

DECIZIE nr.

privind contestația formulată de X
înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.03.2015

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad cu adresa nr.03.2015, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr.03.2015 asupra contestației formulate de

X

CNP:

cu domiciliul în

înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad sub nr.03.2015 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.03.2015.

Petentul X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pe anul 2012 nr.02.2015 emisă de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad.

Suma totală contestată este în cuantum de lei și reprezintă venituri din transferul proprietăților imobiliare.

Contestația a fost semnată de petent, așa cum prevede art. 206 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petentul solicită anularea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. din data de02.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, în susținerea cauzei arătând următoarele:

- impozitul aferent veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal a fost stabilit in baza Sentintei civile nr.05.2012 din Dosarul nr./2011 al Judecatoriei Arad;

- considera că în ceea ce privește calitatea sa de moștenitor, înstrăinarea dispusă prin Sentința civilă este un pasiv al succesiunii după fratele său și că nu a realizat nici un venit din această înstrăinare.

Direcția Generală Regională a Finantelor Publice Timișoara cu adresa nr.04.2015, in temeiul prevederilor art. 7 si art. 206 din Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu prevederile pct. 2.3 și 2.3.1 din Ordinul nr. 2906/2014 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, a solicitat petentului completarea dosarului contestatiei cu copia actului de identitate.

Petentul a raspuns cu adresele FN/FD, inregistrate la Direcția Generală Regională a Finantelor Publice Timișoara sub nr.04.2015 prin fax și nr.04.2015 prin care a completat dosarul contestației cu copia actului de identitate.

II. Organele fiscale din cadrul Administratiei Județene a Finanțelor Publice Arad au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. din data de02.2015, prin care a fost stabilit in sarcina petentului impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 in quantum total de lei.

Impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal a fost stabilit in baza Sentinței civile nr. pronuntata in sedinta publica din data de05.2012 de catre Judecatoria Arad in dosarul nr./2011, rămasă irevocabila, in conformitate cu prevederile art. 77 alin. 1 din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Avand in vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent in raport de constatarile organelor fiscale si prevederile dispozitiilor legale aplicabile in speta, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala Regională a Finantelor Publice Timișoara este investit a se pronunta daca in mod corect si legal, reprezentantii Administratiei Judetene a Finanțelor Publice Arad au stabilit in sarcina petentului un impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in suma totala de lei.

In fapt, din documentele existente la dosarul contestatiei a rezultat ca, prin Sentinta civila nr. din data de mai 2012 pronuntata in Dosar nr./2011 Judecatoria Arad a statuat următoarele:

« (...) După decesul defunctului X la data de02.2011, în baza certificatului de moștenitor nr.02.2011 emis de notarul public X, pârâtul X, care a acceptat

succesiunea după defunct sub beneficiu de inventar, a devenit proprietarul întregului imobil, cu titlu de moștenire.(...) .»

Sentința civilă nr. din data de mai 2012 pronunțată în Dosar nr./2011 de către Judecătoria Arad irevocabilă conform Hotărârii nr.01.2014 pronunțată de Curtea de Apel Timișoara în dosar nr./2011, a fost transmisă A.J.F.P Arad de către această instanță de control judiciar cu adresa din dosar nr./2011 al Judecătoria Arad, înregistrată la A.J.F.P Arad sub nr.09.2014, în dispozitivul acesteia stabilindu-se că:«(...) prezenta hotărâre să țină loc de contract autentic de înstrăinare privind cota de 1 din imobilul situat în Arad, str., înscris în CF nr. Arad (provenită din conversia CF nr. Arad), de către pârât, în calitate de succesor al defunctului X, către reclamant.»

Organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad, urmare a Sentinței civile nr.05.2012, au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. din data de02.2015, prin care a fost stabilit în sarcina petentului impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în cuantum total de lei.

În drept, H.G nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“ *Definirea venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal*

Art. 77¹-(3) Pentru transmisiunea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlu de moștenire nu se datorează impozitul prevăzut la alin. (1), dacă succesiunea este dezbatută 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 hotărârile și documentația aferentă în termen de 30 de zile de la data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii. Pentru alte proceduri decât cea notarială sau judecătorească contribuabilul are obligația de a declara venitul obținut în maximum 10 zile de la data transferului, la organul fiscal

competent, în vederea calculării impozitului. Pentru înscrierea drepturilor dobândite în baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de moștenitor sau, după caz, a hotărârilor judecătorești și a altor documente în celelalte cazuri, registratorii de la birourile de carte funciară vor verifica îndeplinirea obligației de plată a impozitului prevăzut la alin. (1) și (3) și, în cazul în care nu se va face dovada achitării acestui impozit, vor respinge cererea de înscriere până la plata impozitului.

Norme metodologice:

151⁴. În cazul procedurii succesoriale se aplică următoarele reguli:

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

b) impozitul datorat va fi achitat de către contribuabil la data întocmirii încheierii finale de către notarul public;

c) în situația în care succesiunea legală sau testamentară este dezbătută și finalizată prin întocmirea încheierii de finalizare a succesiunii în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, nu se datorează impozit. Nu se datorează impozit nici în situația în care, după finalizarea succesiunii, se solicită certificat de moștenitor suplimentar și se întocmește încheierea finală suplimentară înainte de expirarea termenului de 2 ani;

d) în cazul finalizării succesiunii prin întocmirea încheierii finale după expirarea termenului de 2 ani, moștenitorii datorează impozitul de 1% prevăzut în art. 77¹ alin. (3) din Codul fiscal;

e) în cazul în care succesiunea a fost finalizată prin întocmirea încheierii de finalizare înainte de expirarea termenului de 2 ani și se solicită certificat de moștenitor suplimentar după expirarea termenului de 2 ani, calculat de la data decesului autorului succesiunii, moștenitorii datorează impozit în condițiile art. 77¹ alin. (3) din Codul fiscal numai pentru proprietățile imobiliare ce se vor declara și menționa în încheierea finală suplimentară;

f) în cazul succesiunilor vacante și a partajului succesoral nu se datorează impozit;

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

Masa succesorală, din punct de vedere fiscal și în condițiile art. 77¹ alin. (1) și (3) din Codul fiscal, cuprinde numai activul net imobiliar. În scop fiscal, prin activul net imobiliar se înțelege valoarea proprietăților imobiliare după deducerea pasivului succesoral corespunzător acestora. În pasivul succesiunii se includ obligațiile certe și lichide dovedite prin acte autentice și/sau executorii, precum și cheltuielile de înmormântare până la concurența sumei de 1.000 lei, care nu trebuie dovedite cu înscrisuri.

În cazul în care în activul succesoral se cuprind și bunuri mobile, drepturi de creanță, acțiuni, certificate de acționar etc., se va stabili proporția valorii proprietăților imobiliare din totalul activului succesoral, iar pasivul succesoral

se va deduce din valoarea bunurilor mobile, respectiv imobile, proporțional cu cota ce revine fiecăreia din categoriile de bunuri mobile sau imobile.

După deducerea pasivului succesoral corespunzător bunurilor imobile, din valoarea acestora se determină activul net imobiliar reprezentând baza impozabilă;

h) în cazul în care procedura succesorală se finalizează prin hotărâre judecătorească, se aplică dispozițiile pct. 151⁷ paragraful 6 din prezentele norme metodologice.

(...)

151⁷. (...)

Dispozițiile prezentelor norme se aplica și în cazul în care transferul dreptului de proprietate se face prin hotărâre judecătorească.

Instantele judecătorești care pronunță hotărâri judecătorești definitive și irevocabile în cauze referitoare la transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, **vor asigura calcularea și încasarea impozitului datorat potrivit prevederilor alin. (6), prin organul fiscal din raza de competență teritorială a instanței de fond, comunicând acestuia hotărârea și documentația aferentă în termen de 30 de zile de la data ramanerii definitive și irevocabile a hotărârii.**

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, (...)"

HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G 92/2003 privind Codul de procedura fiscală:

“107.1. **Titlul de creanță** este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

(...)

g) ordonanța procurorului, încheierea sau **dispozitivul hotărârii instanței judecătorești** ori un extras certificat întocmit în baza acestor acte în cazul amenzilor, al cheltuielilor judiciare și al altor creanțe fiscale stabilite, potrivit legii, de procuror sau de instanța judecătorească.”

Pe cale de consecință, din textele legale de mai sus rezulta că la transferul dreptului de proprietate și al dezmembramintelor 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 impozit, baza de calcul a impozitului datorat fiind 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.

Mai mult, actul normativ citat mai sus reglementeaza si modul in care se va realiza calcularea si incasarea impozitului de catre instantele judecatoresti, respectiv la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii, prin organul fiscal din raza de competenta teritoriala a instantei de fond – Administratia Județeană a Finantelor Publice Arad.

Astfel, avand in vedere dispozitiile pct. 107.1 lit. g) din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, unde se precizeaza in mod expres ca **dispozitivul hotararii instantei judecatoresti este titlu de creanta, titlul de creanta fiscala** reprezentand un act juridic unilateral ce da nastere unui drept de creanta al statului, avand ca obiect sumele de bani pe care contribuabilul le datoreaza bugetului de stat si concomitent obligatiei ce revine contribuabilului, de a plati aceste sume in cuantumul si la termenele stabilite, coroborat cu faptul ca la art. 23 alin. 1 din Cod se prevede referitor la nasterea creantelor si obligatiilor fiscale ca *“dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza, daca legea nu prevede altfel». (...)*”.

Pentru argumentele mai sus precizate, in virtutea dispozitiilor legale incidente in cauza supusa solutionarii, rezulta ca organele fiscale din cadrul Administratiei Județene a Finantelor Publice Arad, au procedat in mod corect si legal, prin punerea in aplicare a hotărârii judecătorești emise in cauza, cu consecința stabilirii în sarcina petentului X a obligației de natura impozitului datorat pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, în cuantum de lei, motiv pentru care contestatia formulata de petent va fi respinsa.

Referitor la pretențiile petentului din contestația formulată, invederăm acestuia că în cuprinsul filei 6 alin. 4 din Sentința civilă nr. din data de mai 2012 pronuntata in Dosar nr.2011 de catre Judecatoria Arad irevocabilă, s-a reținut următoarea stare de fapt: “ După decesul defunctului X la data de02.2011, în baza certificatului de moștenitor nr.....03.2011 emis de notarul public, pârâtul X, care a acceptat succesiunea după defunct sub beneficiu de inventar, a devenit proprietarul întregului imobil, cu titlu de moștenire.”

Pe cale de consecință, în considerarea normelor legale mai sus citate și ținând seama de punctul de vedere al Direcției de specialitate din Ministerul Finanțelor Publice care precizează că “În cazul succesorilor care au **acceptat sub beneficiu de inventar** moștenirea și pot face dovada acestui lucru cu un titlu de moștenire al patrimoniului succesoral eliberat ca urmare a unei opțiuni exprese și solemne, vor răspunde de pasivul succesoral numai în limita activului moștenit și numai cu bunurile moștenite, respectiv valoarea deciziei de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare nu poate depăși valoarea activului moștenit.”, precum și de împrejurarea că Sentința civilă nr. din data de mai 2012 pronuntata in Dosar nr./2011 de catre Judecatoria Arad irevocabilă

a dispus că :«(...) prezenta hotărâre să țină loc de contract autentic de înstrăinare privind cota de 1 din imobilul situat în, înscris în CF nr. Arad (provenită din conversia CF nr. Arad), de către pârât, în calitate de succesor al defunctului X, către reclamant.», făcând aplicațiunea dispozițiilor art. 77¹ alin. 6 din Codul fiscal, autoritatea fiscală a stabilit în sarcina petentului X, în calitate de succesor al defunctului X, un impozit în cuantum de lei conform Deciziei de impunere existentă la dosarul cauzei.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu art. 77¹ alin. 3, alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 151⁴, 151⁶, 151⁷ din HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 107.1 lit. g) din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, art. 216 din O.G nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscală, în baza referatului nr. 12790/24.04.2015, se

DECIDE :

- respingerea contestației formulată, împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. din data de02.2015 emisă de Administrația Județeană a Finantelor Publice Arad, pentru suma de lei reprezentând impozit aferent veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, ca neîntemeiată.

This document was created with Win2PDF available at <http://www.daneprairie.com>.
The unregistered version of Win2PDF is for evaluation or non-commercial use only.