

DECIZIA nr. 595 din 28.12.2012
privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabila X,
inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/08.11.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 5 cu adresa nr. x/26.10.2012, inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. x/08.11.2012, cu privire la contestatia formulata de doamna X, cu domiciliul in Bucuresti, str. AL nr. , bl. , sc. , ap. , sector 5.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. x/19.10.2012, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. x/13.09.2012, comunicata in data de **25.09.2012**, prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma de y 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 contribuabila X.

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

I. Prin contestatia formulata, contestatara considera ca impozitul din decizia de impunere a fost stabilit in mod gresit, intrucat nu a vandut ci a partajat pe cale judiciara cu fostul sot, imobilul care era proprietatea comuna a acestora.

Prin sentinta civila nr. x/18.12.2008 pronuntata in dosarul nr. x/302/2008 al Judecatoriei sector 5 Bucuresti care a avut ca obiect partajarea proprietatii comune a imobilului detinut de contestatoare si de fostul sot, in cota de $\frac{1}{2}$ fiecare s-a stabilit atribuirea cotei sale de $\frac{1}{2}$ fostului sot, in schimbul unei sulte.

Contribuabila invoca prevederile pct. 151³ din Norma metodologica de aplicare a Codului fiscal privind exceptiile de la plata impozitului in cazul transferului unor proprietati, in speta partajul judiciar sau voluntar si considera ca nu datoreaza impozitul prevazut de art.77¹ din Codul fiscal, fiind scutita de plata impozitului.

In consecinta, doamna X solicita admiterea contestatiei, anulara deciziei de impunere anuala nr. x/13.09.2012 si exonerarea de plata impozitului in cuantum de y lei, fiind vorba de un partaj judiciar.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. x/13.09.2012, Administratia Finantelor Publice sector 5 a stabilit in sarcina doamnei X un impozit datorat in suma de y lei, in baza hotararii judecatoresti nr. x/18.12.2008 pronuntata in sedinta din data de 23.09.2009 de catre Judecatoria sectorului 5 Bucuresti - Sectia Civila, in dosarul nr. x/302/2008 ramasa definitiva si irevocabila, in conformitate cu art. 77¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Fata de constatările organelor fiscale, 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, stabilita prin sentinta civila nr. x/18.12.2008 ramasa definitiva si irevocabila, este supusa impunerii, in conditiile in care partajul nu este supus impunerii.

In fapt, pe rolul Judecatoriei sectorului 5 Bucuresti s-a aflat dosarul nr. x/302/2008 privind pe reclamanta X si paratul T, avand ca obiect partajul bunurilor comune asupra imobilului situat in Bucuresti, str. AL nr. , bl. , sc. , sector 5.

Prin Sentinta civila nr. x/18.12.2008, ramasa definitiva prin nerecurare si irevocabila la data de 23.09.2009, Tribunalul Bucuresti - Judecatoria sector 5 a admis cererea formulata de reclamanta X in contradictoriu cu paratul T, a dispus sistarea starii de indiviziune a partilor, a atribuit paratului posesia asupra imobilului situat in Bucuresti, str. AL nr. , bl. , sc. , sector 5 obligandu-l pe acesta la plata catre reclamanta a unei sume cu titlu de sulta.

Pentru a pronunta aceasta sentinta, instanta a retinut urmatoarele:

- reclamanta si paratul au dobandit, in timpul casatoriei, dreptul de proprietate asupra imobilului situat in Bucuresti, str. AL nr. , bl. , sc. , sector 5, in baza contractului de vanzare-cumparare incheiat intre parti, in calitate de cumparatori si DAFI prin Cotroceni SA, in calitate de vanzatori, in cote egale de 50% fiecare, pretul fiind achitat integral;

- avand in vedere acordul partilor cu privire la atribuire, instanta a atribuit definitiv paratului bunul imobil obligandu-l la plata catre reclamanta a unei sume cu titlu de sulta, reprezentand jumatate din valoarea de achizitie a imobilului, in termen de sase luni de la ramanerea definitiva a hotararii.

In baza Sentintei civile nr. x/18.12.2008 pronuntata de Judecatoria sector 5, transmisa cu adresa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector sub nr. x/13.10.2009, organul fiscal a emis decizia de impunere anuala privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. x/13.09.2012, prin care a stabilit un impozit datorat in suma de y lei, dupa cum urmeaza: baza impozabila: valoarea bunului imobil - y+1 lei x 3% = y lei, conform art. 77¹ alin. (1) din Codul fiscal.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, AFP sector 5 invedereaza dispozitiile pct. 151³ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, mentionand:

“Avand in vedere dispozitiile mai sus invocate si in conformitate cu prevederile Ordinului nr.2137/2011 privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, propunem admiterea contestatiei impotriva deciziei de impunere nr. x/13.09.2012.”

In drept, potrivit art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"(1) La transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice între 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, dobândite într-un termen de pâna la 3 ani inclusiv:

- 3% pâna la valoarea de 200.000 lei inclusiv; [...]

(4) Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se calculeaza la valoarea declarata de parti în actul prin care se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele sale. În cazul în care valoarea declarata este inferioara valorii orientative stabilite prin expertiza întocmita 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 încasa de notarul public înainte de autentificarea actului sau, dupa caz, întocmirea încheierii de finalizare a succesiunii. Impozitul calculat si încasat se vireaza pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care a fost retinut. În cazul în care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, pentru situatiile prevazute la alin. (1) si (3), se va realiza printr-o hotarâre judecatoreasca, impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va încasa de catre organul fiscal competent. **Instantele judecatoresti care pronunta hotarâri judecatoresti definitive si irevocabile comunica organului fiscal competent hotarârea si documentatia aferenta în termen de 30 de zile de la data ramânerii definitive si irevocabile a hotarârii.** Pentru înscrierea drepturilor dobândite în baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de mostenitor sau, dupa caz, a hotarârilor judecatoresti, registratorii de la birourile de carte funciara vor verifica îndeplinirea obligatiei de plata a impozitului prevazut la alin. (1) si (3) si, în cazul în care nu se va face dovada achitarii acestui impozit, vor respinge cererea de înscriere pâna la plata impozitului.”

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

"151². Definirea unor termeni:

a) prin contribuabil, în sensul art. 77¹ din Codul fiscal, se înțelege persoana fizica careia îi revine obligatia de plata a impozitului.

În cazul transferului dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia prin acte juridice între vii, contribuabil este cel din patrimoniul caruia se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele acestuia: vânzatorul, credentierul, transmitatorul în cazul contractului de întreținere, al actului de dare în plata, al contractului de tranzactie etc., cu exceptia transferului prin donatie.

(...)

e) prin transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia se înțelege 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, întreținere, schimb, dare în plata, tranzactie, aport la capitalul social, inclusiv în cazul când transferul se realizeaza în baza unei hotarâri judecatoresti si altele asemenea;"

"151³. [...]

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

"151⁷. Instantele judecatoresti care pronunta hotarâri judecatoresti definitive si irevocabile în cauze referitoare la transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia vor comunica organului fiscal din raza de competenta teritoriala a instantei de fond hotarârea si documentatia aferenta în termen de 30 de zile de la data ramânerii definitive si irevocabile a hotarârii. (...)"

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 între vii a dreptului

de proprietate sau a dezmembramentelor acestuia, indiferent de natura sau tipul actului prin care are loc acest transfer. De asemenea, potrivit normelor metodologice de aplicare a dispozitiilor art. 77¹ din Codul fiscal, in cazul partajului judiciar si voluntar nu se datoreaza impozit.

Avand in vedere ca sentinta civila nr. x/18.12.2008 a devenit definitiva si irevocabila la data de **23.02.2009** si ca normele metodologice prevad expres ca **in cazul partajului judiciar sau voluntar nu se datoreaza impozit**, si ca atare operatiunea de partaj judiciar realizata prin aceasta sentinta si in urma careia contribuabila a obtinut sulta corespunzatoare, nu poate fi supusa impozitarii. Se retine ca, in acelasi sens s-a pronuntat si Directia generala juridica din Ministerul Economiei si Finantelor prin adresa nr. 199993/29.05.2008 inregistrata la D.G.F.P.M.B. sub nr. 25679/30.05.2008, 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.

[...]

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."

Fata de situatia mai sus prezentata urmeaza a se admite contestatia doamnei X si a se anula in totalitate Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. x/13.09.2012, pentru impozitul in suma de y lei.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 151², 151³ si 151⁷ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004 cu modificate si completate ulterioare, art. 271 din Codul de procedura civila:

DECIDE

Admite contestatia formulata de doamna X si anuleaza Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. x/13.09.2012 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 5, pentru impozitul in suma de y lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

