

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr.../11.06.2008 inregistrata la directie sub nr.../12.06.2008, asupra contestatiei formulate de domnul ..., avand CNP ... domiciliat in sat ..., comuna ..., judetul

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr.../06.06.2008, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr.../14.04.2008 privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 emisa de Administratia Finantelor Publice si are ca obiect **impozitul in suma de ... lei** pe venitul realizat din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin. (1) si (2), art. 207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. este competenta sa solutioneze contestatia formulata de domnul ... din ..., judetul

I. Domnul ... din ... formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr.../14.04.2008 privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, precizand urmatoarele:

In dosarul civil nr.../.../2006 cu obiect partajul succesoral se imparte masa succesorală ramasa de pe urma defunctilor ... si

In baza Sentintei civile nr.../27.04.2007 ramasa definitiva si irevocabila la data de 30.08.2007, contestatorul primeste in calitate de fiu masa succesorală compusa din urmatoarele:

- o casa de locuit;
- un garaj de masina;
- suprafete de teren mentionate in Sentinta civila nr.../27.04.2007.

Conform art.77¹ alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si modificat prin HG nr.1195/2007 coeficientul la masa succesorală primita in baza sentintei civile este de 2% si nu 3% cat a fost luat in calcul iar la art.151 alin.(5) in aplicarea art.77¹ nu se modifica procentele ci doar valoarea masei partajabile.

De asemenea suprafata totala a imobilelor primite de contestator in baza sentintei civile este de ... mp si nu ... mp.

In concluzie, petentul solicita luarea in considerare a vechimii imobilelor si a obiectiilor facute la decizia de impunere.

II. Administratia Finantelor Publice a emis pentru domnul ... , in baza hotararii judecatoresti nr.... pronuntata in sedinta publica din data de 27.04.2007 de catre Judecatoria ... in dosarul nr.../.../2006, ramasa definitiva si irevocabila si in conformitate cu prevederile art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, **Decizia de impunere nr.../14.04.2008 privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007, prin care s-a stabilit ca persoana sus mentionata datoreaza cu titlu de **impozit suma de ... lei** pentru venitul in suma de ...lei realizat**

din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

III. Luand in considerare motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a stabilit legal in sarcina domnului ... , impozitul in suma de ... lei pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, prin Decizia de impunere nr..../14.04.2008 privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007.

In fapt,

La data de 18.07.1985, s-a deschis succesiunea defunctului ..., iar la data de ..., s-a deschis succesiunea defunctei ..., ambii cu ultimul domiciliu in comuna ..., judetul

Masa succesorală ramasa de pe urma defunctilor s-a compus dintr-o casa de locuit construita din lemn, pe fundatie din beton, acoperita cu azbociment, compusa din trei camere si hol, dintr-un garaj auto, construit din caramida, pe fundatie din beton, precum si suprafata totala de ... mp teren situat in intravilanul si extravilanul comunei ..., conform titlurilor de proprietate nr..../.../14.06.1995, emis pe numele defunctului ..., nr..../.../12.06.1995, emis pe numele lui ... si nr..../.../1995, emis pe numele lui ..., mostenitori cu vocatie succesorală fiind reclamantul ... si paratii ..., ... si

Potrivit Sentintei civile nr.... din data de 27.04.2007 emisa de Judecatoria ... in Dosarul nr..../.../2006 – partaj succesoral, ramasa definitiva si ramasa irevocabila la data de 30.08.2007, instanta a luat act de tranzactia incheiata intre parti, domnul ..., in calitate de fiu, primind din masa succesorală conform titlului de proprietate nr..../... eliberat pe numele lui ..., urmatoarele bunuri imobile:

A. CONSTRUCTII:

- casa de locuit cu fundatie din beton;
- garaj pentru masina cu fundatie din beton;
- acces la „fintana” din punctul „Gradina” construita de defunctii parinti numai pentru aprovizionare cu apa potabila.

B. TERENURI:

EXTRAVILAN:

- suprafata de ... mp;

INTRAVILAN:

- suprafata de ... mp;
- suprafata de ... mp;
- suprafata de ... mp.

Cu adresa nr..../21.01.2008, inregistrata la AFP sub nr..../05.02.2008, Primaria comunei ... instiinteaza organul fiscal ca domnul ... figureaza in evidentele primariei cu una casa de locuit de ... mp construita din lemn, anexe gospodaresti de ... mp construite din lemn fara instalatii sanitare si suprafetele teren mentionate in sentinta civila nr..../27.04.2007, fiind situate in zona B (2 centromediana) de impozitare.

Prin Decizia de impunere nr..../14.04.2008 privind veniturile din transferul

proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 s-a stabilit ca, in baza Sentintei civile nr.... pronuntata in Sedinta publica din data de 27.04.2007 si in conformitate cu prevederile art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, domnul ... datoreaza un impozit in suma de ... lei avand ca baza de calcul veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in suma de ... lei.

Domnul ... formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr..../14.04.2008 prin care s-a stabilit in sarcina acesteia un impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in suma de ... lei, motivand ca potrivit **"art.77¹ alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si modificat prin HG nr. 1195/2007, coeficientul la masa succesorală primita in baza sentintei civile este de 2% si nu 3% cat a fost luat in calcul iar la art.151 alin.(5) in aplicarea art.77¹ nu se modifica procentele ci doar valoarea masei partajabile."**

Potrivit Referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de Compartimentul Registru Contribuabili, Declaratii Fiscale si Bilanturi din cadrul A.F.P., aflat la dosarul cauzei, la baza stabilirii impozitului in suma de ... lei a stat impozitarea cu 1% a valorii masei succesorală, ca urmare a finalizarii succesiunii dupa expirarea termenului de 2 ani prevazut la art.77¹ alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, la care se adauga impozitarea cu 2% a valorii masei succesorală in urma efectuării partajului succesoral conform Sentintei civile nr..../27.04.2007.

In drept,

Referitor la impozitul datorat pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, art.77¹ din din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

"(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.

(...)

(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 dezbatută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii. În cazul nefinalizării procedurii succesorală 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 va realiza prin hotărâre judecătorească, impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se va calcula și se va încasa 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. (...)"

Potrivit pct.151² din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal ,

"Definirea unor termeni:

a) **prin contribuabil**, în sensul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se înțelege persoana fizică careia îi revine obligația de plată a impozitului. (...)

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

(...)

i) actul de partaj voluntar sau judiciar și actul de schimb sunt supuse impozitării; data dobândirii imobilelor care fac obiectul acestor acte, va fi data la care fiecare coproprietar (coindivizar) sau copermutant (coschimbaș) a dobândit proprietatea.

(...)"

În conformitate cu prevederile pct.151⁵ ale aceluiași act normativ,

" (...) Pentru actul de partaj impozitul se determină la valoarea masei partajabile și se suportă de copartajați proporțional cu cota deținută din dreptul de proprietate, raportat la data dobândirii fiecărui imobil ce compune masa partajabilă. (...)"

Având în vedere prevederile legale menționate anterior și față de situația de fapt existentă, rezultă că după decesul lui ... și ..., întrucât nu a fost dezbatută și finalizată procedura succesorală în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale, în conformitate cu prevederile art.77¹ alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, domnul ... fiind unul dintre moștenitorii cu vocație succesorală.

Totodată, în ceea ce privește **actul de partaj succesoral** cuprins în Sentința civilă nr.... rămasă definitivă și irevocabilă la data de 30.08.2007, acesta este supus impozitării, **fiecare coproprietar datorând un impozit în cota prevăzută la art. 77¹ alin.(1) lit.b) din Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare,

respectiv **2% din valoarea masei succesoriale**, pentru imobilele si terenurile dobandite la o data mai mare de 3 ani, avand o valoare pana la 200.000 lei.

Motivatia contestatorului cu privire la faptul ca la masa succesoriala primita in baza sentintei civile s-a aplicat coeficientul de 3% si trebuia 2% iar la art.151 alin. (5) in aplicarea art.77¹ nu se modifica procentele ci doar valoarea masei partajabile, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat **impozitul in suma de ... lei**, stabilit in sarcina domnului ... de catre Administratia Finantelor Publice prin Decizia nr de impunere nr.../14.04.2008, **a avut la baza impozitarea cu 1% a valorii masei succesoriale, ca urmare a finalizarii succesiunii dupa expirarea termenului de 2 ani** prevazut la art.77¹ alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, **la care se adauga impozitarea cu 2% a valorii masei succesoriale, urmare a efectuarii partajului succesoral** conform Sentintei civile nr.../27.04.2007, ramasa definitiva si irevocabila la data de 30.08.2007.

Retinem astfel, ca au avut loc doua operatiuni distincte de transfer al dreptului de proprietate, respectiv succesiunea si actul de partaj succesoral, operatiuni care potrivit prevederilor legale in vigoare la data efectuarii acestora se impozitau distinct.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei nici afirmatia petentului potrivit careia suprafata totala a imobilelor este de ... mp si nu ... mp, intrucat conform datelor furnizate de Primaria ... domnul ... figureaza in evidente cu una casa de locuit de ... mp construita din lemn, anexe gospodaresti de ... mp construite din lemn fara instalatii sanitare si suprafetele teren mentionate in sentinta civila nr.../27.04.2007, situate in zona B (2 centromediana) de impozitare, la dosarul cauzei neexistand niciun alt document din care sa rezulte cele afirmate de contestatar.

In consecinta, in mod legal Administratia Finantelor Publice a procedat la stabilirea in sarcina domnului ... a impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in suma de ... lei si a emis Decizia nr.../14.04.2008 privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, **urmand a se respinge contestatia formulata de petent ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de domnul ... pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal stabilit prin Decizia nr.../14.04.2008 privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal emisa de Administratia Finantelor Publice.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.