

D E C I Z I E nr. 288/16.12.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de dna
inregistrata la DGFP- sub nr.

I. Prin contestatia formulata dna contesta Decizia de impunere privind venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. prin care s-a stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale in suma de lei reprezentind impozit pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

Prin sentinta civila nr. emisa de Judecatoria s-a dispus rezolutiunea contractului de intretinere nr. incheiat intre dna (bunica) pe de o parte si si (parinti).

Avind in vedere faptul ca dl. a decedat, petenta a dobandit dreptul de proprietate asupra a jumatate din apartament, prin efect al succesiunii.

Prin admiterea actiunii bunicii() imobilul a revenit prin sentinta judecatoreasca in proprietatea bunicii, petenta a pierdut dreptul de proprietate asupra cotei de 50%, fara plata vreunui pret sau a oricarei alte sume de bani.

Considera ca in acest caz nu-si gaseste aplicabilitate art. 77¹ din Codul fiscal fiind un transfer fortat si gratuit din patrimoniul petentei in cel al bunicii.

In cazul in care transferul este fortat si mai cu seama gratuit, este lipsit de sens ca statul sa perceapa un impozit de la un contribuabil asupra unei operatiuni prin care contribuabilul deja a pierdut din patrimoniul sau un bun, fara ca in acest patrimoniu sa intre un echivalent asupra caruia sa poata fi calculata cota de impozit.

Sustine ca sentinta de restituire a dreptului de proprietate in patrimoniul fostului proprietar fara acordul petentei si fara contraprestaie nu poate fi interpretat in sensul unui act juridic intre vii.

Avind in vedere cele precizate solicita anulara deciziei contestate deoarece aceasta este nelegala si solicita sa fie scutita de plata oricarei sume cu titlu de impozit pentru transferul proprietatilor.

II. Prin sentinta civila nr., pronuntata de Judecatoria in dosar nr., definitiva si irevocabila, avind ca obiect rezolutiune contract de intretinere, s-a dispus restabilirea situatiei anterioare de catre cartea funciara in sensul redobindirii de catre reclamanta a dreptului de proprietate exclusiva asupra apartamentului situat in loc. inscris in CF

Impozitul stabilit prin Decizia de impunere privind venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. a fost calculat in conformitate cu art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si pct. 151⁵ din HG nr. 1195/04.10.2007 pentru modificarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin HG nr. 44/2004.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre organele fiscale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

- prin actiunea inregistrata la data de 17.09.2007 pe rolul Judecatoriei reclamanta na in contradictoriu cu piritele a actualmente cu domiciliul in loc. si a (nepoata) cu domiciliul in loc. a solicitat instantei ca prin sentinta ce se va pronunta sa se dispuna rezolutiunea contractului de intretinere autentificat sub nr. .

- prin sentinta civila nr. pronuntata de Judecatoria in dosar nr. , avind ca obiect rezolutiune contract de intretinere, a fost restabilita situatia anterioara incheierii contractului

in sensul redobindirii de catre reclamanta a dreptului de proprietate asupra imobilului situat in loc. nscris in CF nr. - in baza sentintei civile organul fiscal a emis Decizia de impunere privind venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. prin care s-a stabilit in sarcina dnei cu domiciliul in loc. , un impozit de plata in suma de lei, decizie contestata de petenta, ca fiind nelegala.

In acest sens la pct. 151² lit.e din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza:

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;

Textul de lege citat mai sus ii este aplicabil petentei deoarece transferul dreptului de proprietate s-a efectuat in baza unei hotarari judecatoresti, respectiv sentinta civila definitiva si irevocabila nr. emisa de Judecatoria otiv pentru care petenta datoreaza impozit asa cum prevede art. 77¹ din Legea nr. 571/2003, actualizata, coroborat cu pct. 151.2 lit. i din Hotarirea nr. 1.861 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:

Art. 77¹. - (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.”

pct. 151.2 lit. i din Hotarirea nr. 1.861 din 21 decembrie 2006 :

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.”

Afirmatia petentei ca transferul de proprietate a fost efectuat fortat si gratuit fara plata vreunui pret sau a oricarei alte sume de bani motiv pentru care este lipsit de sens ca statul sa percepa impozit nu are relevanta in sustinerea cauzei deoarece asa cum arata si textul de lege citat mai sus 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 impozit.

Valoarea de impozitare din decizia de impunere emisa de catre organul fiscal a fost cea stabilita de catre notar asa cum prevede art. 77¹ alin.4 din Legea nr. 571/2003, actualizata:

“(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 nivelul valorii stabilite prin expertiza,

cu exceptia tranzactiilor incheiate intre rude ori afini pana la gradul al II-lea inclusiv, precum si intre sotii, caz in care impozitul se calculeaza la valoarea declarata de parti in actul prin care se transfera dreptul de proprietate”.

Avind in vedere cele relatate rezulta ca organul fiscal din cadrul AFPM prin aplicarea prevederilor legale in vigoare la aceasta data a emis, in mod legal, Decizia de impunere privind venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. prin care s-a stabilit un impozit de plata in suma de lei, motiv pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003, actualizata, art. 77.1, coroborat cu art.205, art.206 si art.216 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de dna impotriva Deciziei de impunere privind venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. , prin care s-a stabilit un impozit de plata in suma de lei.

- prezenta decizie se comunica la :

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul .