



SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr.17 din 2009
privind solutionarea contestatiei formulata de doamna X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector X cu adresa nr. X inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. X, cu privire la contestatia formulata de doamna X, cu domiciliul in Bucuresti, str. X, Bucuresti si domiciliul ales la Cabinetul de Avocat X din str.X, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. X si la D.G.F.P.-M.B. sub nr.X, il constituie Decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. X emisa de Administratia Finantelor Publice sector X, comunicata la data de **26.11.2008**, prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma de X 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X.

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

I. Prin contestatia formulata doamna X solicita anularea deciziei de impunere anuala nr. X, prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma de X lei, pe motiv ca este vorba despre o plata nedatorata intrucat prin sentinta civila nr.X data in cauza ce a format obiectul dosarului nr.X pe rolul Judecatorei sector X Bucuresti a partajat cu rudele mai multe terenuri redobandite in temeiul legilor speciale, iar in temeiul art.77 al.2 din Codul fiscal considera ca nu datoreaza impozit.

In sustinerea contestatiei anexeaza adresa D.G.F.P.-M.B. - Serviciului Metodologie si Asistenta Contribuabili nr.X.

II. Prin Decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. X, Administratia Finantelor Publice sector X a stabilit in sarcina doamnei X un impozit datorat in suma de X lei.

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 operatiunea de partaj a bunurilor comune, al carei continut face parte integranta din sentinta civila nr.X ramasa definitiva si irevocabila la data de 08.08.2007, este supusa impunerii, in conditiile in care hotararea judecatoreasca prin care s-a dispus partajul a ramas definitiva si irevocabila inainte de intrarea in vigoare a Normelor metodologice aprobate prin H.G. nr. 1195/2007.

In fapt, prin sentinta civila nr. X pronuntata de Judecatoria Sectorului X Bucuresti in sedinta din data de 22.06.2007, ramasa definitiva si irevocabila in data de 08.08.2007, instanta judecatoreasca a luat act si a consfintit inoiala partilor cuprinsa in in scrisul intitulat "Tranzactie" incheiata intre parti, prin care se dispune iesirea din indiviziune a partilor asupra imobilului teren in suprafata de 10.200 mp situat in Bucuresti, str. X, iar doamna X ia in deplinatare proprietate si folosinta cota de 1/2 din Lotul nr. 4, imobil-teren in suprafata de 1.805 mp, in indiviziune cu Y, teren situat in strada X, identificat cu nr. cadastral X, inscis in Cartea Funciara cu numarul X a localitatii Bucuresti Sector X.

In baza sentintei civile nr. X, comunicata de instanta judecatoreasca in temeiul art. 77¹ alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Administratia Finantelor Publice sector X a emis pe numele contribuabilei X decizia de impunere nr. X, prin care a stabilit in sarcina acesteia un impozit in suma de X lei, calculat in baza art. 77¹ alin. 1 lit. b) a doua liniuta din Legea nr. 571/2003.

In drept, potrivit art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificata si completata prin Legea nr. 343/2006:

"(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 constructiile de orice fel cu terenurile aferente acestora, precum si pentru terenurile de orice fel fara constructii, dobandite intr-un termen de pana la 3 ani inclusiv:

- 3% pana la valoarea de 200.000 lei inclusiv;
- peste 200.000 lei, 6.000 lei + 2% calculate la valoarea ce depaseste 200.000 lei inclusiv;

b) pentru imobilele descrise la lit. a), dobandite la o data mai mare de 3 ani:

- 2% pana la valoarea de 200.000 lei inclusiv;
- peste 200.000 lei, 4.000 lei + 1% calculat la valoarea ce depaseste 200.000 lei inclusiv.

(2) Impozitul prevazut la alin. (1) nu se datoreaza in urmatoarele cazuri:

a) la dobandirea dreptului de proprietate asupra terenurilor si constructiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate in temeiul legilor speciale;

b) la dobandirea dreptului de proprietate cu titlul de donatie intre rude si afini pana la gradul al III-lea inclusiv, precum si intre soti.

(3) Pentru transmisiunea dreptului de proprietate si a dezmembramintelor acestuia cu titlul de mostenire nu se datoreaza impozitul prevazut la alin. (1), daca succesiunea este dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii. In cazul nefinalizarii

procedurii succesoriale in termenul prevazut mai sus, mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

(...).

(6) Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va incasa de notarul public inainte de autentificarea actului sau, dupa caz, intocmirea incheierii de finalizare a succesiunii. Impozitul calculat si incasat se vireaza pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut. ***In cazul in care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, pentru situatiile prevazute la alin. (1) si (3), se va realiza prin hotarare judecatoreasca, impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va incasa de catre organul fiscal competent. Instantele judecatoresti care pronunta hotarari judecatoresti definitive si irevocabile comunica organului fiscal competent hotararea si documentatia aferenta in termen de 30 de zile de la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii.*** Pentru inscrierea drepturilor dobandite in 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 si 151⁵ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, modificate si completate prin **H.G. nr.1.861/2006** 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 sau a dezmembramintelor acestuia prin acte juridice intre vii, contribuabil este cel din patrimoniul caruia se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele acestuia: vanzatorul, donatorul, credentierul, transmitatorul in cazul contractului de intretinere, etc. In contractele de schimb imobiliar calitatea de contribuabil o au toti copermutantii (coschimbasii).

(...)

e) **prin transferul dreptului de proprietate sau a dezmembramintelor acestuia se intelege înstrainarea prin acte juridice între vii, a dreptului de proprietate sau a dezmembramintelor acestuia indiferent de tipul sau natura actului prin care se realizeaza acest transfer: vânzare - cumparare, donatie, renta viagera, întretinere, schimb, inclusiv în cazul când transferul se realizeaza printr-o hotarâre judecatoreasca.**

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

j) (...) Pentru terenurile (dezlipite) dezmembrate libere de constructii, dobândite printr-un singur act, *termenul curge de la data dobândirii dreptului de proprietate.*"

(...).

151⁵(...) *Pentru actul de partaj impozitul se determina la valoarea masei partajabile si se suporta de copartajanti proportional cu cota detinuta din dreptul de proprietate, raportat la data dobandirii fiecarui imobil ce compune masa partajabila*".

Ulterior, prin H.G. nr. 1.195/2007, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 707/19.10.2007, Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004 au fost modificate, dupa cum urmeaza:

"151². Definirea unor termeni:

a) *prin contribuabil, in sensul art. 77¹ din Codul fiscal, se intelege persoana fizica careia ii revine obligatia de plata a impozitului.* In cazul transferului dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia prin acte juridice intre vii, contribuabil este cel din patrimoniul caruia se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele acestuia: vanzatorul, credentierul, transmitatorul in cazul contractului de intretinere, al actului de dare in plata, al contractului de tranzactie etc., cu exceptia transferului prin donatie.

(...)

e) **prin transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia se intelege instrainarea, prin acte juridice intre vii, a dreptului de proprietate sau a dezmembramintelor acestuia, indiferent de tipul sau natura actului prin care se realizeaza acest transfer: vanzare-cumparare, donatie, renta viagera, intretinere, schimb, dare in plata, tranzactie, aport la capitalul social, inclusiv in cazul cand transferul se realizeaza in baza unei hotarari judecatoresti si altele asemenea;**

(...).

151³. *Nu se datoreaza impozit la dobandirea dreptului de proprietate asupra terenurilor si constructiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate in temeiul legilor speciale.*

(...)

In cazul partajului judiciar sau voluntar nu se datoreaza impozit.

(...).

151⁷. **Instantele judecatoresti care pronunta hotarari judecatoresti definitive si irevocabile in cauze referitoare la transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia vor comunica organului fiscal din raza de competenta teritoriala instantei de fond hotararea si documentatia aferenta in termen de 30 de zile de la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii (...).**

Fata de dispozitiile legale mai sus invocate, rezulta ca un contribuabil datoreaza impozit in cazul in care are loc un transfer al dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, ca urmare a instrainarii prin acte juridice intre vii a dreptului de proprietate sau a dezmembramintelor acestuia, indiferent de natura sau tipul actului prin care are loc acest transfer.

Potrivit literaturii de specialitate partajul amiabil poate fi realizat nu numai extrajudiciar, ci si printr-o tranzactie facuta printr-o hotarare de expedient in fata instantei de judecata.

In acest sens, sunt si prevederile art.271 din Codul de procedura civila, potrivit carora "*Partile se pot infatisa oricand in cursul judecatii, chiar fara sa fi fost citate, pentru a cere sa se dea hotarare care sa consfinteasca invoiala lor (...)*".

De asemenea, impozitul se determina la valoarea masei partajabile si se suporta de copartajanti proportional cu cota detinuta din dreptul de proprietate, raportat la data dobandirii fiecarui imobil ce compune masa partajabila.

Prin urmare, pe perioada de timp cat a fost in vigoare norma de la pct. 151² lit. i) din H.G. nr. 1.861/2006, actele de partaj voluntar sau judiciar sunt supuse impozitarii.

*Insa, odata cu intrarea in vigoare a H.G. nr. 1.195/2007, publicata in Monitorul Oficial in data de 19.10.2007, pentru modificarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, potrivit pct.151³ dat in aplicarea prevederilor art. 77¹ din Codul fiscale, se prevede in mod expres faptul ca in cazul **partajului judiciar sau voluntar nu se datoreaza impozit.***

In cazul in speta, Sentinta civila nr. X pronuntata de Judecatoria sectorului X Bucuresti, prin care instanta a luat act de inoiala partilor si a pronuntat hotararea de expedient al carui dispozitiv il constituie tranzactia incheiata, a ramas definitiva si irevocabila la data de **08.08.2007**, respectiv **la data cand era in vigoare norma de la pct.151² lit.i) din Hotararea Guvernului nr.1861/2006.**

Avand in vedere ca sentinta civila nr. X a devenit definitiva si irevocabila in data de **08.08.2007**, anterior intrarii in vigoare a H.G. nr. 1195/2007, respectiv anterior datei de **19.10.2007**, care prevede in mod expres ca partajul voluntar sau judiciar, operatiunea de partaj judiciar, realizata prin aceasta sentinta si in urma careia s-a dispus partajul bunurilor comune conform cotelor stabilite prin sentinta civila nr. X, **este supusa impozitarii**. Se retine ca, in acelasi sens s-a pronuntat si Directia generala juridica din Ministerul Economiei si Finantelor prin adresa nr. X inregistrata la D.G.F.P.- M.B. sub nr. X, prin care se precizeaza urmatoarele:

"(...) pe perioada de timp cat a fost in vigoare norma de la pct.151² lit.i) din H.G. nr.1861/2006 actele de partaj voluntar sau judiciar sunt supuse impozitarii.

Prin urmare, in masura in care Sentinta civila ..., pronuntata de Judecatoria Sectorului ... Bucuresti, a ramas irevocabila (...), la data cand era in vigoare norma de la pct.151² lit.i) din Hotararea Guvernului nr.1861/2006, consideram ca actul de partaj in discutie este supus impozitarii.

In acest sens, este si principiul "tempus regit actum", potrivit caruia actul juridic este reglementat de legea valabila in momentul incheierii acestuia.

*Insa, odata cu intrarea in vigoare a Hotararii Guvernului nr.1195/2007 pentru modificarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 (anume 19.10.2007), potrivit pct.151³ dat in aplicarea prevederilor art.77¹ din Codul fiscal, in cazul partajului judiciar sau voluntar **nu se datoreaza impozit.***

In acest context, precizam ca efectul declarativ (si nu transaltiv de proprietate) priveste orice act de partaj, care face sa inceteze indiviziunea, indiferent daca este amiabil sau judiciar, total sau partial, cu sau fara sulta."

Avand in vedere ca partajul bunurilor comune a fost solutionat prin sentinta pronuntata in data de 22.06.2007, definitiva si irevocabila la data de **08.08.2007**, anterior modificarii Normelor metodologice, prin H.G. nr. 1.195/2007, 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."

Pe cale de consecinta, la data de **08.08.2007** sentinta civila nr. X pronuntata de Judecatoria Sectorului X Bucuresti, prin care s-a solutionat partajul in discutie, a ramas definitiva si irevocabila, data de la care aceasta constituie titlu executoriu si este susceptibila de executare,

inclusiv in ceea ce priveste stabilirea eventualelor impozite datorate conform art.77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Invocarea de catre contestatoare a faptului ca nu datoreaza impozit, asa cum i s-a comunicat de D.G.F.P.-M.B. - Serviciului Metodologie si Asistenta Contribuabili prin adresa nr.X, nu poate fi retinut pentru urmatoarele motive:

- prin adresa nr.X nu se specifica expres nedatorarea impozitului de catre contribuabilii "X,Y,Z", ci sunt invocate dispozitiile legale ce vizeaza nedatorarea impozitului dupa data 19.10.2007, ori in cazul in speta, impozitul este stabilit in baza normelor legale in vigoare la data de 08.08.2007, respectiv la data ramanerii definitive si irevocabile a Sentintei civile nr.X.

De altfel, Administratia Finantelor Publice sector X prin adresa nr.X si-a exprimat un punct de vedere raportat la situatia de fapt, respectiv a analizat data la care Sentinta civila nr.X a ramas definitiva si irevocabila, iar in functie de data ramanerii definitive si irevocabile a dispozitiilor legale incidente.

Fata de situatia mai sus prezentata urmeaza a se respinge contestatia contribuabilei X impotriva Deciziei de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. X, pentru impozitul in suma de X lei.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificata si completata prin Legea nr. 343/2006, pct. 151² si 151⁵ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, modificate si completate prin H.G. nr.1.861/2006, art.271 si art.376 alin. (1) din Codul de procedura civila

DECIDE

Respinge contestatia formulata de contribuabila X impotriva Deciziei de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. X emisa de Administratia Finantelor Publice sector X, pentru impozitul in suma de X lei.

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