

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. 20 din 22.01.2008 privind solutionarea
contestatiei formulata de doamna **KM**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxxx/xx.xx.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. xxxx/xx.xx.2007, inregistrata sub nr. xxxx/xx.xx.2007, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia formulata de doamna KM, cu domiciliul in, sector x, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. xxxx/xx.xx.2007, il constituie decizia de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. xxxx/xx.xx.2007, prin care contribuabilei i s-a stabilit un impozit datorat in suma de **S** 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 KM.

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

I. Administratia Finantelor Publice sector x a emis pe numele contribuabilei KM decizia de impunere nr. xxxx/xx.xx.2007, prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma de s lei, pentru proprietatea situata in, jud. Ilfov.

II. Prin contestatia formulata doamna KJ sustine ca in cauza nu este vorba de un transfer al dreptului de proprietate intrucat prin sentinta civila nr. xxxx/xx.xx.2007 a Judecatoriei sectorului x s-a constatat nulitatea contractelor de donatie, iar in temeiul art. 966 Cod civil actul lovit de nulitate nu produce efecte, considerandu-se desfiintat de la momentul incheierii sale.

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

Cauza supusa solutionarii este daca revenirea unui bun in patrimoniul persoanei care l-a instrainat initial in baza unui contract de donatie, a carei nulitate absoluta a fost constatata de instanta judecatoreasca, constituie un transfer al dreptului de proprietate supus impunerii la persoana fizica in patrimoniul caruia reintra bunul imobil respectiv.

In fapt, prin contractele de donatie nr. xxx/xx.xx.2006 si nr. xxx/xx.xx.2006 sotii KM si KJ au donat lui BG un imobil situat in, jud. Ilfov, cu numele cadastrale, ... si

Ulterior, donatorii au formulat actiune in instanta in vederea anularii actelor de donatie, iar prin sentinta civila nr. xxxx/xx.xx.2007 Judecatoria sectorului x a admis actiunea si a constatat nulitatea absoluta a contractelor de donatie autentificate sub nr. xxx/xx.xx.2006 si nr. xxx/xx.xx.2006, in temeiul art. 966 Cod civil, intrucat lipseste cauza actului juridic civil, actele cu titlul respectiv nefiind incheiate de catre donatori cu intentia de a gratifica.

Prin cererea inregistrata la organele fiscale sub nr. xxxxx/xx.xx.2007, doamna KM, in calitate de coproprietar al imobilului situat in, in baza sentintei civile nr. xxxx/xx.xx.2007 a solicitat eliberarea unei decizii de plata cu obligatiile datorate in vederea intabularii dreptului de proprietate asupra imobilului.

Prin decizia de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. xxxx/xx.xx.2007, Administratia Finantelor Publice sector x a stabilit in sarcina contribuabilului KJ un impozit datorat in suma de S lei, aferent imobilului situat in, jud. Ilfov, in baza sentintei civile nr. xxxx/xx.xx.2007.

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:

(...)

(4) Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se calculeaza la valoarea declarata de parti in actul *prin care se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele sale*. In cazul in care valoarea declarata este inferioara valorii orientative stabilite prin expertiza intocmita de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la aceasta valoare.

(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 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. 77 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).*

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.

b) prin constructii de orice fel se intelege: (...)

c) prin terenul aferent acestora (constructiilor) se intelege terenuri - curti, constructii -, conform titlului de proprietate.

d) prin terenuri de orice fel, fara constructii, se intelege: terenurile situate in intravilan sau extravilan.

e) prin transferul dreptului de proprietate sau a 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, inclusiv in cazul cand transferul se realizeaza printr-o hotarare judecatoreasca.

f) - j)".

Prin urmare, este supus impunerii numai transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile, calitatea de contribuabil revenindu-i persoanei din patrimoniul careia se transfera dreptul de proprietate.

In cazul in speta, imobilul situat in, jud. Ilfov, cu numele cadastrale, si, apartinand sotilor KM si KJ a fost initial instrainat, prin donatie, lui BG, in baza contractelor de donatie nr.xxx/xx.xx.2006 si nr. xxx/xx.xx.2006.

In urma actiunii in instanta a reclamantilor KM si KJ, prin sentinta civila nr. xxxx/xx.xx.2007 **Judecatoria sectorului x a constatat**, in temeiul art. 966 Cod civil, **nulitatea absoluta a contractelor de donatie**, pentru lipsa cauzei, respectiv pentru lipsa intentiei de a gratifica.

Din punct de vedere juridic, efectul nulitatii consta in desfiintarea raportului juridic civil nascut din actul juridic civil lovit de aceasta sanctiune, exprimat prin adagiul *quod nullum est, nullum producit efectum*.

Cele trei principii ale efectelor nulitatii sunt *retroactivitatea*, in sensul ca efectele nulitatii se produc din momentul incheierii actului juridic, *reputarea in situatia anterioara*, care se realizeaza prin restituirea prestatilor efectuate in temeiul actului juridic anulat si *anularea atat a actului juridic initial, cat si a actului juridic subsecvent*.

Se retine ca prin sentinta civila nr. xxxx/xx.xx.2007 instanta judecatoreasca a constatat doar nulitatea absoluta a contractelor de donatie si, ca atare, acestea nu pot avea niciun efect juridic, fara ca acest lucru sa presupuna un transfer al dreptului de proprietate asupra imobilului respectiv.

In consecinta, nefiind vorba de un transfer al dreptului de proprietate, revenirea imobilului in patrimoniul sotilor KM si KJ ca efect al nulitatii absolute in baza sentintei civile nr. xxxx/xx.xx.2007 nu poate fi supusa impozitului pe venit reglementat de art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificata si completata prin Legea nr. 343/2006. Mai mult, potrivit normelor metodologice in vigoare la data de 31.05.2007, calitatea de contribuabil revine persoanei din patrimoniul careia se transfera dreptul de proprietate si nicidecum persoanei in patrimoniul careia intra bunul imobil respectiv.

Fata de situatia mai sus prezentata urmeaza a se admite contestatia contribuabilei KM si a se anula in totalitate decizia de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. xxxx/xx.xx.2007 pentru impozitul in suma de S lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificata si completata prin Legea nr. 343/2006, pct.

151² din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, modificate si completate prin H.G. nr. 1.861/2006, art. 966 Cod civil si art. 216 alin. (1) si (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Admite contestatia formulata de contribuabila KM si anuleaza decizia de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. xxxx/xx.xx.2007, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru impozitul in suma de S lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.