

## 002308NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului Piatra Neamt, prin adresa nr.... inregistrata la directie sub nr. ..., asupra contestatiei formulate de domnul X.

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Piatra Neamt sub nr...., a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Piatra Neamt sub nr. ... in data de 30.10.2007 si are ca obiect masura stabilirii impozitului in suma de ... lei pe venitul realizat din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin. (1) si (2), art.207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

**I. Domnul X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal nr. ... din data de 30.10.2007**, prin care s-a stabilit in sarcina acestuia un impozit pe venit in suma de ... lei, motivand ca Hotararea nr.... ce a fost pronuntata in dosarul nr.... de Judecatoria Piatra Neamt si care a ramas definitiva si irevocabila, nu a fost pusa in aplicare, in sensul ca nu s-a savarsit transferul dreptului de proprietate, intrucat imediat dupa terminarea procesului, acesta a hotarat impreuna cu doamna Y sa nu mai efectueze partajarea bunurilor.

Pentru dovedirea celor mentionate, petentul depune declaratia pe propria raspundere prin care arata ce desi exista hotararea de partaj, aceasta a ramas fara efect, intrucat nu a mai fost facut niciun fel de transfer de proprietate care sa fie supus impozitarii.

In consecinta, contestatorul solicita reanalizarea situatiei create si anularea Deciziei de impunere nr.....

**II. La data de 30.10.2007, Administratia Finantelor Publice a municipiului Piatra Neamt a emis pentru domnul X din Piatra Neamt, in baza prevederilor art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Decizia de impunere nr.... privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007**, prin care s-a stabilit ca persoana sus mentionata datoreaza cu titlu de impozit suma de ... lei pentru venitul in suma de ... lei realizat din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

Venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal a fost stabilit de organul fiscal ca fiind in suma de ... lei avand in vedere cele inscrise in Sentinta civila nr. ... emisa de Judecatoria Piatra Neamt, ramasa definitiva si irevocabila prin nerecurare la data de 30.07.2007.

III. Luand in considerare motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

**Cauza supusă soluționării este dacă domnul X din Piatra Neamt datoreaza impozitul in suma de ... lei pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, in conditiile in care prin Sentinta civila nr. ... emisa de Judecatoria Piatra Neamt, ramasa definitiva si irevocabila prin nerecurare la data de 30.07.2007, avand ca obiect partaj bunuri comune in urma pronuntarii desfacerii casatoriei, instanta a atribuit domnului X suprafata de ... m.p. reprezentand teren intravilan si extravilan situat in Piatra Neamt.**

**In fapt**

La data de 14.07.2005, prin Sentinta civila nr. ... emisa de Judecatoria Piatra Neamt s-a pronuntat desfacerea casatoriei reclamantilor Y si X.

Prin Sentinta civila nr. ..., ramasa definitiva si irevocabila prin nerecurare la data de 30.07.2004, Judecatoria Piatra Neamt s-a pronuntat in cauza privind pe X si Y, avand ca obiect partaj bunuri comune, in sensul ca a stabilit ca cei doi sotii au avut o contributie egala in timpul casatoriei la dobandirea bunurilor comune, astfel ca din bunurile imobile incluse in masa partajabila, respectiv din suprafata de ... m.p. teren intravilan si extravilan, situat in Piatra Neamt, revine fiecaruia in cei doi sotii suprafata de ...m.p.

Administratia Finantelor Publice a municipiului Piatra Neamt a emis pe numele domnului X, Decizia nr. ... privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal in care a inregistrat ca venit realizat suma de ... lei, reprezentand contravaloarea celor ... m.p.teren intravilan si extravilan situat in Piatra Neamt, iar ca impozit datorat, suma de ... lei, calculat prin aplicarea cotei de 3% asupra venitului baza de calcul.

Prin contestatia formulata, petentul solicita anularea Deciziei de impunere nr.... si implicit a impozitului pe venit in suma de ... lei, intrucat impreuna cu Y a cazut de acord sa nu puna in aplicare sentinta civila de partaj, astfel ca transferul bunurilor din patrimoniu nu a mai avut loc.

**In drept**

Referitor la veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personala, art.77<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

„(1) La transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra construcțiilor de orice fel și a terenurilor aferente acestora, precum și asupra terenurilor de orice fel fără construcții, contribuabilii datorează un impozit care se calculează astfel:

a) pentru construcțiile de orice fel cu terenurile aferente acestora, precum și pentru terenurile de orice fel fără construcții, dobândite într-un termen de până la 3 ani inclusiv:

- 3% până la valoarea de 200.000 lei inclusiv;

[...]

(4) Impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se calculează la valoarea declarată de părți în actul prin care se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrămintele sale.”

H.G. nr. 1861/2006 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, reglementează o serie de aspecte legate de acest impozit, precizând următoarele:

„151<sup>2</sup> Definirea unor termeni

i) **actul de partaj** voluntar sau judiciar și actul de schimb sunt supuse impozitării; **data dobândirii imobilelor care fac obiectul acestor acte, va fi data la care fiecare coproprietar (coindivizar) sau copermutant (coschimbaș) a dobândit proprietatea.**”

„151<sup>5</sup> [...] **Pentru actul de partaj impozitul se determină la valoarea masei partajabile și se suportă de copartajați proporțional cu cota deținută din dreptul de proprietate, raportat la data dobândirii fiecărui imobil ce compune masa partajabilă.**”

Fata de motivele de fapt și de drept invocate mai sus, reținem că în cazul actului de partaj, **impozitul se determină la valoarea masei partajabile și se suportă de copartajați proporțional cu cota deținută din dreptul de proprietate la data dobândirii fiecărui imobil ce compune masa partajabilă.**

Prin Sentința civilă nr.... pronunțată de Judecătoria Piatra Neamț în ședința publică din data de 15.02.2007, s-a decis partajul bunurilor comune aparținând soților X și Y, în dispozitivul sentinței fiind arătată calea de atac pe care o pot exercita părțile, precum și termenul în care poate fi exercitată, respectiv recurs în 15 zile de la comunicare.

Motivația petentului cu privire la faptul că hotărârea judecătorească a rămas fără efect, întrucât nu s-a mai săvârșit niciun fel de transfer de proprietate între părți, nu poate fi luată în considerare la soluționarea favorabilă a contestației, deoarece s-ar nesocoti puterea de lucru judecat a acestei hotărâri care a rămas definitivă și irevocabilă prin nerecurare la data de 30.07.2007.

Desființarea unei hotărâri judecătorești nu se poate realiza decât prin exercitarea căilor de atac împotriva acesteia, iar temeinicia și legalitatea ei nu pot fi puse în discuție atâta timp cât aceasta nu a fost desființată.

În consecință, în mod legal Administrația Finanelor Publice a municipiului Piatra Neamț a procedat la stabilirea în sarcina domnului X a impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în suma de ... lei, având în vedere Sentința civilă nr...., prin care s-a decis partajul bunurilor, și a emis Decizia nr. ... privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, **urmand a se respinge contestația formulată de petent ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de domnului **X** pentru suma de ... **lei** reprezentand impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal stabilit prin Decizia nr. .... privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal emisa de Administratia Finantelor Publice Piatra Neamt.

Decizia poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.