

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI P R A H O V A**  
**Biroul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA nr. 74 din 22 mai 2009**

Cu adresa nr ...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Administratia Finantelor Publice a Comunei .....** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **dl. ....** (CNP .....) din Com. ...., sat ....., nr. ...., jud. Prahova, impotriva DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALA pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. ..../....., intocmita de reprezentantii A.F.P.C. ....

**Obiectul contestatiei** il reprezinta suma de **..... lei** reprezentand impozitul pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009, stabilit prin decizia susmentionata.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile** prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

**I. Sustinerile contestatorului sunt urmatoarele :**

*"[...] contest decizia de impunere nr. .... pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal din urmatoarele motive:*

- 1- Sunt veteran de razboi*
  - 2- Sunt pensionat pe motive de handicap grad 1 conform deciziei nr. H 310551*
  - 3 - Sentinta civila este din 2007- consider ca ar trebui sa platesc la valoarea anului 2007 intrucat judecatoria nu a trimis hotararea organului fiscal in termen si nici acum conform legii.*
  - 4 - Nu este vina mea ci tot a judecatoriei ca se ajunge cu hotararea pana in 2009 deoarece am constatat ca hotararea initiala ...../.....2007 are o eroare de redactare , lucru ce a trebuit sa inaintez un nou dosar de indreptare a erorii ce se finalizeaza cu incheierea data in .....2008 si comunicata in .....2009.*
  - 5 - Calculul este gresit facut la intreaga masa succesorală , deoarece suma la care , daca ar fi sa fie taxata mie s-ar aplica la valoarea de ..... lei - specificata in incheierea data mai sus mentionata , restul sumei de fapt constituie sulta catre parati, deci sunt obligat sa dau o sulta cu alte cuvinte sa cumpar acest pamant evaluat cu suma dubla pentru a nu diviziona terenul, practic cei ce primesc sulta au obligatia la plata taxelor.*
  - 6 - Consider ca daca totusi mi se impune taxa , trebuie sa fie calculata la 1% din masa succesorală conform art. 1 pct.39 din legea nr. 163/2005.*
- Consider ca fiind veteran si handicapat nu ar trebui sa platesc, iar daca totusi nu se tine seama de aceste motivatii sa se aiba in vedere toate cele relatate.[...]"*

**II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA** pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009, inregistrata la A.F.P.C. .... sub nr. .... din data de .....2009, s-a stabilit ca dl. .... din Com. ...., jud. Prahova are de achitat bugetului de stat un impozit in suma de **..... lei**, aferenta unui venit

net realizat de contribuabil din transferul dreptului de proprietate in suma de ..... lei (..... lei x 2%).

### **III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere legislatia in vigoare din perioada verificata, rezulta urmatoarele :**

\* - Prin **Sentinta civila nr. ....../.....2007**, ramasa definitiva si irevocabila la aceeasi data, pronuntata de Judecatoria Ploiesti in dosar nr. ....../...../2006 si prin Incheierea din .....2008, avand ca obiect solutionarea cererii formulate de ..... de iesire din indiviziune “*asupra bunurilor ramase mostenire de pe urma defunctilor C.I. si C.O. .... , respectiv asupra terenurilor reconstituite conform titlului de proprietate emis sub nr. ....../.....1999* “ s-a dispus iesirea din indiviziune , astfel:

“*Lot nr. 1 - ..... primeste:*

- ..... mp (T...../.....) , A, in valoare de..... lei

- ..... mp (T...../.....) , A, in valoare de..... lei

- ..... mp (T...../.....) , A, in valoare de..... lei

*Total valoare primita : ..... lei*

*Are dreptul la ..... lei.*

*Diferenta + ..... lei o plateste sulta paratilor....”*

- La data de .....2009 contestatorul a depus *Declaratia privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal (209)* inregistrata la A.F.P.C. .... sub nr. ....../.....2009, fara a completa valoarea venitului din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, insa a anexat declaratiei sentinta civila susmentionata, care nu a fost transmisa de catre instanta de judecata organului fiscal A.F.P.C. ....

- In baza hotararii judecatoresti si a solicitarii contestatorului, reprezentantii A.F.P.C. .... au intocmit in sistem informatic pentru dl. .... din Com. ...., jud. Prahova **DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. ....../.....2009** in temeiul art. 77<sup>1</sup> din Codul fiscal prin care s-a stabilit in sarcina contestatorului un impozit datorat in suma de ..... lei.

Impozitul in suma de ..... lei a fost calculat avand la baza valoarea terenurilor de ..... lei (..... lei x 2%) obtinuta ca urmare a datelor transmise de Camera notarilor publici Prahova, astfel: ..... mp teren x .... lei/mp x 30% = ..... lei.

\* **Dl. ....** din Com. ...., jud. Prahova contesta impozitul pe venit stabilit de plata inscris in Decizia de impunere nr. ....../.....2009 intocmita de A.F.P.C. .... pe anul 2009, sustinand ca impozitul aferent veniturilor obtinute in baza Sentintei civile nr. ....../2007 pronuntata de Judecatoria Ploiesti a fost gresit calculat la intreaga masa succesorală si cu valoarea actualizata la anul 2009 si ca nu s-a tinut cont de imprejurarea ca este veteran de razboi si pensionar de grad I pe motive de handicap, depunand in sustinerea punctului sau de vedere copie de pe Legitimatie de veteran de razboi nr. .... si copie de pe cupon de pensie din luna ..... 2009.

\* **Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:**

- **Codul fiscal al Romaniei, adoptat prin Legea nr.571/2003** asa cum a fost modificat si completat prin **Legea nr. 343/2006:**

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

*Art. 77<sup>1</sup>. (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 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 transmiterea 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) [...] 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, 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 rămânerei definitive și irevocabile a hotărârii. [...]"

- **Normele metodologice** de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin **H. G. nr. 44/2004**, modificate prin **H.G. nr. 1.861/ 2006** (M.O. nr. 1.044 din 29 decembrie 2006):

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

a) prin contribuabil, în sensul art. 77<sup>1</sup> 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 sau a dezmembrămintelor acestuia prin acte juridice între vii, contribuabil este cel din patrimoniul căruia se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrămintele acestuia: vânzătorul, donatorul, credentierul, transmitatorul în cazul contractului de întreținere, etc. [...].

e) prin transferul dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia se înțelege instrainarea prin acte juridice între vii, a dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia indiferent de tipul sau natura actului prin care se realizează acest transfer: vânzare - cumpărare, donație, rentă viageră, întreținere, schimb, inclusiv în cazul când transferul se realizează printr-o hotărâre judecătorească.[...]

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

151<sup>5</sup> [...]

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

Ulterior, prin **H.G. nr. 1.195/2007** (M.O. nr.707/19 octombrie 2007), Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004 au fost modificate, printre modificări fiind și aceea că la art.151<sup>3</sup> alin.5, se prevede:

"În cazul partajului judiciar sau voluntar nu se datorează impozit."

\* **Fata de cele prezentate mai sus, rezulta următoarele:**

Având în vedere prevederile 151<sup>2</sup>, lit.i) din H.G.nr.1861/2006, citate mai sus, rezulta că un contribuabil datorează impozit în cazul în care are loc un transfer al dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, ca urmare a instrainării prin acte juridice între vii a dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia, indiferent de natura sau tipul actului prin care are loc acest transfer.

Prin urmare, cat a fost in vigoare norma de la pct.151<sup>2</sup>, lit. i) din H.G.nr.1.861/2006 respectiv pana la data de 18.10.2007, actele de partaj voluntar sau judiciar au fost supuse impozitarii, insa incepand cu data de 19.10.2007, prin modificarea adusa de H.G. nr. 1.195/2007, nu se mai datoreaza impozit in cazul partajului judiciar sau voluntar, indiferent de faptul ca bunurile impozabile partajate proveneau sau nu dintr-o succesiune si indiferent daca partajarea avea loc inainte sau dupa expirarea termenului de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii.

Totodata, in ceea ce priveste data dobandirii imobilelor care fac obiectul acestor acte se precizeaza ca aceasta este data la care fiecare coproprietar/coindivizar a dobandit proprietatea.

In cazul de fata, bunurile imobile (terenurile agricole) supuse impunerii au facut parte din masa succesorală ramasa in urma decesului numitilor C.I. si C.O. si au fost cuprinse in titlul de proprietate nr. ....../.....1999 emis de Comisia Judeteana Prahova, printre mostenitori fiind si contestatorul .....

Astfel, se retine ca la data cand a fost formulata cererea de chemare in judecata de catre reclamantul ....., procedura succesorală era deja finalizata prin eliberarea certificatului de mostenitor, obiectul actiunii in instanta constituindu-l doar iesirea din indiviziune asupra bunurilor ce au facut parte din masa succesorală.

Prin Sentinta Civila nr. ....../.....2007 a Judecatoriei Ploiesti, ramasa definitiva si irevocabila, prin neapelare la aceeasi data, instanta judecatoreasca a dispus iesirea din indiviziune.

Avand in vedere ca partajul succesoral a fost solutionat in fond prin Sentinta pronuntata la data de .....2007, deci anterior modificarii Normelor Metodologice prin H.G.nr.1195/2007, in cauza sunt incidente si prevederile art.376 alin.(1) din Codul de procedura civila, potrivit carora.:

*“Art. 376.- (1) Se investesc cu formula executorie prevazuta de art. 269 alin.1 hotararile care au ramas definitive ori au devenit irevocabile , precum si orice alte hotarari sau inscrisuri , pentru ca acestea sa devina executorii, in cazurile anume prevazute de lege.”*

In consecinta, data la care Sentinta Civila nr. ....../.....2007, prin care s-a solutionat partajul succesoral a ramas irevocabila este data de .....2007 , data de la care aceasta constituie titlu executoriu si este susceptibila de executare, inclusiv in ceea ce priveste stabilirea eventualelor impozite datorate conform art.77<sup>1</sup> din Codul fiscal.

Prin urmare, la data de .....2007, erau in vigoare prevederile H.G. nr. 44/2004 modificata prin H.G. nr. 1.861/2006, prin care actul de partaj judiciar era supus impozitarii. Valoarea de impozitat in cazul d-lui ..... este cea inregistrata in Sentinta civila nr. ....../.....2007, respectiv valoarea terenurilor de ..... lei primite de contestator prin hotararea de partaj, asa cum a fost stabilita prin Raportul de expertiza, conform prevederilor pct. 151<sup>5</sup> alin.5 din Normele metodologice mai sus citate.

In mod eronat au stabilit organele fiscale din cadrul A.F.P.C. .... ca baza de impozitare pentru impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal este valoarea de ..... lei, calculata in functie de datele transmise de Camera notarilor publici Prahova, intrucat, in cazul de fata, se aplica prevederile legale mai sus mentionate care prevad ca pentru actul de partaj impozitul se determina la valoarea masei succesorală, aceasta fiind evident cea inregistrata in sentinta judecatoreasca.

In ceea ce priveste cota de impozit care se aplica valorii impozabile, respectiv valorii terenurilor de ..... lei dobandite in anul 1999, cand a fost eliberat titlul de proprietate nr. ....../.....1999, acesta este in cota de 2%, cota corect stabilita de organele fiscale teritoriale, asa cum este prevazut la art. 77<sup>1</sup> alin.(1) lit.b) din Codul fiscal, mai sus citat, intrucat terenurile au fost dobandite la o data mai mare de 3 ani.

Astfel, impozitul pe venit datorat de dl. .... este in suma de ..... lei (..... lei x 2%), cu ..... lei mai putin decat impozitul inscris in decizia de impunere contestata de ..... lei.

Dl. .... nu se incadreaza in prevederile art.77<sup>1</sup> alin.(3) din Codul fiscal, in care cota de impozit este de 1% din masa succesorală in cazul nefinalizării procedurii succesorală in termenul de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, intrucat Sentinta civila nr. ....../.....2007 este o hotarare de partaj (iesire din indiviziune) intre coproprietarii terenurilor inscrise in titlul de proprietate nr. ....../.....1999 emis de Comisia Judeteana Prahova si nu este o hotarare pentru dezbaterea succesiunii, aceasta fiind deja finalizata, asa cum am aratat mai sus.

Fata de cele prezentate mai sus, se va admite contestatia pentru impozitul pe venit in suma de ..... lei si se va respingea contestatia pentru impozitul pe venit in suma de ..... lei, acesta fiind impozitul datorat de contribuabil bugetului de stat.

**IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei** formulata de dl. .... din Com. ...., jud. Prahova, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) si (2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , se :

### **DECIDE :**

**1. - Admiterea partiala a contestatiei** pentru suma de ..... lei reprezentand impozit pe venit si pe cale de consecinta anulara partiala a Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. .... din data de ..... pentru suma admisa.

**2. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei** pentru suma de ..... lei reprezentand impozit pe venit.

**3. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 republicata, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**