



DECIZIA Nr. 19/2008

privind solutionarea contestatiei formulata de

Dna. 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 Dna. ..., 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 Dna.

I. In contestatia formulata, Dna. ... mentioneaza:

“ Prin titlul de Proprietate Nr.... din1993 emis de Comisia Judeteana Ilfov pentru stabilirea dreptului de proprietate asupra terenurilor am fost declarata ca fiica mostenitoare a tatalui meu ... din ... care a decedat.

In acest Titlu se arata ca eu si sotia tatalui meu ... suntem mostenitorii suprafetei de ... ha si ... mp teren extravilan.

De la data primirii Titlului de Proprietate1993 si pana in anul 2007 eu am platit anual impozitul pentru intreaga suprafata de teren ... ha si ... mp iar in anul 2007 am platit impozit pentru suprafata de ... mp.

Prin Decizia Nr. ... a Judecatoriei oras Buftea s-a dispus iesirea din indiviziune a mea ... si a mostenitorilor fostei sotii a tatalui meu ... care a decedat, respectiv mostenitorii acesteia ... si

Aceasta Decizie a stabilit ca eu ... sa primesc $\frac{3}{4}$ adica ... mp teren extravilan in valoare de ... lei iar ceilalti mostenitori $\frac{1}{4}$ din terenul de ... ha si ... mp. .

Eu am platit impozitul in anul 2007 pentru suprafata de ... mp. care mi-a revenit mie prin Decizia ... a Judecatoriei Buftea.

Prin Decizia Administratiei Financiare Buftea pe care eu o contest mi s-a stabilit un impozit de ... lei pe care eu il consider eronat deoarece:

Din dispozitiile art 77 pct 2 din Legea Nr. 571/2003 privind codul Fiscal se stabileste ca :

- “ Sunt scutita de impozit daca am dobandit dreptul de proprietate asupra terenurilor si constructiilor de orice fel prin constituirea dreptului de proprietate in temeiul legilor speciale respectiv Legea 18/2001.”

Eu am devenit proprietar pe terenul respectiv prin Titlul de Proprietate Nr. ... din1993 si nu in anul 2007 cand s-a dispus individualizarea.

...

Fata de cele aratate mai sus solicit admiterea contestatiei si anulara Deciziei pentru impozitul de ... lei.”

II. *In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de Dna. ..., transmis de Administratia finantelor publice a orasului Buftea prin adresa inregistrata sub nr..../....2008 la directie, organele fiscale mentioneaza urmatoarele aspecte :*

“ In fapt,

Prin adresa dosar nr..../.../2006 din2007, Judecatoria Buftea inaintea AFP Buftea sentinta civila nr..../2007 pronuntata de catre Judecatoria Buftea la data de2007 in dosarul nr..../.../2006, definitiva si irevocabila prin nerecurare, in vederea stabilirii impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare datorat conform art.77¹ din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal in sarcina contribuabililor ..., ... si

Avand in vedere ca sentinta civila nr..../2007 a ramas definitiva si irevocabila la data de2007, iar obiectul ei este iesirea din indiviziune si la aceasta data partajul voluntar si judiciar era supus impozitarii, AFP Buftea a procedat astfel :

- a emis decizia de impunere nr.... din2008 prin care s-a stabilit impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare in sarcina contribuabilei ... in suma de ... lei.

- a inaintat administratiei financiare de sector competente, documentatia aferenta in vederea stabilirii impunerii in sarcina contribuabililor ... si ..., care au domiciliul in mun. Bucuresti.

In drept,

*Administratia Finantelor Publice Buftea a procedat la stabilirea impozitului pe veniturile din transferul proprietatii imobiliare, in sarcina contribuabilei ..., in baza prevederilor pct.151⁷ alin.5 din H.G. Nr.1861/2006, pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, in vigoare la data ramanerii definitive a sentintei : „Instantele judecatoresti care pronunta hotarari judecatoresti definitive si irevocabile in cauze referitoare la transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, vor asigura calcularea si incasarea impozitului datorat potrivit prevederilor alin.(6), **prin organul fiscal din raza de competenta teritoriala a instantei de fond**, comunicand acestuia hotararea si documentatia aferenta in termen de 30 de zile de la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii”, precum si a art.151², lit.i, din H.G. Nr.1861/2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal „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”.*

Intrucat la data raminerii definitive si irevocabile a sentintei civile nr..../....2007, respectiv2007, pentru partajul voluntar si judiciar, respectiv iesirea din indiviziune se datora impozit, Administratia Finantelor Publice Buftea a procedat in mod corect la stabilirea impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare, in sarcina contribuabilei

...

Fata de cele aratate propunem:

-respingerea contestatiei formulate de contribuabila ... impotriva deciziei de impunere nr..../....2008, ca fiind netemeinica si neintemeiata pe prevederi legale.

-mentinerea debitului de plata in suma de ... lei, reprezentand impozit pe transferul proprietatilor imobiliare stabilit prin decizia de impunere nr..../....2008.”

III. Luand in considerare constatarile 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 de1993 Comisia judeteana pentru stabilirea dreptului de proprietate asupra terenurilor, judetul Ilfov, emite titlul de proprietate nr.... pentru numitii ... si ..., mostenitori ai defunctului

In data de2007 reclamanta ... cheama in judecata pe paratii ... si ..., mostenitori ai defunctei ... conform Certificatului de Mostenitor nr..../....2006, solicitand instantei pronuntarea unei hotarari prin care sa constate ca este unica proprietara a averii succesoriale ramase de pe urma defunctului ..., decedat la data de1987.

In consecinta, Judecatoria Buftea - Judetul Ilfov emite Sentinta civila nr.... din data de2007, definitiva si irevocabila, in urma careia dispune iesirea din indiviziune a partilor.

In continutul sentintei civile mai sus mentionate, se mai precizeaza faptul ca :

“La data de ...2006 instanta a pronuntat o incheiere interlocutorie in conformitate cu disp. Art.673/5 si 673/6 C.pr.civ., prin care a stabilit calitatea de mostenitori a partilor, masa partajabila si cotele detinute de acestia.”

La termenul de judecata din data de2006, fata de vanzarea drepturilor litigioase de paratul ... lui ..., instanta a constatat transmisiunea calitatii pasive si faptul ca paratul ... urmeaza sa-i revina cota de ¼ din masa.”

Avand in vedere cele mentionate precum si legislatia in vigoare la data emiterii Sentintei civile nr.../....2007, 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 impartea, 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 Judecatoria Buftea - Judetul Ilfov prin pronuntarea Sentintei civile nr.... in sedinta publica din data de2007.

In drept,

La data emiterii Sentintei civile nr.... si pronuntata de Judecatoria Buftea - Judetul Ilfov, in sedinta publica din data de2007, 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 151², in aplicarea art. 77¹ alineatul (1), se modifica si va avea urmatorul cuprins:

Codul fiscal:

Definirea venitului din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal

ART. 77¹

(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:

151². Definirea unor termeni:

a) prin contribuabil, in sensul art. 77¹ 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 151⁴, in aplicarea art. 77¹ 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:

151⁴. 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 **Dna. ...** 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, pentru suma de ... lei.

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