



## DECIZIA Nr.13/2008

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**dl. ....**

impotriva Deciziei de impunere anuala nr.../...2008 pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 emisa de Administratia finantelor publice a orasului Buftea

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin adresa nr.../...2008 a Administratiei finantelor publice a orasului Buftea si inregistrata sub nr.../...2008 la Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, referitor la contestatia formulata de dl. ..., cu domiciliul in ..., judetul Ilfov, CNP ... impotriva Deciziei de impunere anuala nr.../...2008 pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a orasului Buftea.

Contestatia se refera la impozitul pe venit din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 in **suma de ... lei**.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de 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, constatandu-se urmatoarele :

- contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;
- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;
- contestatia se refera la sumele stabilite prin Decizia de impunere anuala nr.../...2008 pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 emisa de Administratia Finantelor Publice a orasului Buftea.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de dl. ... .

**I. In contestatia formulata, dl. ... mentioneaza:**

*“ I. dreptul de proprietate a fost dobandit in cota indiviza pe baza Certificatului de Mostenitor nr. ...(anexat).*

*II. decizia civila nr. .../2007 - a solutionat recursul impotriva sentintei civile nr.../...2006 iar cauza a avut ca obiect : PARTAJ JUDICIAR.*

- Prin Decizia Civila nr.../2007 - s-a realizat IESIREA DIN INDIVIZIUNE prin PARTAJ JUDICIAR.

III. Nu este vorba de un transfer al dreptului de proprietate prin act juridic *intre vii*;

- nu este vorba de o instrainare, de o vanzare sau de o schimbare a proprietatilor conform Legii 571/2003, cod fiscal, norme metodologice ".

Deasemenea face referire la punctul 151.3 din Hotararea nr.1195/4 octombrie 2007 pentru modificarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 care mentioneaza faptul ca in cazul partajului judiciar sau voluntar nu se datoreaza impozit.

In consecinta, solicita anulara Deciziei de impunere anuala nr.../....2008 pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007.

II. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de dl. ..., transmis de Administratia finantelor publice a orasului Buftea prin adresa inregistrata sub nr.../....2008 la directie, organele fiscale mentioneaza ca Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniu personal pe anul 2007 a avut la baza legislatia in vigoare la data pronuntarii Deciziei civile nr.../....2007, respectiv Hotararea nr. 1861 din 21 decembrie 2006 pentru modificarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 conform careia, la punctul 151<sup>2</sup>, litera i), se specifica faptul ca "actul de partaj voluntar sau judiciar si actul de schimb sunt supuse impozitarii".

Ca urmare, se propune respingerea contestatiei si mentinerea obligatiei contribuabilului de a achita impozitul stabilit prin Decizia de impunere anuala nr.../....2008.

III. Luand in considerare constatările organului fiscal, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare la data iesirii din indiviziune (partaj judiciar), se retine:

**In fapt,**

La data de ....2005 este emis certificatul de mostenitor nr.... pentru bunurile ramase de pe urma defunctei ..., decedata la data de ....2001, mostenitori fiind ... si .... Intre acestia se stinge litigiul avand ca obiect iesirea din indiviziune pentru bunurile mostenite, consemnat de Tribunalul Bucuresti - Sectia a-IV-a Civila prin Decizia civila nr....., pronuntata in sedinta publica la data de ....2007.

Avand in vedere cele mentionate precum si legislatia in vigoare la data emiterii Deciziei civile nr...., organele fiscale au emis Decizia de impunere anuala nr.../....2008, prin care s-a stabilit un impozit de ... lei.

Cand sunt mai multi mostenitori chemati la succesiune, patrimoniul defunctului se transmite acestora in stare de indiviziune, fiecare copartas dobandind o cota ideala si abstracta si nu o parte concreta din bunurile ce compun masa succesorală.

Potrivit art.729 Cod civil, iesirea din indiviziune se poate cere daca nu a fost un act de imparteala, adica nu a avut loc un partaj voluntar, in conditiile art.730 Cod civil. Partajul judiciar reprezinta faza finala a iesirii din indiviziune atunci cand nu sunt indeplinite conditiile pentru partajul voluntar.

In cauza care face obiectul contestatiei, partajul judiciar a fost consfintit de Tribunalul Bucuresti - Sectia a-IV-a Civila prin pronuntarea Deciziei civile nr.... in sedinta publica din data de ....**2007**.

### **In drept,**

La data emiterii Deciziei civile nr.... si pronuntata de Tribunalul Bucuresti - Sectia a-IV-a Civila in sedinta publica din data de ....2007 care reprezinta incheierea partajului judiciar intre cele doua parti, erau in vigoare urmatoarele prevederi legale :

- Hotararea Guvernului nr. 1861 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 publicata in Monitorul Oficial nr.1044/29.12.2006 care la pct.35 prevede:

*" 35. Punctul 151<sup>2</sup>, in aplicarea art. 77<sup>1</sup> alineatul (1), se modifica si va avea urmatorul cuprins:*

*Codul fiscal:*

*Definirea venitului din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal*

#### ART. 77<sup>1</sup>

*(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% pâna la valoarea de 200.000 lei inclusiv;*

- peste 200.000 lei, 4.000 lei + 1% calculat la valoarea ce depaseste 200.000 lei inclusiv.

*Norme metodologice:*

151<sup>2</sup>. Definirea unor termeni:

a) prin contribuabil, in sensul art. 77<sup>1</sup> 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 pentru cauza de moarte, prin succesiune legala sau testamentara, calitatea de contribuabil revine mostenitorilor legali sau testamentari precum si legatarilor cu titlul particular.....*

**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. ....

37. Punctul 151<sup>4</sup>, in aplicarea art. 77<sup>1</sup> alineatul (3), se modifica si va avea urmatorul cuprins:

Codul fiscal:

(3) Pentru transmisiunea dreptului de proprietate si a dezmembramintelor acestuia cu titlul de mostenire nu se datoreaza impozitul prevazut la alin. (1), daca succesiunea este dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii. In cazul nefinalizarii procedurii succesoriale in termenul prevazut mai sus, mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

*Norme metodologice:*

151<sup>4</sup>. Finalizarea procedurii succesoriale are loc la data emiterii certificatului de mostenitor.

*In situatia in care succesiunea legala sau testamentara este dezbatuta si finalizata prin emiterea certificatului de mostenitor legal/legatar in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii sau se emite certificat de mostenitor suplimentar nu se datoreaza impozit.*

*Succesiunea finalizata dupa expirarea termenului de 2 ani, ca si suplimentarea certificatului de mostenitor/legatar dupa implinirea termenului de 2 ani (aceliasi termen) se impoziteaza. "*

Fata de cele de mai sus, urmeaza a se respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in temeiul art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

**DECIDE :**

1. Se respinge contestatia formulata de **dl. ...** impotriva Deciziei de impunere anuala nr..../....2008 pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 emisa de Administratia finantelor publice a orasului Buftea.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, la instanta de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

**DIRECTOR EXECUTIV**