

Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel: +0250 737777
Fax: +0250 737620
e-mail: date.valcea.vl@mfinante.ro



DECIZIA NR. X din .2010

privind modul de soluționare a contestației formulată de domnul X X cu domiciliul în localitatea Rm. Vâlcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Vâlcea sub numărul X din 2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea cu adresa nr. X din .2009 asupra contestației formulată de domnul X X, cu domiciliul în Rm. Vâlcea, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea sub nr. X din 2009.

Contestația are ca obiect suma de **X lei** stabilită prin Decizia de impunere pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 întocmită de organele de impunere din cadrul Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea nr. X din data de .2009, reprezentând *impozit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal*.

Contestația este formulată și semnată de domnul X X cu domiciliul în localitatea Rm. Vâlcea, str. X nr. X, bloc X, sc. X, ap. X, județul Vâlcea, fiind îndeplinite astfel dispozițiile art. 206 lit. c) - e) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat la 31.07.2007 și a fost depusă termenul de 30 de zile prevăzut la art. 207 alin. (1) din același act normativ.

Astfel, Decizia de impunere pe anul 2009 nr. X din data de .2009 a fost comunicată contribuabilului la data de **.2009**, conform semnăturii de pe confirmarea de primire existentă în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Rm. Vâlcea la data de .2009, fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr. **X din 2009**.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209, alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de domnul X X, înregistrată sub nr. **X din 2009**.

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Petentul contestă Decizia de impunere anuală pe anul 2009, cu nr. de înregistrare X din data de .2009, motivând următoarele :

Petenta arată că potrivit art.77 alin.4 din Legea 571/2003, impozitul datorat se calculeaza la valoarea declarata de parti in actul prin care se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele sale, aceasta prevedere legala aplicandu-se si tranzactiilor incheiate intre rude ori afini de gradul 2 precum si sotii.

Petentul precizeaza ca tranzactia incheiata de domnia sa a avut loc intre rude de gradul 2, reclamanta fiind nepoata sa.

Petentul sustine ca demonstreaza cele mentionate cu acte de stare civila.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta urmatoarele :

Domnul X X are domiciliul în Rm. Vâlcea, str. X nr. X, bloc X, sc. X, ap. X, județul Vâlcea, și cod numeric personal X.

În baza art. 77 (1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a Hotărârii judecătorești nr. X pronunțată în ședința din data de .2009 de către Judecătoria Rm. Vâlcea în dosarul nr. X/X/2009, rămasă definitivă și irevocabilă prin nerecurare, se stabilește impozitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, adresa proprietății înstrăinate fiind în comuna X, pct.X, județul Valcea.

Astfel, prin Decizia de impunere nr. X din 2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea și comunicată petentului la data de .2009, conform confirmării de primire existentă în copie la dosarul contestației, la venitul reprezentând bază de impunere în sumă de X lei s-a stabilit în sarcina domnului X X un impozit datorat în sumă de **X lei** din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniu personal.

II. Luând în considerare constatările organului fiscal de impunere, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de **X lei** , reprezentând impozit aferent tranzacției efectuate în anul 2009, stabilită în sarcina **domnului X X** cu domiciliul în localitatea Rm.Valcea, este legal datorată de aceasta .

Cauza supusă soluționării este dacă impozitul aferent tranzacției definitivată în anul 2009 este legal datorat de petent, în condițiile în care valoarea de tranzacționare a proprietății imobiliare în cauză a fost mai mică decât valoarea stabilită orientativ prin expertizele întocmite de camerele notarilor publici, iar în sentința civilă nr. X/.2009 a Judecătoriei Rm. Vâlcea, pronunțată în dosarul X/X/2009, sentința ce ține loc de act autentic de vânzare-cumpărare, nu se specifica ca între persoanele cărora le-a fost instrăinat imobilul si petentă există vreun grad de rudenie .

În fapt, prin prin sentința civilă nr. X din .2009, devenită definitivă și irevocabilă prin nerecurare în data de .2009 instanța de judecată constată că între părțile X X, în calitate de vânzător și reclamanta X X, în calitate de cumpărător, s-a încheiat

antecontractul de vânzare-cumpărare la data de .2003, având ca obiect imobilul constând în teren în suprafața de X mp situat în comuna X, sat X, jud Valcea, pentru prețul de X milioane lei ROL (X lei RON).

Totodată, instanța a reținut că domnul X X prin sentința civilă nr.X/2007 a primit în posesie un teren în suprafața de X mp din care face parte și suprafața de X mp ce face obiectul promisiunii bilaterale de vânzare-cumpărare materializată prin antecontractul din data de .2003 încheiat cu numita X X cu domiciliul în Rm. valcea, strada X , nr.X, bl.X, sc.X, ap.X .

În aceste sens, instanța a hotărât că sentința civilă nr. X din .2009 **ține loc de contract de vânzare cumpărare în formă autentică** încheiat între X X, *în calitate de vânzător*, și X X, *în calitate de cumpărător*, având ca obiect imobilul teren în suprafața totală de X mp, situat pe raza localității X, pct. "X ", județul Vâlcea.

În aceste sens, instanța a hotărât că sentința civilă nr. X din .2009 **ține loc de contract de vânzare cumpărare în formă autentică** încheiat între X X, *în calitate de vânzător*, și X X, *în calitate de cumpărător*, având ca obiect imobilul teren în suprafața totală de X mp, situat pe raza localității X, pct. "X ", județul Vâlcea.

În baza acestei hotărâri judecătorești, organele fiscale au procedat la determinarea bazei de impozitare în sumă de X lei pentru proprietatea înstrăinată, în temeiul art. 77 ¹ , art.11 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale prevederilor din HG 44/2004 - Partea I pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul Fiscal.

Astfel, prin Decizia de impunere anuală nr. X din data de .2009 organele de impunere au procedat la stabilirea în sarcina d-lui X X, în calitate de vânzător, a unui impozit aferent acestei tranzacții în sumă de X lei.

În drept, speței în cauza ii sunt aplicabile prevederile Legii 571/2003 privind Codul fiscal, astfel:

ART. 77¹ referitor la *Definirea venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal*, stipulează următoarele :

(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;**

- peste 200.000 lei, 6.000 lei + 2% calculate la valoarea ce depășește 200.000 lei inclusiv;

b) pentru imobilele descrise la lit. a), dobândite la o dată mai mare de 3 ani:

- 2% până la valoarea de 200.000 lei inclusiv;

- peste 200.000 lei, 4.000 lei + 1% calculat la valoarea ce depășește 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. **În cazul**

în care valoarea declarată este inferioară valorii orientative stabilite prin expertiza întocmită de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la nivelul valorii stabilite prin expertiză, cu excepția tranzacțiilor încheiate între rude ori afini până la gradul al II-lea inclusiv, precum și între soți, caz în care impozitul se calculează la valoarea declarată de părți în actul prin care se transferă dreptul de proprietate.

(5) Camerele notarilor publici vor actualiza, o dată pe an, expertizele privind valoarea de circulație a bunurilor imobile care vor fi comunicate la direcțiile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice.

(6) (...) În cazul în care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia, pentru situațiile prevăzute la alin. (1) și (3), se realizează **prin hotărâre judecătorească** sau prin altă procedură, impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se calculează și se încasează de către organul fiscal competent. Instanțele judecătorești care pronunță hotărâri judecătorești definitive și irevocabile comunică organului fiscal competent hotărârea și documentația aferentă în termen de 30 de zile de la data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii. (...).

(7) Impozitul stabilit în condițiile alin. (1) și (3) se virează și se reține integral la bugetul de stat.

(8) Procedura de calculare, încasare și virare a impozitului perceput în condițiile alin. (1) și (3), precum și obligațiile declarative se vor stabili prin norme metodologice emise prin ordin comun al ministrului finanțelor publice și ministrului justiției, cu consultarea Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România.

Deasemenea, HG Nr. 44 din 22/ 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , la pct.151² relativ la Definierea unor termeni, precizează:

a) *prin contribuabil, în sensul art. 77¹ din Codul fiscal, se înțelege persoana fizică căreia îi revine obligația de plată a impozitului.*

*În cazul transferului dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia prin acte juridice între vii, **contribuabil** este cel din patrimoniul căruia se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrămintele acestuia: **vânzătorul**, **credentierul**, **transmitorul** în cazul contractului de întreținere, al actului de dare în plată, al contractului de tranzacție etc., cu excepția transferului prin donație.(....)*

e) *prin transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia se înțelege înstrăinarea, prin acte juridice între vii, a dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia, indiferent de tipul sau natura actului prin care se realizează acest transfer: vânzare-cumpărare,(...), inclusiv în cazul când transferul se realizează în baza unei hotărâri judecătorești și altele asemenea;*

f) *data de la care începe să curgă termenul este data dobândirii, iar calculul termenului se face în condițiile dreptului comun.(...)*

g) *data dobândirii se consideră:(...)*

*- în cazul în care foștii proprietari sau moștenitorii acestora au dobândit dreptul de proprietate prin hotărâre judecătorească, data dobândirii este considerată **data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii judecătorești;(....)**"*

Având în vedere prevederile legale invocate se reține că la transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia asupra terenurilor de orice fel fără construcții, ce face obiectul cauzei dedusă judecării, contribuabilii **datorează un impozit** care se calculează funcție de data dobândirii acestora.

Pentru acuratețe se rețin de asemenea precizările din normele metodologice făcute de legiuitor relativ la definirea unor termeni care au conchis la stabilirea cadrului legal privind transferul dreptului de proprietate și al dezmembrămintelor acestuia, și anume :

Prin contribuabil se înțelege persoana fizică căreia îi revine obligația de plată a impozitului, care în cazul transferului dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia prin acte juridice între vii, este cel din patrimoniul căruia se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrămintele acestuia, în speța **vânzătorul**.

Prin transferul dreptului de proprietate se înțelege înstrăinarea dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia, indiferent de tipul sau natura actului prin care se realizează acest transfer, inclusiv în cazul **când transferul se realizează în baza unei hotărâri judecătorești**, data dobândirii dreptului de proprietate fiind considerată **data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii judecătorești**.

De asemenea, se reține că impozitul se calculează la valoarea declarată de părți în actul prin care se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrămintele sale, **iar în situația în care valoarea declarată este inferioară valorii orientative stabilite prin expertiza întocmită de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la nivelul valorii stabilite prin expertiză**.

Expertizele privind valoarea de circulație a bunurilor imobile vor fi comunicate la direcțiile teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice de către Camerele notarilor publici, actualizate anual.

În cazul în care transferul dreptului de proprietate se realizează **prin hotărâre judecătorească** impozitul se calculează și se încasează de către organul fiscal competent. În această situație, instanțele judecătorești care pronunță hotărâri judecătorești **definitive și irevocabile** comunică organului fiscal competent hotărârea și documentația aferentă în termen de 30 de zile de la data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii.

Reținând prevederile legale invocate și având în vedere documentele aflate la dosarul cauzei, se reține că între contestatar, în calitate de vânzător și d-na X X în calitate de cumpărător, la data de .2003 s-a încheiat antecontractul de vânzare-cumpărare având ca obiect imobilul constând în teren în suprafața de X mp situat în comuna Mihaesti sat Magura , jud Valcea, pentru prețul de X milioane lei ROL (X lei RON).

Totodată, se reține că terenul în suprafața de X mp face parte din lotul în suprafața de 1700 mp dobândit de domnul X X în anul 2007, potrivit Sentinței civile nr.x/2007.

De asemenea, se reține că instanța de judecată în ședința publică din data de .2009, în dosarul nr.X/X/2009, a luat act de soluționarea cauzei civile formulate de reclamanta X X, cu domiciliul în localitatea Rm. Vâlcea, str. X nr. X, bloc X, sc. X, ap. X, jud. Vâlcea, în contradictoriu cu pârâtul X X cu domiciliul în localitatea Rm.Valcea, strada X, bl.X, sc. X, ap.X, jud. Vâlcea, având ca obiect hotărâre care să țină loc de act autentic.

În situația dată, în temeiul art. 77¹ alin. (6) Cod fiscal, Judecătoria Rm. Vâlcea a procedat la transmiterea către DGFP Vâlcea a sentinței civile nr. X din .2009, în copii legalizate, cu mențiunea că este definitivă și irevocabilă prin nerecurare, pronunțată de Judecătoria Rm. Vâlcea, în dosarul nr. X/X/2009, în vederea "desfășurării activității de gestionare a impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal".

În consecință, organele de impunere din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Rm.Vâlcea au procedat la determinarea bazei de impozitare pentru tranzacția efectuată de domnul X X în anul 2009, în calitate de vânzător, având la bază documentul de transfer a dreptului de proprietate, respectiv sentința judecătorească pentru proprietatea înstrăinată constând în teren în suprafața de X mp situat în localitatea X, sat X, județul Valcea.

În atare situație, potrivit pct. 151 ⁵ privind Determinarea valorii impozabile , din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/ 2004 " La transmiterea dreptului de proprietate, impozitul prevăzut la art. 77¹ alin. (1) și (3) din Codul fiscal se calculează la valoarea declarată de părți. În cazul în care valoarea declarată de părți este mai mică decât valoarea orientativă stabilită prin

expertizele întocmite de camerele notarilor publici, impozitul se va calcula la această din urmă valoare."

Deasemenea, potrivit pct. 151⁶ din același act normativ " Expertizele privind valoarea de circulație a proprietăților imobiliare vor fi comunicate direcțiilor teritoriale ale Ministerului Economiei și Finanțelor până la data de 31 decembrie a anului fiscal curent, pentru a fi utilizate în anul fiscal următor.

Expertizele întocmite de camerele notarilor publici **privind valoarea de circulație orientativă a proprietăților imobiliare constituie baza de calcul a impozitului datorat de contribuabilii** definiți la pct. 151² din prezentele norme metodologice, în cazul în care valoarea declarată de părți este mai mică decât valoarea orientativă stabilită prin expertiza camerei notarilor publici."

La determinarea bazei de impozitare pentru stabilirea impozitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, organele fiscale au avut în vedere totodată și prevederile art. 11 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, relativ la aplicarea Codului fiscal, și pentru care legiuitorul stipulează prevederi speciale sub aspectul următor :

"(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

*(2) În cadrul unei tranzacții între persoane afiliate, autoritățile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielii oricăreia dintre persoane, după cum este necesar, **pentru a reflecta prețul de piață al bunurilor sau serviciilor furnizate în cadrul tranzacției.** La stabilirea prețului de piață al tranzacțiilor între persoane afiliate se folosește cea mai adecvată dintre următoarele metode:*

a) metoda comparării prețurilor, prin care prețul de piață se stabilește pe baza prețurilor plătite altor persoane care vând bunuri sau servicii comparabile către persoane independente;(...)"

Din prevederile legale invocate se reține că la stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe autoritățile fiscale pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției. Autoritățile fiscale pot ajusta suma venitului sau a cheltuielii oricăreia dintre persoane, după cum este necesar, pentru a reflecta prețul de piață al bunurilor sau serviciilor furnizate în cadrul tranzacției.

În atare situație, prin Referatul nr. X din .2009, anexă la dosarul cauzei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Vâlcea a procedat la o determinare comparativă a valorilor de tranzacționare în scopul reflectării corecte a prețului de piață, utilizându-se metoda comparării pentru determinarea valorilor reale de circulație ale imobilelor pe piața din Municipiul Rm. Vâlcea.

Astfel, pentru anul 2009, în vederea determinării bazei de impunere și stabilirii impozitului din transferul dreptului de proprietate, stabilite în baza unor hotărâri judecătorești, s-a propus recalcularea (majorarea) valorilor din catalogul transmis de Camera Notarilor Publici cu o cotă procentuală de X %.

În atare situație, pornind de la valorile de catalog, comunicate prin raportul de evaluare a bunurilor imobile din județul Vâlcea valabil **pentru anul 2009**, transmis de Camera Notarilor Publici, anexă la dosarul cauzei, la care **s-a aplicat majorarea în cotă procentuală de X% aprobată de Direcția Finanțelor Publice a Județului Vâlcea prin referatul nr. 35639/ 24.X.2009**, a fost stabilită baza de impunere și impozitul din transferul dreptului de proprietate, în sarcina petentului, astfel :

-preț catalog teren = X lei/ mp
-preț recalculat = X lei / mp x X % (coeficientul de majorare a valorilor din catalog pentru anul 2009) = X ron / mp; X + X = X lei/ mp

X mp. x X lei / mp = X lei

Rezulta astfel o baza totala de impunere in suma de X lei

Procedând în conformitate cu ART. 77¹ alin. (1) lit. a) Cod fiscal, precizat anterior organele de impunere au aplicat la baza de impunere determinată, procentul de 3%, stabilind termenul de dobândire de către domnul X X ca fiind mai mic de 3 ani (a fost obținut în anul 2007 prin Sentința civilă nr.X) și având în vedere data când sentința civilă nr. X/.2009 a rămas definitivă și irevocabilă, potrivit legii, respectiv 30.06.2009, după cum urmează :

X lei x 3% = X lei

Astfel, prin Decizia de impunere nr. X din .2009 emisă de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Rm. Vâlcea, la venitul reprezentând bază de impunere în sumă de X lei a fost stabilită în sarcina d-lui X X o obligație de plată în sumă de X lei reprezentând impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

Față de cele prezentate, se reține că, întrucât valoarea de tranzacționare a proprietății imobiliare în cauză a fost de X lei RON, deci mai mică decât valoarea orientativă stabilită prin expertizele întocmite de camerele notarilor publici, rezultă că organul de impunere în mod legal a procedat la o nouă evaluare a bunului imobil, comparativ cu prețul de tranzacționare pe piață la categoria aceluiași imobile, stabilind astfel în sarcina contestatorului o obligație de plată în sumă de X lei reprezentând impozit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal.

În concluzie, față de considerentele de mai sus, și potrivit reglementărilor legale invocate rezultă că în mod legal organele fiscale au stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009, nr. X din .2009, obligația fiscală în sumă de X lei reprezentând **impozit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal** motiv pentru care se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de petent.

Referitor la susținerea petentului potrivit căreia imobilul situat în comuna X, sat X l-a vândut unei rude de gradul 2, respectiv doamnei X, dovedind cu acte de stare civilă, organele de soluționare rețin ca impunerea contestatarului s-a efectuat în baza sentinței civile nr. X pronunțată în ședință publică din 2009 de către Judecătoria Rm. Vâlcea în dosarul nr. X/X/ 2008, rămasă definitivă și irevocabilă prin nerecurare, potrivit grefei Judecătoriei Rm. Vâlcea, comunicată la DGFP Vâlcea .

Totodată, din cuprinsul sentinței civile nu rezultă că persoanele ce au calitatea de reclamant, și respectiv parati, au vreun grad de rudenie, aceștia purtând titulatura generală de "**reclamant**" pe întreg parcursul sentinței de judecată.

În atare situație, susținerea petentului potrivit căreia există grad de rudenie între vânzător și cumpărătorul proprietății imobiliare ce face obiectul tranzacției supusă impozitării, nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației.

Referitor la susținerea petentului potrivit căreia tranzacția de înstrăinare a proprietății imobiliare efectuată de aceasta se încadrează în prevederile art. 77 al. (4) din Legea 571/ 2003 privind Codul fiscal, organele de soluționare a contestației rețin ca la determinarea impozitului stabilit în sarcina contestatarului, organele fiscale au procedat la aplicarea întocmai a acestuia, precum și a precizărilor stipulate de normele de aplicare a articolului respectiv, după cum s-a arătat în cuprinsul prezentei decizii, reținând că "La transmiterea dreptului de proprietate, impozitul prevăzut la art. 77¹ alin. (1) și (3) din Codul fiscal se calculează la valoarea declarată de părți. În cazul în care valoarea declarată de părți este mai mică decât valoarea orientativă stabilită prin expertizele întocmite de camerele notarilor publici, impozitul se va calcula la această din urmă valoare."

Având în vedere considerentele reținute în cuprinsul prezentei decizii și în temeiul art.205 alin. 1, art. 209 alin. 1 lit. a), art. 213 alin. (1) , art. 216 alin.(1) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicat la 31.07.2007, se :

DECIDE

Respingerea contestației formulată de **domnul X X** cu domiciliul în localitatea Rm.Valcea, strada X, nr.X, bl.X, sc.X, ap.X, jud Valcea ca neîntemeiată pentru suma de **X lei** reprezentând impozit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR,