

## 024708NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice ..., prin adresa nr. .../24.04.2008 inregistrata la directie sub nr. .../29.04.2008, asupra contestatiei formulate de domnul **BM**, avand CNP ....., domiciliat in loc. ..., judetul Neamt.

Contestatia inregistrata la Administratia Finantelor Publice ... sub nr. .../22.04.2008 a fost formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 emisa de Administratia Finantelor Publice ... privind suma de **2.147 lei** reprezentand impozitul datorat pentru venitul obtinut 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 soluzioneze contestatia formulata de domnul BM din com. ..., judetul Neamt.

I. Prin contestatia formulata, domnul BM solicita anularea deciziei de impunere anuala nr. .../20.03.2008, a tuturor actelor administrative fiscale aflate la baza emiterii acesteia si recalcularea impozitului calculat, motivand urmatoarele:

- subscrisul, impreuna cu fratii sai, au efectuat partajul succesoral dupa decesul parintilor, partaj finalizat prin sentinta civila nr. .../16.09.2007;
- prin hotarare i-au revenit o serie de bunuri imobile, prin decizia de impunere nr. .../20.03.2008 fiind obligat sa achite suma de ... lei cu titlu de impozit, in baza art. 77 din Codul fiscal;
- suma de ... lei, stabilita ca baza de calcul, precum si modul in care se percepe impozitul au fost gresit calculate.

Petentul mai solicita ca prin raspunsul ce ii va fi formulat sa se precizeze modul de calculul a valorii stabilite ca baza de impunere pentru fiecare bun in parte, alineatul din art. 77<sup>1</sup> la care se incadreaza situatia bunurilor sale, precum si procentul aplicat pentru stabilirea impozitului datorat.

II. Administratia Finantelor Publice ... a emis pe numele domnului BM Decizia de impunere anuala nr. .../20.03.2008 pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008, prin care s-a stabilit un impozit datorat in suma de ... lei, pentru venitul in suma de ... lei realizat in urma ramanerii definitive si irevocabile la data de 14.12.2007 a Sentintei civile nr. .../26.09.2007 pronuntata in dosarul Judecatoriei ... nr. .../.../2007 privind partaj succesoral.

III. Fata de constatarile organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarului, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca operatiunea de partaj succesoral a unor bunuri imobile ce au facut obiectul unei mase succesorale este supusa impunerii, in conditiile in care hotararea judecatoreasca prin care s-a dispus partajul a ramas definitiva si irevocabila dupa intrarea in vigoare a Normelor metodologice aprobate prin H.G. nr. 1.195/2007.**

**In fapt,**

Prin sentinta civila nr. .../26.09.2007, pronuntata in dosarul nr. .../.../2007 privind partaj succesoral, Judecatoria ... a admis actiunea reclamantilor **BM**, ..., ... si ... in contradictoriu cu paratii ..., ..., ..., ... si ..., pentru sistarea starii de indiviziune cu privire la averea succesorală ramasa de pe urma defunctilor ... si .... Instanta judecatoreasca a luat aceasta hotarare in temeiul art. 728 din Codul civil si art. 673<sup>1</sup> si urmatoarele din Codul de procedura civila, luand act si consfintind tranzactia intervenita intre parti cu privire la partajarea bunurilor succesorale.

**Sentinta civila nr. .../26.09.2007 a ramas definitiva si irevocabila prin nerecurare la data de 14.12.2007, conform mentiunii instantei de pe copia existenta la dosarul cauzei si a adresei Judecatoriei Piatra Neamt transmisa directiei la data de 03.06.2008 ca raspuns la solicitarea D.G.F.P. nr. .../22.05.2008.**

In baza sentintei civile nr. .../26.09.2007, comunicata de instantă judecatoreasca in temeiul art. 77<sup>1</sup> alin. 6 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Administratia Finantelor Publice ... a emis pe numele contribuabilului **BM** din com. ... Decizia de impunere nr. .../20.03.2008, prin care a stabilit in sarcina acestuia un impozit in suma de ... lei, calculat in baza art. 77<sup>1</sup> alin. 1 lit. b) prima liniuta din Legea nr. 571/2003, respectiv ... lei x 2% = ... lei.

**In drept,**

Potrivit art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificata si completata prin Legea nr. 343/2006:

"(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), dobândite 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."

Cu privire la aplicarea dispozitiilor legale precitate, **pct. 151<sup>2</sup> din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004 in vigoare incepand cu data de 01.01.2007**, precizeaza urmatoarele:

„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.”

**Incepand cu data de 19.10.2007, prin H.G. nr. 1.195/2007 a fost modificata H.G. nr. 44/2004 in sensul ca a fost eliminata litera i) din cadrul punctului 151<sup>2</sup> cuprinzand definirea unor termeni, iar la punctul 151<sup>3</sup>, care face referire la cazurile in care nu se datoreaza impozit, a fost introdusa prevederea “În cazul partajului judiciar sau voluntar nu se datorează impozit.”**

Fata de dispozitiile legale mai sus invocate, rezulta ca pana la data de 19.10.2007 se datora impozit in cazul in care avea loc un transfer al dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia ca urmare a instrainarii prin acte juridice intre vii a dreptului de proprietate sau a dezmembramintelor acestuia, actul de partaj fiind definit ca un transfer pentru care se datora impozitul prevazut la art. 77<sup>1</sup> alin. (1) din Legea nr. 571/2003, completata si modificata.

Ulterior modificarilor aduse prin H.G. nr. 1.195/2007, publicata in Monitorul Oficial in data de 19.10.2007, normele metodologice prevad in mod expres faptul ca in cazul partajului judiciar sau voluntar nu se datoreaza impozit.

In cazul in speta, prin sentinta civila nr. .../26.09.2007, pronuntata cu drept de recurs si ramasa definitiva si irevocabila in data de 14.12.2007 prin nerecurare, instanta judecatoreasca a dispus sistarea indiviziunii.

Avand in vedere ca partajul succesoral a fost solutionat in fond prin sentinta pronuntata in data de 26.09.2007, anterior modificarii Normelor metodologice prin H.G. nr. 1.195/2007, in cauza sunt incidente si prevederile art. 376 alin. (1) si art. 377 alin. (1) si (2) din Codul de procedura civila, potrivit carora:

"Art. 376. - (1) Se investesc cu formula executorie prevazuta de art. 269 alin. 1 hotararile care au ramas definitive ori au devenit irevocabile, precum si orice alte hotarari sau inscrisuri, pentru ca acestea sa devina executorii, in cazurile anume prevazute de lege.

Art. 377. - (1) Sunt hotarari definitive:

1. hotararile date in prima instanta, potrivit legii, fara drept de apel;
2. hotararile date in prima instanta care nu au fost atacate cu apel sau, chiar atacate cu apel, daca judecata acestuia s-a perimat ori cererea de apel a fost respinsa sau anulata (...).

## **(2) Sunt hotarari irevocabile:**

**1. hotararile date in prima instanta, fara drept de apel, nerecurate;**

**2. hotararile date in prima instanta, care nu au fost atacate cu apel (...)"**.

Pe cale de consecinta, data de la care sentinta civila nr. .../26.09.2007, prin care s-a solutionat partajul succesoral in discutie, a ramas definitiva si irevocabila este data de 14.12.2007, data de la care aceasta constituie titlu executoriu si este susceptibila de executare, inclusiv in ceea ce priveste stabilirea eventualelor impozite datorate conform art. 77<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si Normelor metodologice de aplicare a acestuia.

In acelasi sens s-a pronuntat si Serviciul juridic din cadrul D.G.F.P. Neamt prin adresa nr. .../05.06.2008 formulata ca raspuns la solicitarea Biroului solutionare contestatii, prin adresa nr. .../22.05.2008.

Dupa data de 19.10.2007, Normele metodologice date in aplicarea Codului fiscal, astfel cum au fost ele modificate prin H.G. nr. 1.195/2007, referitoare la impunerea veniturilor din transferul proprietatii imobiliare din patrimoniul personal, prevad in mod expres ca partajul voluntar sau judiciar, inclusiv partajul succesoral nu se mai supun impozitarii.

Avand in vedere ca sentinta civila nr. .../26.09.2007 a devenit definitiva si irevocabila in data de 14.12.2007, ulterior intrarii in vigoare a H.G. nr. 1.195/2007, operatiunea de partaj judiciar, realizata prin aceasta sentinta si in urma careia s-a obtinut iesirea din indiviziune, nu mai poate fi supusa impozitarii.

Fata de situatia mai sus prezentata **urmeaza a se admite contestatia contribuabilului BM din com. ... si a se anula in totalitate decizia de impunere privind veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. .../20.03.2007 pentru impozitul in suma de ... lei.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul prevederilor art.210, art.216 alin. (1) si (2) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata la data de 31.07.2007, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **DECIDE :**

Admiterea contestatiei formulate de domnul **BM** din com. ..., jud. Neamt pentru suma de ... **lei** reprezentand impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal si anulara Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2008 nr. .../20.03.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice ....