

DECIZIA nr.15 din 2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE TULCEA, asupra contestației formulată de X împotriva Deciziei de Impunere Anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. în sumă de lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, pct.(1) din OG nr.92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, în raport de data primirii de către petent a Deciziei de Impunere Anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. 09.11.2012, respectiv 16.11.2012 (conform datei înscrisă pe copia confirmării de primire aflată la dosarul cauzei) și data înregistrării contestației la Administrația Finanțelor Publice a D.G.F.P. Tulcea, respectiv 29.11.2012.

Prin adresa nr., organul de soluționare competent a solicitat petentei X să precizeze dacă sentința civilă nr. pronunțată de către Judecătoria Tulcea în ședința publică din.2012 - despre care face vorbire în contestație, a rămas definitivă și irevocabilă, precum și prezentarea unui înscris în acest sens. Deasemenea, prin adresa nr înaintată Biroului Juridic și adresa nr. către Compartimentul metodologie și asistență contribuabili, Compartimentul de soluționare a contestațiilor din cadrul DGFP Tulcea, solicită puncte de vedere privind speța în cauză.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual, conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003R.

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206, 207 și 209 din OG 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petenta, contestă Decizia de Impunere Anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. în sumă de lei, motivând următoarele:

- Prin Sentinta Civila nr. pronuntata în ședința publică din data de de către Judecătoria Tulcea în dosarul nr., instanța a dispus **sistarea stării de indiviziune** prin formarea și atribuirea de loturi, după cum urmează: lotul nr.I se atribuie reclamantei pârâta X și cuprinde un apartament situat în Tulcea, și lotul nr.II se atribuie pârâtului reclamant Y - petenta invocă art.670 din Codul civil potrivit căruia "**partajul pronunțat prin Hotărârea Judecătorească nr.1593 pronunțată în ședința din data de 24.05.2012 de către Judecătoria Tulcea este efectuat de instanță, fiind un partaj judiciar**" și arată că <<În Normele metodologice la pct.151*3 (material atașat) se menționează următoarea frază: "**În cazul partajului judiciar sau voluntar nu se datorează impozit**">> potrivit căreia partajul său nu face obiectul impozitării, deoarece nu s-a realizat un

transfer de proprietate și astfel “nu sunt incidente dispozițiile art.77 din Codul fiscal, privind impozitul pe transferurile de proprietate”;

- petenta mai precizează că:“**prin ieșirea din indiviziune nu se realizează o înstrăinare a dreptului de proprietate ci doar o indivizare a bunului în materialitatea sa**, care corespunde cotei ideale a coproprietarului, nu a operat un transfer de proprietate nici *în* și nici *din* patrimoniul meu (...) transferul de proprietate realizându-se când eu și fostul soț am devenit proprietari.” și invocă în acest sens prevederile “art.7 pct.32” precum și “Art.77.1 din Codul fiscal definește venitul din transferul proprietăților imobiliare iar la alin.1 reglementează obligația de plată a impozitelor la transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia prin acte juridice între vii.”

Față de motivațiile prezentate mai sus, petenta solicită în finalul contestației anularea DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012, contestată.

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a mun. Tulcea, au stabilit în sarcina domnei X, obligații fiscale în sumă de lei, reprezentând impozit datorat pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Petenta nu este de acord cu impozitul astfel stabilit și formulează prezenta contestație pe care o înregistrează la organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Administrația Finanțelor Publice Tulcea sub nr., și sub nr. la D.G.F.P. Tulcea.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatărilor organelor fiscale, a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă prin Decizia de Impunere Anuală nr. a fost stabilit în conformitate cu prevederile legale în sarcina doamnei X din TULCEA, impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012, în sumă de lei.

În fapt, în baza art.77(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Declarației privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal nr. și a Hotărârii Judecătorești nr., organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Tulcea stabilesc în sarcina d-nei X obligații fiscale reprezentând impozit datorat pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal/2012 conform DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr., în sumă de lei.

Petenta nu este de acord cu impozitul datorat considerând că acest *partaj* pronunțat prin Hotărârea Judecătorească nr. de către Judecătoria Tulcea este efectuat de instanță, fiind un *partaj judiciar* - “nu face obiectul impozitării” și formulează prezenta contestație privind DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ

pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 - cu motivațiile expuse la pct.I din prezenta decizie, solicitând anularea ei.

În vederea soluționării contestației, prin adresa nr. organul de soluționare solicită petentei să *precizeze dacă sentința civilă nr.* pronunțată de către Judecătoria Tulcea în ședința publică din 24.05.2012, *a rămas definitivă și irevocabilă*, precum și o dovadă în acest sens.

Petenta răspunde cu adresa nr., prin care ne comunică că: "ulterior rămânerii irevocabile a Hotărârii de Partaj am formulat cerere de lamurire dispozitiv și ulterior apel împotriva hotărârii din care s-a soluționat cererea de lamurire dispozitiv" - fără un înscris (dovadă) în acest sens.

Deasemenea, cu adresa nr. depusă la DGFP Tulcea, petenta face precizarea că prin contestația formulată inițial, înregistrată la A.F.P. Tulcea sub nr., se îndreaptă împotriva "deciziei de impunere anuală nr.."

Potrivit adresei nr. emisă de Judecătoria Tulcea către Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, se precizează: "*Vă înaintăm, alăturat o copie a sentinței civile nr. rămasă definitivă și irevocabilă, pentru a se proceda conform art.77¹ alin.6 din Legea 571/2003.*", după cum rezultă și din adresa nr. înaintată Administrației Finanțelor Publice Tulcea, de către Biroul Juridic al DGFP Tulcea - ambele aflate la dosarul cauzei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, precum și în prevederile Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003, respectiv HG 44/2004 și OG 92/2003R privind Codul de procedură fiscală.

* **Reținem în soluționarea favorabilă a contestației**, următoarele prevederi legale prevăzute de **Codul fiscal**, coroborate cu prevederile Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal:

- **ART. 77¹** privind *Definirea venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal*, 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:(...)"-cu precizarea:

(2) *Impozitul prevăzut la alin. (1) nu se datorează în următoarele cazuri:*

a) la dobândirea dreptului de proprietate asupra terenurilor și construcțiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate în temeiul legilor speciale;

b) la dobândirea dreptului de proprietate cu titlul de donație între rude și afini până la gradul al III-lea inclusiv, precum și între soți."

Prin Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, se precizează:

151^3. "Nu se datorează impozit la dobândirea dreptului de proprietate asupra terenurilor și construcțiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate în temeiul legilor speciale: (...)

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

Față de prevederile legale de mai sus incidente în speță, rezultă că organele fiscale din cadrul AFP Tulcea, au procedat în *mod eronat* la stabilirea impozitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 în sarcina petentei prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALĂ nr. - "În baza art.77(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal,(...)" și "conform prevederilor art.77^1 alin.6 din Legea nr.571/ 2003 privind Codul fiscal" - așa cum eronat apreciază și în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, " întrucât alin.2 din articolul invocat face referire(...) la partajul judiciar sau voluntar al patrimoniului afacerii."

Având în vedere că în speță, prin transferul dreptului de proprietate nu s-a realizat o înstrăinare a dreptului de proprietate ci doar o ieșire din indiviziune - respectiv o individualizare a bunurilor în materialitatea lor corespunzătoare cotei ideale a coproprietarului, reținem că partajului bunurilor comune între soți nu se impozitează, deoarece nu reprezintă un transfer de proprietate.

Față de cele mai sus menționate, conform prevederilor legale incidente în speță, urmează a se admite contestația petentei cu privire la suma de lei reprezentând impozit datorat pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal aferent 2012.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216, alin.(1) din OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art.1 Admiterea contestației formulate de împotriva DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr..2012 emisă de Administrația Finanțelor Publice Tulcea în sumă de lei.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, în condițiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,