



DECIZIA Nr. 11/2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
dl.
impotriva Deciziei de impunere privind veniturile din transferul
proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007
emisa de Administratia Finantelor Publice Voluntari

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin contestatia inregistrata sub nr..../....2008, formulata de dl., cu domiciliul in, judetul Ilfov, CNP impotriva Deciziei de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 emisa de Administratia finantelor publice Voluntari din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov.

Contestatia se refera la impozitul pe venit din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 in **suma de ... lei**.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de 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, constatandu-se urmatoarele :

- contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;
- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;
- contestatia se refera la sumele stabilite prin Decizia de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 emisa de Administratia Finantelor Publice Voluntari din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de dl.

I. In contestatia formulata, dl. mentioneaza:

“In calitate de proprietar contest masura luata de ANAF Ilfov privind taxa de ... conform deciziei de impunere.

Intrucat este o iesire din indiviziune in urma succesiunii sunt scutit conform art.77 alin. (1) si (3) din Legea 571/2003 “.

II. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de dl., transmis de Administratia finantelor publice a orasului Voluntari prin adresa inregistrata sub nr. .../....2008 la directie, organele fiscale precizeaza urmatoarele :

“ Decizia de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 a fost emisa la cererea contribuabilului inregistrata la Administratia Finantelor Publice Voluntari sub nr. ... din2007 si a avut la baza legislatia in vigoare la data pronuntarii sentintei civile, respectiv Hotararea nr. 1861 din 21 decembrie 2006 pentru modificarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 conform careia, la punctul 151², litera i), se specifica faptul ca “actul de partaj voluntar sau judiciar si actul de schimb sunt supuse impozitarii”.

Fata de cele aratate mai sus propunem respingerea contestatiei si mentinerea obligatiei contribuabilului de a achita impozitul in termen de cel mult 60 de zile de la data comunicarii deciziei de impunere. “

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare la data controlului, se retine :

In fapt,

La data de2004 este emis certificatul de mostenitor nr. ... pentru bunurile ramase de pe urma defunctei, decedata la data de**1997**, printre mostenitori figurand si dl. ... si d-na Intre acestia se stinge litigiul avand ca obiect iesirea din indiviziune pentru bunurile mostenite, consemnat de Judecatoria Buftea prin Sentinta civila nr., pronuntata in sedinta publica la data de**2007**.

La data de2007 dl. ... a depus cererea inregistrata la Administratia Finantelor Publice Voluntari sub nr., prin care solicita calcularea impozitului pe venit din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal ca urmare a Sentintei civile nr. ... pronuntata in sedinta publica din data de2007 de Judecatoria Buftea, avand ca obiect iesirea din indiviziune asupra imobilului situat in, judetul Ilfov.

Avand in vedere cele mentionate precum si legislatia in vigoare la data emiterii hotararii judecatoresti, organele fiscale au emis Decizia de impunere privind

veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007, prin care s-a stabilit un impozit de ... lei.

Cand sunt mai multi mostenitori chemati la succesiune, patrimoniul defunctului se transmite acestora in stare de indiviziune, fiecare copartas dobandind o cota ideala si abstracta si nu o parte concreta din bunurile ce compun masa succesorala.

Potrivit art.729 Cod civil, iesirea din indiviziune se poate cere daca nu a fost un act de imparteala, adica nu a avut loc un partaj voluntar, in conditiile art.730 Cod civil. Partajul judiciar reprezinta faza finala a iesirii din indiviziune atunci cand nu sunt indeplinite conditiile pentru partajul voluntar.

In cauza care face obiectul contestatiei, partajul judiciar a fost consfintit de Judecatoria Buftea prin pronuntarea Sentintei civile nr. ... in sedinta publica din data de2007.

In drept,

La data emiterii Sentintei civile nr. ... si pronuntata de Judecatoria Buftea in sedinta publica din data de2007 care reprezinta incheierea partajului judiciar intre cele doua parti, erau in vigoare urmatoarele prevederi legale :

- Hotararea Guvernului nr. 1861 din 21 decembrie 2006 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 publicata in Monitorul Oficial nr.1044/29.12.2006 :

" 35. Punctul 151[^]2, in aplicarea art. 77[^]1 alineatul (1), se modifica si va avea urmatorul cuprins:

Codul fiscal:

Definirea venitului din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

ART. 77[^]1

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

Norme metodologice:

151^2. Definirea unor termeni:

a) prin contribuabil, in sensul art. 77^1 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.....

*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 (coschimb) a dobandit proprietatea.*

37. Punctul 151^4, in aplicarea art. 77^1 alineatul (3), se modifica si va avea urmatorul cuprins:

Codul fiscal:

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

Norme metodologice:

151^4. Finalizarea procedurii succesorale are loc la data emiterii certificatului de mostenitor.

In situatia in care succesiunea legala sau testamentara este dezbatuta si finalizata prin emiterea certificatului de mostenitor legal/legatar in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii sau se emite certificat de mostenitor suplimentar nu se datoreaza impozit.

Succesiunea finalizata dupa expirarea termenului de 2 ani, ca si suplimentarea certificatului de mostenitor/legatar dupa implinirea termenului de 2 ani (aceluiasi termen) se impoziteaza. "

Fata de cele de mai sus, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata si nemotivata.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

1. Se respinge contestatia formulata de **dl.** impotriva Deciziei de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 emisa de Administratia Finantelor Publice Voluntari.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la instanta de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV