

ROMÂNIA
TRIBUNALUL ARAD
Secția de contencios administrativ și fiscal,
litigii de muncă și asigurări sociale
Dosar nr./2012

Operator

..

SENTINȚA CIVILĂ NR. xxx
Ședința publică din data de

Președinte
Grefier

S-a luat în examinare acțiunea în contencios administrativ formulată de reclamantul xxxx în contradictoriu cu pârâții Administrația Finanțelor Publice Arad și Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, având ca obiect contestație act administrativ fiscal.

La apelul nominal se prezintă reprezentantul reclamantei, avocat xxxx, lipsă fiind pârâții.

Procedura de citare este legal îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei, după care nemaifiind alte cereri instanța constată cauza în stare de judecată și acordă cuvântul pe fond.

Reprezentantul reclamantei solicită admiterea acțiunii astfel cum a fost formulată în scris; anularea Deciziei de impunere anuală pentru venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr./08.2011 emisă de pârâta Administrația Finanțelor Publice Arad și anularea Deciziei nr./10.2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Arad; cu cheltuieli de judecată.

T R I B U N A L U
L

Constată că prin acțiunea în contencios administrativ înregistrată la data de 07.02.2012, reclamantul x a solicitat în contradictoriu cu pârâtele Administrația Finanțelor Publice Arad și Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad, anularea Deciziei de impunere anuală pentru venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr./03.08.2011 emisă de pârâta Administrația Finanțelor Publice Arad și anularea Deciziei nr. xxxx/20.10.2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Arad, prin care a fost respinsă contestația formulată împotriva deciziei de impunere.

In motivare reclamanta arata ca prin Sentinta civila nr.1031/21.12.2010 pronuntata de Judecatoria Huedin, s-a constatat faptul ca masa succesorală a defunctului fiind Pasca Corneliu decedat in 01.2003 se compune din 1/2 parte din imobile si teren in suprafata de 65.936 m calitate de mostenitori legali ai defunctului fiind

P.A in calitate de soție supraviețuitoare în cotă de 1/4 din masa succesorală, P.C , fiu, în cotă de 1/4 din masa succesorală, P.M fiică, în cotă de 1/4 din masa succesorală și P.V, fiu, in cotă de 1/4 din masa succesorală.

Reclamanta mai arată că prin antecontractul de vânzare-cumpărare încheiat la data de 08.2010, numiții P.A, P.A și P.M s-au obligat să transmită contestatorului P.V. dreptul de proprietate asupra cotelor părți legale ce le reveneau din masa succesorală a defunctului P.C, pentru prețul de xxxxx lei.

Se mai arată de către reclamantă că, baza de impunere luată în considerare de Administrația Finanțelor Publice Arad a fost suma de xxxx lei ca valoare de circulație a imobilului, deși în sentința civilă menționată, s- a menționat în mod expres faptul că valoarea respectivului imobil a fost de xxxx lei.

Împotriva acestei decizii reclamanta a formulat contestație la data de 08.2011 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Arad sub nr., care însă a fost respinsă prin Decizia nr. xxxxx/20.10.2011.

Reclamanta apreciază că atât decizia de impunere nr./03.08.2011 emisă de pârâta Administrația Finanțelor Publice Arad, cât și Decizia nr. xxxxxx/20.10.2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Arad , sunt netemeinice, întrucât potrivit art. 77¹ din legea 571/2003, în cazul tranzacțiilor încheiate între rude ori afini până la gradul ii, impozitul se

calculează la valoarea declarată de părți în actul prin care se transferă dreptul de proprietate.

Prin întâmpinare, pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Arad solicită respingerea acțiunii reclamantei, arătând că organul fiscal a procedat corect la stabilirea impozitului pe veniturile din transferul drepturilor imobiliare din patrimoniul personal calculat prin aplicarea cotei de 1% asupra valorii de circulație a proprietății, raportată la cota parte din moștenire, ce a revenit reclamantei P.A.

Pârâta Administrația Finanțelor Publice Arad prin întâmpinare solicită respingerea acțiunii reclamantului arătând că organul fiscal a procedat corect la stabilirea impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal calculat prin aplicarea cotei de 1% asupra valorii de circulație a proprietății, raportată la cota parte din moștenire, ce a revenit reclamantei P.A. emițând decizia de impunere nr./08.2011 prin care a stabilit un impozit datorat în sumă de 290 lei, în condițiile în care în hotărârea judecătorească nu a fost 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.

Pârâta mai arată, că nu poate *retinuta* afirmația reclamantei că, în situația în care a dobândit cota de 1/4 parte din imobil prin moștenire, nu datorează impozit deoarece nu este transfer de proprietate ci moștenire, întrucât legiuitorul a prevăzut în mod expres și limitativ situațiile în care nu se datorează acest impozit, aceasta neîncadrându-se în niciuna din situațiile stipulate la art. 77¹ din Codul fiscal.

Din actele și lucrările dosarului instanța reține în fapt următoarele:

La data de 23.06.2011 s-a depus la Administrația Finanțelor Publice Arad cererea nr.

xxxxx prin care P.A în calitate de pârâtă solicită calcularea impozitului privind transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal conform Sentinței civile nr./21.12.2010 definitivă și irevocabilă, emisă de Judecătoria

Decizia de impunere anuală pentru venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr./03.08.2011 este emisă în baza Sentinței civile nr./2010 pronunțată în ședința publică din 21.12.2010 de Judecătoria Huedin în dosarul nr./...../2010.

La dosarul cauzei se află adresa înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Arad sub nr./23.06.2011 prin care numita P.A solicită calcularea impozitului privind transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal conform Sentinței civile nr. xxx din 12.2010 emisă de judecătoria Huedin, definitivă și irevocabilă.

Prin Sentința civilă nr. xxx din .12.2010 emisă de judecătoria Huedin, în dosarul nr./242/2010 s-au constatat următoarele: în masa succesorală a defunctului P.C decedat la data de 01.2003 se include cota de $\frac{1}{4}$ parte din imobilele teren în suprafață de xxxx mp și construcțiile edificate pe acesta, calitatea de moștenitori legali ai defunctului având pârâții P.A în calitate de soție supraviețuitoare, în cota de $\frac{1}{4}$ parte din masa succesorală; P.A fiu, în cota de $\frac{1}{4}$ parte din masa succesorală; P.M, fiică, în cota de $\frac{1}{4}$ parte din masa succesorală și reclamantul P.V, fiu, în cota de $\frac{1}{4}$ parte din masa succesorală.

În ceea ce privește impozitul pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, cadrul legal reglementat de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, definește venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal astfel: (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

-peste 200.000 lei, 6.000 lei + 2% calculare 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 transmisiunea dreptului de proprietate și a dezmembărilor 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.

(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 dezmembărările 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.

(5) Camerele notarilor publici vor actualiza cel puțin o dată pe an

expertizele privind valoarea de circulație a bunurilor imobile, care vor fi comunicate la direcțiile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

(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

... în baza prezentei dispoziții

se aplică prevederile prezentei dispoziții și

în termen de 30 de zile de la data pronunțării hotărârii definitive și

» . e

u .loiărării Pentru a;te. ³¹ >ri
decât cec; notarială sau jiuL v. -
"< J contribuabilul are obligația
de a declara venitul obținut în
maximum 10 zile de la data
transferidui, 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".

Raportat la cadrul legal incident menționat, coroborat cu starea reală de fapt dedusă judecății și anume că succesiunea după defunctul P.C decedat la data de 07.01.2003 nu a fost dobândită și finalizată în termenul legal de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, iar decizia de impunere emisă de organul fiscal competent a avut ca temei hotărârea judecătorească irevocabilă în care s-a stabilit cota succesorală aferentă reclamantului de $\frac{1}{4}$ din masa succesorală, compusă din cota de $\frac{1}{4}$ parte din imobilele teren în suprafață de xxxxxx mp și construcțiile edificate pe acesta, așa cum sunt descrise în Sentința civilă nr..... din 21.12.2010 emisă de judecătoria Huedin,(fila 19 dosar), instanța va da deplină eficiență dispozițiilor legale stipulate la pct. 151⁵, pct. 151⁶ și pct.151⁷, din normele metodologice de aplicare a

Codului fiscal, aprobat prin HG nr. 44/2004 prevederi legale care dispun în mod neechivoc că: (art. 15f), „la transferarea dreptului de proprietate, impozitul prevăzut la art. 77¹ alin. 1 și 3 din Codul fiscal se calcidează la valoarea declarată de părți. In cazul în care valoarea declarată de părți este mai mică decât valoarea orientativă stabilită prin expertizele întocmite de camerele notarilor publici, impozitul se va calcula la aceasta din urmă valoare”; (art.151⁶) „expertizele privind valoarea de circulație a proprietăților imobiliare vor fi comunicate direcțiilor teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice, pentru a fi utilizate începând cu data de întâi a lunii următoare primirii acestora”; (art. 151⁷) "impozitul se va calcula și se va încasa de către notarul public pe chitanță sau bon fiscal, anterior autentificării actului sau semnării încheierii de finalizare a procedurii succesoriale. Documentul de plată a impozitului de către contribuabil se va menționa în încheierea de autentificare, respectiv în încheierea de finalizare a procedurii succesoriale și în certificatul de moștenitor", astfel că în condițiile date ținând cont că hotărârea judecătorească nu precizează valoarea imobilului stabilită de un expert 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 stabilește în condițiile pct. 151⁶ mai sus amintite.

Din aceasta perspectiva sustinerile reclamantului potrivit carora solicitarea sa adresata organului fiscal de a fi calculat impozitul privind transferul proprietatii imobiliare conform hotararii judecatoresti irevocabile, sunt nefondate si contrazise de realitatea starii de fapt, respectiv ca data decesului – 07.01.2003 si data hotararii irevocabile prin care s-a dezbătut succesiunea - 21.12.2010 la peste 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, este un fapt dovedit, astfel că excepția reglementată la art. 77¹ alin. 3 din Codul fiscal nu este aplicabilă speței în cauză, motiv pentru care moștenitorii datorează impozitul calculat corect de organul fiscal de 1% asupra valorii de circulație a proprietății raportată la cota parte din masa succesorală, ce a revenit reclamantei P.A, suma de xxxx lei calculată prin actul de impunere contestat ce revine ca obligație legală de plată datorată de reclamant pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011, având ca temei legal normele legale care se circumscriu pricinii de față, argumentele reclamantului că nu datorează nici o sumă cu titlu de impozit pe venit, neavând nici un corespondent probator,

neîncadrându-se în nici una din situațiile stipulate la articolul 77¹ din Codul fiscal, așa cum rezultă din considerente ulterioare valorificate.

Pe cale de consecință, pentru toate argumentele de fapt și de drept expuse, instanța în temeiul art. 18 din legea 554/2004 constată că reclamanta nu a făcut dovada vătămării dreptului subiectiv ocrotit de lege, condiție de admisibilitate a acțiunii, drept pentru care, acțiunea reclamantei va fi respinsă, în sensul menținerii actelor administrativ fiscale ca legal și temeinic emise de organul fiscal competent.

**PENTRU ACESTE MOTIVE ÎN
NUMELE LEGII HOTĂRĂȘTE**

Respinge acțiunea în contencios administrativ formulată de reclamanta P.A împotriva pârâtelor Administrația Finanțelor Publice Arad și Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului

Arad. pentru anularea Deciziei de impunere anuală pentru venituri din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2011 nr./03.08.2011 emisă de pârâta Administrația Finanțelor Publice Arad și pentru anularea Deciziei nr./20.10.2011 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Arad

Fara cheltuieli
de judecata.

Cu

recurs în

15 zile

de la

comunic

are.

Pronunța

tă în

ședința

publică

din 5

sept.

2012.

T.....

.....

"

".....

