„, Atribuie reclamantei X o suprafata totala de 4,0203 ha in valoare totala de .... lei astfel: 1,0850 ha arabil in tarlaua 12 [...], in valoare de .... lei, 0,9445 ha arabil in tarlaua 46 [...], in valoare de .... lei, 0,1500 ha livezi (pomi) in tarlaua 9

[...], in valoare de ... lei, 0,3400 ha alte terenuri, in tarlăua 9 [...], in valoare de ... lei, 0,4758 ha arabil in tarlăua 9 [...], in valoare de .... lei, 0,6217 ha arabil in T8 [...], in valoare de .... lei, 0,4033 ha pasune in T8 [...].

Atribuie reclamantei X suprafața de 0,8300 ha teren cu vegetație forestieră [...].”

**In drept**, spetei analizate ii sunt aplicabile prevederile:

Art.77<sup>1</sup> „, Definirea venitului din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal – (1) La transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice intre vii asupra constructiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, contribuabilii datoreaza un impozit care se calculeaza astfel: a) pentru constructiile de orice fel cu terenurile aferente acestora, precum si pentru terenurile de orice fel fara constructii, dobandite intr-un termen de pana la 3 ani inclusiv:

- 3% pana la valoarea de 200.000 lei inclusiv;

- peste 200.000 lei, 6.000 lei + 2% calculate la valoarea ce depaseste 200.000 lei inclusiv;

b) pentru imobilele descrise la lit. a), dobandite la o data mai mare de 3 ani:

- 2% pana la valoarea de 200.000 lei inclusiv;

- peste 200.000 lei, 4.000 lei + 1% calculat la valoarea ce depaseste 200.000 lei inclusiv.

[...]

(3) Pentru transmisiunea dreptului de proprietate si a dezmembramintelor acestuia cu titlul de mostenire nu se datoreaza impozitul prevazut la alin. (1), daca succesiunea este dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii. **In cazul nefinalizarii procedurii succesoriale in termenul prevazut mai sus, mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.**

[...]

(6) Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va incasa de notarul public inainte de autentificarea actului sau, dupa caz, intocmirea incheierii de finalizare a succesiunii. Impozitul calculat si incasat se vireaza pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut. **In cazul in care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, pentru situatiile prevazute la alin. (1) si (3), se realizeaza prin hotarare judecatoreasca sau prin alta procedura, impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se calculeaza si se incaseaza de catre organul fiscal competent. Instantele judecatoresti care pronunta hotarari judecatoresti definitive si irevocabile comunica organului fiscal competent hotararea si documentatia aferenta in termen de 30 de zile de la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii.** Pentru alte proceduri decat cea notariala sau judecatoreasca contribuabilul are obligatia de a declara venitul obtinut in maximum 10 zile de la data transferului, la organul fiscal competent, in vederea calcularii impozitului ”.

Din prevederile legale mentionate mai sus, rezulta faptul ca in cazul transmisiunii dreptului de proprietate si a dezmembramintelor acestuia cu titlul de mostenire pentru care succesiunea nu este dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

In speta se constata ca d-na X a dobandit din cota ideala de  $\frac{1}{4}$  ramasa de pe urma defunctei Y, cu vocatie succesoriala concreta la mostenirea defunctului Z, suprafata de 4,0203 ha, teren (arabil, livezi) si suprafata de 0,8300 ha teren cu vegetatie forestiera pentru care s-a stabilit valoarea de catre expertul evaluator ANEVAR astfel:

4,0203 ha x 0,50 lei/mp=... lei;

0,8300 ha x1 leu/mp = ... lei.

Impozitul datorat la baza de impunere de .... lei a fost in suma de ...lei (... lei x2%=... lei).

Din sentinta civila nr..... a Judecatoriei Strehaiia, aflata la dosarul cauzei, rezulta faptul ca decesul numitului X a survenit anterior intrarii in vigoare a Legii fondului funciar, iar dreptul de mostenitoare a petentei a fost recunoscut in data de 21.09.2011, cand a fost deschisa succesiunea de pe urma acestuia.

Conform prevederilor art.77<sup>1</sup> alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, citate mai sus, in cazul nefinalizarii procedurii succesoriale in termen de 2 ani de la data decesului, in cazul de fata, cota de impozit datorata de mostenitori este de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

Din analiza deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal nr....., rezulta faptul ca, organul fiscal a stabilit un impozit in suma de .... lei prin aplicarea procentului de 2% asupra venitului in suma de .... lei.

Se constata ca organul fiscal a aplicat eronat procentul de 2% asupra veniturilor obtinute in urma mostenirii primite de catre contestatoare, procentul corect fiind de 1% asa cum rezulta din art.77<sup>1</sup> alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In conformitate cu prevederilor art. 216, alin. (3) "Solutii asupra contestatiei" din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de Procedura Fiscala: **„Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”**, organul de solutionare va desfiinta actul atacat, urmand ca organul fiscal sa procedeze la recalcularea impozitului datorat de petenta si la emiterea unei noi decizii de impunere, avand in vedere cele prezentate in cuprinsul prezentei.

In ducerea la indeplinire a celor mentionate mai sus, se vor avea in vedere prevederile Ordinului nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor

pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata :

**11.6. « Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente »;**

**11.7 « Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii ».**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 209, art. 210 si art. 216, alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

#### **DECIDE :**

Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012, nr....., emisa de catre AFP Strehaia pe numele **X**, din localitatea Strehaia, judetul Mehedinti pentru suma totala de ... **lei**, reprezentând impozit din transferul dreptului de proprietate, urmand a se intocmi un nou act administrativ fiscal, tinand cont de considerentele prezentei decizii.