

DECIZIA nr. 599 din **2013** privind solutionarea
contestatiei formulata de doamna **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., completata cu adresa inregistrata sub nr. ..., de catre Administratia Finantelor Publice sector .. cu privire la contestatia formulata de doamna **X**, cu domiciliul in

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector .. sub nr. ..., il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. ..., comunicata prin posta la data de **07.06.2013**, prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilei un impozit datorat in suma de ... lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **X**.

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

I. Administratia Finantelor Publice sector .. a emis pe numele contribuabilei **X** decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. ..., prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma de .. lei, in baza art. 77¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si a Hotararii judecatoresti nr. 7401 pronuntata in data de 18.12.2009 de catre Judecatoria sectorului .. in dosarul nr. .. ramasa definitiva si irevocabila, comunicata organului fiscal cu adresa nr... din data de 07.12.2012 inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

II. Doamna **X** contesta decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. ..., pe motiv ca nu a mostenit nimic de la bunicul ei, casa si terenul fiind cumparate de la tatal sau in anul 1995.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a procedat corect la impozitarea veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009, in conditiile in care pe de o parte, succesiunea nu a fost dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, iar pe de alta parte, in cadrul procedurii succesoriale, impozitul se calculeaza la valoarea

proprietatilor imobiliare cuprinse în masa succesorală și se suportă de moștenitori proporțional cu cota deținută din dreptul de proprietate.

In fapt, Administrația Finanțelor Publice sector ... a emis pe numele doamnei X, decizia de impunere anuală privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. ..., în baza art. 77¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și a Sentinței civile nr. .. pronunțată în ședința publică din data de 18.12.2009 de Judecătoria sectorului .. în dosarul nr. ..., rămasă definitivă și irevocabilă, din care rezultă că impozitul datorat în suma de .. lei a fost stabilit după cum urmează:

- **baza impozabilă:** masa succesorală în suma de .. lei;
- **impozit aferent:** .. lei x 1% = .. lei, conform art. 77¹ alin. (3) din Codul fiscal.

Prin contestația formulată doamna X susține că nu datorează impozitul stabilit prin Decizia de impunere anuală privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. ..., pe motiv că nu a moștenit nimic de la bunicul său, iar terenul și casa au fost cumpărate de la tatăl său în anul 1995.

In drept, potrivit art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"(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:

[...]

(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 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 succesorală.

(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 dezmembrămintele sale. În cazul în care valoarea declarată este inferioară valorii orientative stabilite prin expertiză întocmită de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la această valoare.

(6) Impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se va calcula și se va încasa de notarul public înainte de autentificarea actului său, 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. *In 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 hotărârile și documentația aferentă în termen de 30 de zile de la data rămânirii definitive și irevocabile a hotărârii.* Pentru înscrierea drepturilor dobândite în

baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de mostenitor sau, dupa caz, a hotararilor judecatoresti, registratorii de la birourile de carte funciara vor verifica indeplinirea obligatiei de plata a impozitului prevazut la alin. (1) si (3) si, in cazul in care nu se va face dovada achitarii acestui impozit, vor respinge cererea de inscriere pana la plata impozitului".

Cu privire la aplicarea dispozitiilor legale precitate, pct. 151², 151³, 151⁴ si 151⁷ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, modificate si completate prin H.G. nr. 1195/2007 precizeaza urmatoarele:

"151². Definirea unor termeni:

a) *prin contribuabil*, in sensul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, *se intelege persoana fizica careia ii revine obligatia de plata a impozitului.* (...)

In cazul transferului dreptului de proprietate pentru cauza de moarte, prin succesiune legala sau testamentara, calitatea de contribuabil revine mostenitorilor legali sau testamentari precum si legatarilor cu titlul particular.

"151³. (...)

In cazul partajului judiciar sau voluntar nu se datoreaza impozit."

"151⁴. In cazul procedurii succesoriale se aplica urmatoarele reguli:

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

(...)

d) **în cazul finalizarii succesiunii prin întocmirea încheierii finale dupa expirarea termenului de 2 ani, mostenitorii datoreaza impozitul de 1% prevazut în art. 77¹ alin. (3) din Codul fiscal;**

e) în cazul în care succesiunea a fost finalizata prin întocmirea încheierii de finalizare înainte de expirarea termenului de 2 ani si se solicita certificat de mostenitor suplimentar dupa expirarea termenului de 2 ani, calculat de la data decesului autorului succesiunii, mostenitorii datoreaza impozit în conditiile art. 77¹ alin. (3) din Codul fiscal numai pentru proprietatile imobiliare ce se vor declara si mentiona în încheierea finala suplimentara;

f) **în cazul succesiunilor vacante si a partajului succesoral nu se datoreaza impozit;**

g) **impozitul se calculeaza si se încaseaza la valoarea proprietatilor imobiliare cuprinse în masa succesorală.**

[...]

h) **în cazul în care procedura succesorală se finalizeaza prin hotarâre judecatorească, se aplica dispozitiile pct. 151⁷ paragraful 6 din prezentele norme metodologice.**

"151⁵. La transmiterea dreptului de proprietate, impozitul prevazut la art. 77¹ alin. (1) si (3) din Codul fiscal se calculeaza la valoarea declarata de parti. În cazul în care valoarea declarata de parti este mai mica decât valoarea orientativa stabilita prin expertizele întocmite de camerele notarilor publici, impozitul se va calcula la aceasta din urma valoare. [...]"

“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 .”

“151⁷. (...) Instantele judecătorești care pronunță hotărâri judecătorești definitive și irevocabile în cauze referitoare la transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia vor comunica organului fiscal din raza de competență teritorială a instanței de fond hotărârea și documentația aferentă în termen de 30 de zile de la data rămânării definitive și irevocabile a hotărârii. **În situația în care instanțele judecătorești nu transmit în termenul legal documentația prevăzută de lege, organul fiscal poate stabili impozitul datorat, la solicitarea contribuabilului, pe baza documentației prezentate de acesta. În situația în care la primirea documentației transmise de instanțele judecătorești constată diferențe care conduc la modificarea bazei de impunere, organul fiscal emite o decizie de impunere, conform procedurii legale.**

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, respectiv expertiza privind stabilirea valorii de circulație a imobilului.

În cazul în care în hotărârea judecătorească nu este 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, baza de calcul a impozitului se va stabili în condițiile pct. 151⁶ din prezentele norme metodologice.”

*Fata de dispozițiile legale mai sus invocate, rezulta ca moștenitorilor legali care au calitatea de contribuabili, în sensul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, le revine obligația de plată a impozitului de 1% calculat la valoarea masei succesoriale, **în situația în care încheierea de finalizare a succesiunii nu are loc în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii**, indiferent dacă transmiterea moștenirii și ieșirea din indiviziune se concretizează într-un înscris unic sau în două înscrise separate.*

În cazul în care procedura succesorală se finalizează printr-o hotărâre judecătorească impozitul se va calcula și se va încasa de organul fiscal competent, în baza hotărârii judecătorești definitive și irevocabile comunicată de instanța judecătorească.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și în raport de susținerile contestatarii se constată următoarele:

- organul fiscal a stabilit impozitul pe transferul proprietății imobiliare în conformitate cu prevederile art. 77¹ alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în baza Sentinței civile nr. ... pronunțată de Judecătoria sectorului .. în dosarul civil nr. ..;
- determinarea valorii de circulație a terenului intravilan și a impozitului datorat s-a efectuat de către organul fiscal la valoarea orientativă a proprietăților imobiliare în municipiul București comunicată de camera notarilor publici;
- prin Sentința civilă nr. .. pronunțată în ședința din data de 18.12.2009 în dosarul nr. ..., rămasă definitivă și irevocabilă, s-a dezbătut succesiunea defunctului Gheorghe

Constantin, decedat la data de 1 iulie 1965, concomitent cu iesirea partilor din indiviziune. Judecatoria sectorului .. a hotarat urmatoarele:

a) - a admis actiunea formulata de reclamantii ..., in contradictoriu cu paratii .., X, ..;

b) – a **constatat deschisa succesiunea autorului ..** decedat la data de 01.07.1965;

c) – a **constatat ca au vocatie succesorală utila urmatorii :**

- .. – descendent de grad I cu o cota de 1/4;
- .., .. - descendenti de gradul II, mostenitorii defunctei .., cu o cota de 1/4 impreuna;
- .. - descendenti de gradul II, mostenitorii defunctei .., cu o cota de 1/4 impreuna;
- **X - descendentă de gradul II, fiica defunctului .. , cu o cota de 1/4.**

- constata ca **masa succesorală** se compune din ½ din terenul in suprafata de .. m.p. situat in Bucuresti, ..;

d) – a luat act de intelegerea partilor cu privire la iesirea din indiviziune si a consfintit tranzactia incheiata, cu urmatorul continut:

..., pe de o parte, si .., pentru a stinge litigiul cu privire la terenul ce face parte din masa succesorală ramasa de pe urma autorului comun .., reprezentand ½ din .. m.p. situata in Bucuresti, .., incheie tranzactia prin care se sisteaza starea de indiviziune cu privire la acest **teren**, dar si a ½ din aceeasi suprafata ce a facut obiectul dezbaterii succesorală de pe urma autoarei .. (.. mp conform Certificatului de mostenitor nr. S ..), pastrand fiecare suprafetele actuale asa cum au fost identificate in Raportul de expertiza tehnica topometrica, astfel:

- .., preia din masa succesorală suprafata de .. m.p. situata in Bucuresti, .., impreuna cu suprafata de .. m.p. dobandita de la parintii ..;
- .., preia din masa succesorală suprafata de .. m.p. situata in Bucuresti, sos. .., urmand ca ulterior sa-i revina orice alta suprafata de teren aflat la aceeasi adresa si care a apartinut parintilor sai .., daca se va dovedi ca nu a trecut legal in proprietatea statului sau a Municipiului Bucuresti;
- **X, preia din masa succesorală suprafata de .. m.p. situata in Bucuresti, ..;**
- ..., preiau din masa succesorală suprafata de .. m.p. pe care au dobandit-o, impreuna cu suprafata de .. m.p. de la parintii lor .., situate in Bucuresti, str. .., iar impartea facuta consolideaza dreptul de proprietate al dobanditorilor acestor suprafete de teren, prin acte translativ de proprietate care au fost incheiate cu parintii acestora.

Prin Sentinta civila nr. .. pronuntata de Judecatoria Sectorului .., ramasa definitiva si irevocabila, instanta a mai retinut urmatoarele:

- prin actul de vanzare-cumparare nr. .. numitii .. au cumparat un imobil compus din teren in suprafata de .. m.p. si constructia aflata pe acesta, situat in Bucuresti, ..;

- la data decesului numitei .. (31.12.1953) si a decesului numitului .. (01.07.1965) acestia mai aveau in proprietate o suprafata de .. m.p. si constructia aflata pe acest teren;

- la data de 12.10.1965 a fost dezbătută succesiunea defunctei .., fiind eliberat certificatul de mostenitor nr. S .., prin care s-a constatat ca masa succesorală este alcătuită din ½ din imobilul situat in Bucuresti, .., compus din constructie si teren in suprafata de ..

m.p..De asemenea, s-a constata ca au ramas mostenitori urmatorii: .. – fiica, .. – fiica, . – fiu si .. – fiu, fiecaruia revenindu-i cate o cota de ¼ din masa succesorală. Restul cotei de ½ din imobil a ramas in patrimoniul defunctului .. (decedat 1965).

Tinand seama de data decesului autorului .. (01.07.1965) si data hotararii judecatoresti prin care s-a dezbatut succesiunea (18.12.2009) se constata ca aceasta nu a fost dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, fapt pentru care mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale.

Luand in considerare faptul ca succesiunea defunctului .. s-a dezbatut dupa depasirea termenului de doi ani si tinand cont de cota de 1/4 ce revine doamnei X din masa succesorală, in calitate de descendenta de gradul II, fiica defunctului .., rezulta ca valoarea impozabila a fost stabilita conform dispozitiilor exprese ale art. 77¹ alin. (3) si (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct. 151⁶ si pct. 151⁷ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv in baza expertizelor privind valoarea de circulatie a bunurilor imobile comunicate de Camerele notarilor publici directiilor teritoriale ale Ministerului Finantelor Publice.

Sustinerea contestatarei precum ca *nu a mostenit nimic de la bunicul ei, casa si terenul fiind cumparate de la tatal sau in anul 1995 (conform actului de vanzare-cumparare anexat in sustinere)* nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat legiuitorul a prevazut in mod expres si limitativ situatiile in care nu se datoreaza acest impozit, aceasta neincadrandu-se in niciuna din situatiile stipulate la acest articol, avand in vedere faptul ca hotararea judecatoreasca a avut ca obiect succesiunea, iar potrivit dispozitiilor legale invocate pentru transmisiunea dreptului de proprietate si a dezmembramintelor acestuia cu titlul de mostenire se datoreaza impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale **daca succesiunea nu este dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii;**

Faptul ca in intervalul cuprins intre data deschiderii succesiunii (01.07.1965) si data la care s-a finalizat (prin Sentinta civila nr. .. pronuntata de Judecatoria Sectorului .., ramasa definitiva si irevocabila), doamna .. a cumparat de la tatal sau .., in baza contractului de vanzare-cumparare incheiat la data de 19.12.1995, imobilul situat in Bucuresti, .. si terenul in suprafata de .. mp, nu prezinta relevanta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat, prin sentinta civila nr. .. s-a finalizat succesiunea **defunctului ..., decedat la data de 01.07.1965**. Deoarece mostenirea se deschide prin moarte, data deschiderii succesiunii este cea a mortii celui care lasa mostenirea, respectiv 01.07.1965, data la care patrimoniul celui ce decedea se transmite mostenitorilor sai legali, iar transmiterea patrimoniului celui care decedea opereaza din clipa mortii sale.

Totodata, legea reglementeaza ca nimeni nu este obligat sa accepte o mostenire care i se cuvine, prin urmare, contestatara avea posibilitatea sa aleaga intre consolidarea titlului de mostenitor prin acceptarea mostenirii si desfiintarea aceluia titlu prin renuntarea la mostenire, ori din Sentinta civila nr. ... pronuntata de Judecatoria Sectorului .., ramasa definitiva si irevocabila, prin care a fost solutionata actiunea avand ca **obiect succesiunea**

defunctului ..., decedat la data de 01.07.1965, nu rezulta ca doamna X a renuntat la mostenire, ci se retine ca instanta a constatat deschisa succesiunea autorului ..., a constatat ca doamna X in calitate de descendenta de gradul II, fiica defunctului ..., are vocatie succesorală, cu o cota de $\frac{1}{4}$., ca masa succesorală se compune din $\frac{1}{2}$ din terenul in suprafata de ... mp situat in Bucuresti, ... si a luat act de intelegerea partilor cu privire la iesirea din indiviziune si a consfintit tranzactia incheiata la data de 13.10.2009.

Mai mult, contestatara avea si posibilitatea de a face in instanta proba cu in scrisuri.

Pentru ca doamna X sa mosteneasca trebuie sa-si fi exprimat vointa in acest sens, caci nimeni nu este silit sa vina la o mostenire ce i se cuvine, conform art. 686 din Codul civil in vigoare la data respectiva. Acceperea se poate face in sa si tacit, potrivit art.689 din Codul civil in vigoare la data respectiva.

In speta sunt incidente si dispozitiile art. 213 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii.”

Fata de situatia mai sus prezentata, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia doamnei X pentru impozitul pe venit datorat pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in cuantum de ... lei.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 151², 151³, 151⁴ si 151⁷ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, modificate si completate prin H.G. nr. 1195/2007 si art. 213 alin. (1) si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna X impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. ..., emisa de Administratia Finantelor Publice sector ..., prin care s-a stabilit un impozit pe venit datorat in suma de ... lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.