

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

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului 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 sub nr. si are ca obiect masura stabilirii impozitului pe venitul realizat din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal la o valoare mai mare decat cea pe care petenta o considera corecta.

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. este competenta sa solutioneze contestatia formulata de doamna X .

I. Doamna X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal nr. , considerand ca impozitul stabilit conform art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 nu este cel corect calculat. Contestatoarea arata ca in cazul de fata ar fi trebuit aplicat art. 151 indic.2 din Hotararea nr. 1861/29.12.2006, valoarea de impunere fiind lei - cota parte din valoarea apartamentului - nu lei.

II. Administratia Finantelor Publice a municipiului a emis pentru doamna X in baza prevederilor art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, **Decizia de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 cu numarul de inregistrare** , 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 , ramasa definitiva si irevocabila la data de 12.04.2007. Prin aceasta sentinta, instanta s-a pronuntat in cauza privind pe X si W, avand ca obiect partaj bunuri comune, in sensul ca a stabilit ca cei doi sotii au avut contributie egala in timpul casatoriei la dobandirea bunurilor comune, precum si ca bunurile imobile incluse in masa partajabila sunt: **un apartament** situat in si un **teren cu suprafata de m.p.** situat in intravilanul

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

Cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice se poate pronunța asupra măsurii privind stabilirea în sarcina doamnei X a obligației de plată a impozitului privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal aferent venitului de lei, reprezentând valoarea apartamentului atribuit petentei prin sentința civilă având ca obiect partajul bunurilor comune în urma pronunțării desfacerii căsătoriei, în condițiile în care pe de o parte masa partajabilă mai cuprindea un bun imobil, atribuit fostului sot, iar pe de altă parte aceștia detineau cote egale din dreptul de proprietate asupra valorii bunurilor partajate.

In fapt

Prin Sentința civilă nr. , Judecătoria a pronunțat desfacerea căsătoriei reclamantilor W și X. Prin Sentința civilă nr. , rămasă definitivă și irevocabilă și comunicată la data de 12.04.2007, Judecătoria s-a pronunțat în cauză privind pe X și W, având ca obiect partaj bunuri comune, în sensul că a stabilit că **cei doi soți au avut contribuție egală în timpul căsătoriei la dobândirea bunurilor comune**, precum și că **bunurile imobile incluse în masa partajabilă sunt: un apartament și un teren cu suprafața de ...** În urma sistării stării de devalmasie, din totalul masei partajabile în suma de ...lei, din care bunurile imobile sunt în suma de ..lei, doamnei X i se cuvin bunuri în valoare de ...lei (cota 50%) și domnului W bunuri în valoare de ...lei (cota 50%). Domnului W i-au fost atribuite terenul în suprafața de .. m.p. cu valoare de ... lei, precum și bunuri mobile, iar doamnei X i s-au atribuit apartamentul în valoare de ... lei și bunuri mobile, cu obligația de a plăti sulta paratului W suma de ... lei.

Administrația Finanțelor Publice a municipiului a emis pe numele doamnei X, **Decizia nr.** privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în care a înscris că **venit realizat suma de lei**, iar că **impozit datorat, suma de ... lei**, calculat prin aplicarea cotei de 3% asupra venitului baza de calcul.

Prin contestația formulată împotriva acestei decizii, petenta a arătat că nu datorează decât impozitul aferent sumei de lei, cota parte primită de ea din valoarea apartamentului.

In drept

Referitor la veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, art.77¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările 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:

„151² 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.**”

„151⁵ [...] **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.**”

Referitor la soluțiile asupra contestației, art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, prevede ca:

„Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”, iar O.M.F.P. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează ca:

„12.7. **Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării**, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

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, și nu proporțional cu valoarea bunurilor imobile atribuite prin hotărârea judecătorească de partaj din masa partajabilă supusa impozitării.**

În cazul doamnei X, A.F.P. nu a procedat întâi la stabilirea masei partajabile și apoi la determinarea impozitului pentru veniturile din transferul

proprietatii imobiliare din patrimoniul personal, suportat proportional cu cota detinuta din dreptul de proprietate, ci eronat a calculat impozitul prin aplicarea cotei de impozitare de 3% la valoarea apartamentului in suma de lei, atribuit prin Sentinta civila nr.

Avand in vedere ca **impozitul ar fi trebuit stabilit prin luarea in considerare a valorii ambelor bunuri imobile incluse in masa partajabila, valori inscrite in sentinta civila prin care s-a decis partajul bunurilor, precum si a cotei din dreptul de proprietate detinuta de copartajanti la data dobandirii bunurilor, respectiv cote egale la data de 12.04.2007, D.G.F.P.** nu se poate pronunta asupra cuantumului impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal datorat de doamna X.

Pentru aceste considerente se va desfiinta Decizia nr. .. prin care s-a stabilit in sarcina doamnei X un impozit in suma de lei, urmand ca organul fiscal teritorial sa emita o noua decizie de impunere care sa tina seama de cele retinute in prezenta decizie de solutionare a contestatiei, respectiv ca impozitul se stabileste la valoarea masei partajabile, in cazul de fata compusa din apartament – lei si teren – lei, si se suporta de copartajanti proportional cu cota detinuta din dreptul de proprietate, respectiv in cote egale, deoarece instanta a hotarat ca in timpul casatoriei cei doi sotii au avut contributie egala la dobandirea bunurilor comune si ca li se cuvin cote egale din masa totala partajabila.

Motivatia petentei potrivit careia datoreaza impozit numai pentru valoarea de ... lei, reprezentand cota primita din valoarea apartamentului, nu poate fi retinuta in solutionarea contestatiei intrucat legislatia aplicabila pentru calcularea impozitului aferent actului de partaj precizeaza alt mod de stabilire a impozitului pentru fiecare copartajant, mod de calcul expus mai sus si care urmeaza a se aplica si in cazul doamnei X.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Desfiintarea Deciziei de impunere nr. privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului pentru doamna X, domiciliata in .., urmand ca in 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de solutionare a contestatiei, Administratia Finantelor Publice a municipiului sa emita o noua decizie de impunere cu respectarea celor retinute in prezenta decizie.

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