



DECIZIA nr. 70/28.12/2009
privind soluționarea contestației formulate de
d-na T. A.,
din Bârlad, str. Th. E., nr. ., jud. Vaslui,
înregistrată la D.G.F.P. Vaslui sub nr.../27.11/2009.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice Bârlad, prin adresa nr. ../26.11.2009, înregistrată la D.G.F.P. Vaslui sub nr. ../27.11.2009, asupra contestației formulate de d-na T. A., CNP:... cu domiciliu în Bârlad, str. I. N. nr. ,(Th. E. nr. .) județul Vaslui, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr.../09.11.2009.

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009, nr. ../13.10.2009 prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei impozit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în sumă de 00 lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. 1 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Vaslui este competentă, prin Compartimentul soluționare contestații, să soluționeze pe fond contestația.

I. Prin contestația formulată de d-na. T. A., se atacă Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009, nr. ../13.10.2009 prin care s-a stabilit în sarcina contestatoarei impozit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în sumă de 00 lei.

În susținerea contestației, doamna T. A. arată că prin Sentința civilă nr. ../05.05.2009 pronunțată de Judecătoria Bârlad la data de 05.05.2005 împreună cu sora sa L. J. au dezbătut masa succesorală a mamei – O. M. -, concretizată în fața instanței sub forma unei TRANZACȚII.

Prin această tranzacție contestatoarea a rămas cu proprietatea întregii case iar Lazăr Jenița are drept de abitație asupra unor camere din casa respectivă.

În concluzie, contestatoarea susține că nu a efectuat nici un transfer al dreptului de proprietate imobiliară, în sensul înstrăinării imobilului, astfel încât nu poate fi supusă normelor privind impozitarea pentru transferul de bunuri imobiliare și solicită anularea deciziei de impunere contestată.

În drept contestatoarea își întemeiază contestația pe dispozițiile art. 1704 din Codul civil, arătând că „TRANZACȚIA „ este o înțelegere prin care părțile termină un proces început sau preîntâmpină un proces ce poate să se nască și nu se încadrează în prevederile art. 77 alin.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

II. Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Bârlad în baza Sentinței civile nr. ../05.05.2009 pronunțată de Judecătoria Bârlad și înregistrată sub nr. ../25.08.2009, rămasă definitivă și irevocabilă la data de 25.06.2009 și în baza prevederilor art. 77⁽¹⁾ din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare în vigoare în anul 2009 au emis Decizia de impunere anuală nr. .. din data de 13.10.2009 prin care s-a stabilit un impozit în sumă de 00 lei în sarcina d-nei T. A. în calitate de moștenitor al masei succesoriale a mamei sale O. M..

III. Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările

organelor fiscale, susținerile petentei și prevederile legale în vigoare la data emiterii deciziei de impunere se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă T. A. datorează impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în condițiile în care dezbateră succesiunii s-a realizat în baza unei hotărâri judecătorești.

În fapt, la data de 27.03.2009 la Judecătoria Bârlad s-a înregistrat cu nr. . acțiunea formulată de reclamanta T. A. împotriva pârâtei L. J. solicitând dezbateră succesiunii defunctei O. M. decedată la data de 16.07.2000 și ieșirea din indiviziune.

Cauza din dos. nr.../..2009 s-a soluționat prin pronunțarea Sentinței civile nr.../05.052009 de către Judecătoria Bârlad rămasă definitivă și irrevocabilă la data de 25.06.2009, prin care s-a constatat că cele două surori prin actul numit TRANZACȚIE își recunosc calitatea de moștenitori acceptanți pentru fiecare dintre ele, cu o cotă de ½ fiecare „Compunerea masei succesoriale este: cota de ½ din imobilul casă de locuit, anexe gospodărești și suprafața de teren aferentă de 00 m.p. situat în mun. Bârlad, str. Th. E. nr. .., jud. Vaslui” și s-a dispus ieșirea din indiviziune conform înțelegerii părților numită TRANZACȚIE, astfel:

- casa de locuit, anexe gospodărești și suprafața de teren aferentă de 00 m.p. situat în mun. Bârlad, str. Th. E. nr., jud. Vaslui revine în proprietatea reclamantei T. A.;
- L. J. își rezervă dreptul de abitație asupra camerelor de locuit numite bucătărie și cameră de zi fără a avea pretenții la plata vreunei sulte.

În baza Sentinței civile nr. /05.05.2009 pronunțată de Judecătoria Bârlad, primită cu adresa nr../2009/20.08.2009 și înregistrată la nr. /25.08.2009 organele fiscale din cadrul AFP Bârlad au emis Decizia de impunere anuală nr. /13.10.2009 prin care s-a stabilit un impozit în sumă de 00 lei în sarcina doamnei T. A. în calitate de moștenitor pentru întreaga proprietate și nu al cotei de ½, din imobil așa cum este precizată în sentință componența masei succesoriale.

Contestatoarea își întemeiază petiția pe dispozițiile art. 1704 din Codul civil, arătând că „TRANZACȚIA „ este o înțelegere prin care părțile termină un proces început sau preîntâmpină un proces ce poate să se nască și nu se încadrează în prevederile art. 77 alin.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației organul emitent al deciziei de impunere anuală propune respingerea contestației.

În drept, se reține faptul că persoanele care realizează venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal datorează un impozit potrivit dispozițiilor art. 77¹ și 77² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificată și completată prin Legea nr. 343/2006 precum și dispozițiile 151² din H.G. nr. 44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, așa cum au fost modificate prin H.G. 1861/2006, H.G. nr. 1195/2007 și H.G. nr. 1579/2007:

Codul fiscal - art. 77¹ alin (1):

**“Definirea venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal
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:**

Norme metodologice:

„151². Definirea unor termeni:

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 pentru cauză de moarte, prin succesiune legală sau testamentară, calitatea de contribuabil revine moștenitorilor legali sau testamentari, precum și legatarilor cu titlu particular; [„,„]

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”;

Codul fiscal - art. 77¹ alin (3):

“(3) Pentru transmisiunea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlul de moștenire nu se datorează impozitul prevăzut la alin. (1), dacă succesiunea este dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii. În cazul nefinalizării procedurii succesorale în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale”.

Norme metodologice:

“151⁴. În cazul procedurii succesorale se aplică următoarele reguli:

a) finalizarea procedurii succesorale are loc la data întocmirii încheierii de finalizare a succesiunii;

b) impozitul datorat va fi achitat de către contribuabil la data întocmirii încheierii finale de către notarul public;

c) în situația în care succesiunea legală sau testamentară este dezbătută și finalizată prin întocmirea încheierii de finalizare a succesiunii în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, nu se datorează impozit. Nu se datorează impozit nici în situația în care, după finalizarea succesiunii, se solicită certificat de moștenitor suplimentar și se întocmește încheierea finală suplimentară înainte de expirarea termenului de 2 ani;

d) în cazul finalizării succesiunii prin întocmirea încheierii finale după expirarea termenului de 2 ani, moștenitorii datorează impozitul de 1% prevăzut în art. . 77¹ alin. (3) din Codul fiscal;

e) în cazul în care succesiunea a fost finalizată prin întocmirea încheierii de finalizare înainte de expirarea termenului de 2 ani și se solicită certificate de primogenitor suplimentar după expirarea termenului de 2 ani, calculat de la data decesului autorului succesiunii, moștenitorii datorează impozit în condițiile art. . 77¹ alin. (3) din Codul fiscal numai pentru proprietățile imobiliare ce se vor declara și menționa în încheierea finală suplimentară;

f) în cazul succesiunilor vacante și a partajului succesoral nu se datorează impozit;

g) impozitul se calculează și se încasează la valoarea proprietăților imobiliare cuprinse în masa succesorală.

Masa succesorală, din punct de vedere fiscal și în condițiile art. 77¹ alin. (1) și (3) din Codul fiscal, cuprinde numai activul net imobiliar. În scop fiscal, prin activul net imobiliar se înțelege valoarea proprietăților imobiliare după deducerea pasivului succesoral corespunzător acestora. În pasivul succesiunii se includ obligațiile certe și lichide dovedite prin acte autentice și/sau executorii, precum și cheltuielile de înmormântare până la concurența sumei de 1.000 lei, care nu trebuie dovedite cu înscrisuri.

În cazul în care în activul succesoral se cuprind și bunuri mobile, drepturi de creanță, acțiuni, certificate de acționar etc., se va stabili proporția valorii proprietăților imobiliare din totalul activului succesoral, iar pasivul succesoral se va deduce din valoarea bunurilor mobile, respectiv imobile, proporțional cu cota ce revine fiecăreia din categoriile de bunuri mobile sau imobile.

După deducerea pasivului succesoral corespunzător bunurilor imobile, din valoarea acestora se determină activul net imobiliar reprezentând baza impozabilă;

h) în cazul în care procedura succesorală se finalizează prin hotărâre judecătorească, se aplică dispozițiile pct. 151⁷ paragraful 6 din prezentele norme metodologice”.

Codul fiscal - art. 77¹ alin (4):

“(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 această valoare”.

Norme metodologice:

“ 151[^]5. La transmiterea dreptului de proprietate, impozitul prevăzut la art. 77[^]1 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.

La constituirea sau transmiterea dezmembărilor dreptului de proprietate, impozitul se determină la valoarea declarată de părți, dar nu mai puțin de 20% din valoarea orientativă stabilită prin expertiza întocmită de camera notarilor publici. Aceeași valoare se va stabili și la stingerea pe cale convențională sau prin consimțământul titularului a acestor dezmembărăminte.

La transmiterea nudei proprietăți, impozitul se determină la valoarea declarată de părți, dar nu mai puțin de 80% din valoarea orientativă stabilită prin expertizele camerei notarilor publici. [...]

Codul fiscal - art. 77[^]1 alin (5):

“(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”.

Norme metodologice:

“151[^]6. 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. 151[^]2 din prezentele norme metodologice, în cazul în care valoarea declarată de părți este mai mică decât valoarea orientativă stabilită prin expertiza camerei notarilor publici.

Obligația de a calcula și de a încasa impozitul revine:

- notarilor publici pentru actele autentificate de aceștia;**
- organului fiscal competent în celelalte cazuri”.**

Codul fiscal - art. 77[^]1 alin (6):

“(6) [...] În cazul în care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembărilor acestuia, pentru situațiile prevăzute la alin. (1) și (3), se va realiza printr-o hotărâre judecătorească, impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se va calcula și se va încasa 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. Pentru înscrierea drepturilor dobândite în baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de moștenitor sau, după caz, a hotărârilor judecătorești, registratorii de la birourile de carte funciară vor verifica îndeplinirea obligației de plată a impozitului prevăzut la alin. (1) și (3) și, în cazul în care nu se va face dovada achitării acestui impozit, vor respinge cererea de înscriere până la plata impozitului. “

Norme metodologice:

“151[^]7. [...] Instanțele judecătorești care pronunță hotărâri judecătorești definitive și irevocabile în cauze referitoare la transferul dreptului de proprietate sau al dezmembărilor acestuia vor comunica organului fiscal din raza de competență teritorială a instanței de fond hotărârea și documentația aferentă în termen de 30 de zile de la data rămânerii definitive și irevocabile a hotărârii. În situația în care instanțele judecătorești nu transmit în termenul legal documentația prevăzută de lege, organul fiscal poate stabili impozitul datorat, la solicitarea contribuabilului, pe baza documentației prezentate de acesta. În situația în care la primirea documentației transmise de instanțele judecătorești constată diferențe care conduc la modificarea bazei de impunere, organul fiscal emite o decizie de impunere, conform procedurii legale.

Baza de calcul a impozitului datorat este cea stabilită potrivit hotărârii judecătorești sau documentației aferente hotărârii, în situația în care acestea includ valoarea imobilului stabilită de un expert autorizat în condițiile legii, respectiv expertiza privind

stabilirea valorii de circulație a imobilului.

În cazul în care în hotărârea judecătorească nu este precizată valoarea imobilului stabilită de un expert autorizat în condițiile legii sau în documentația aferentă hotărârii nu este cuprinsă expertiza privind stabilirea valorii de circulație a imobilului, baza de calcul a impozitului se va stabili în condițiile pct. 151⁶ din prezentele norme metodologice. [...]

În cazul în care se solicită intabularea dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia, în temeiul hotărârii judecătorești, registratorii de carte funciară vor verifica existența deciziei de impunere emise de organul fiscal competent și dovada achitării impozitului”.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, rezultă că pentru transmisiunea dreptului de proprietate și a dezmembrămintelor acestuia cu titlul de mostenire nu se datorează impozit, dacă succesiunea este dezbătută și finalizată în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii. În cazul nefinalizării procedurii succesoriale în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

În cazul în care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia, se realizează printr-o hotărâre judecătorească, impozitul 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.

Se mai reține că, impozitul pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, în cazul în care tranzacția se realizează prin decizii ale instanțelor de judecată, persoanele fizice trebuie să depună o declarație la administrația fiscală care calculează și reține impozitul precum și faptul că impozitul datorat în cazul proprietăților dobândite pe cale succesorală se calculează și se încasează la valoarea proprietăților imobiliare cuprinse în masa succesorală, că masa succesorală, din punct de vedere fiscal și în condițiile art. 77¹ alin. (1) și (3) din Codul fiscal, cuprinde numai activul net imobiliar, prin care se înțelege valoarea proprietăților imobiliare după deducerea pasivului succesoral corespunzător acestora iar în pasivul succesiunii se includ obligațiile certe și lichide dovedite prin acte autentice și/sau executorii, precum și cheltuielile de înmormântare până la concurența sumei de 00 lei, care nu trebuie dovedite cu înscrisuri.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se reține că în hotărârea judecătorească nu este precizată valoarea masei succesoriale.

De asemenea nici unul din documente nu precizează criteriile de particularizare a imobilului și terenului aferent.

Pentru a stabili baza de impunere, organul fiscal a solicitat informații de la Primăria Municipiului Bârlad, care în adresa nr. ../08.09.2009 precizează că “imobilul de la adresa din Bârlad, str. I. N. nr. ., proprietatea numitei T. A. este formată din clădire principală în suprafață de 00 m.p. construită din vălătuci și anexa în suprafață de 00 m.p. construită din vălătuci”

Organul fiscal a calculat baza impozabilă și impozitul datorat pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare datorat pentru anul 2009 de d-na T. A. pe baza Sentinței civile nr. ../05.05.2009, rămasă definitivă și irevocabilă în data de 25.06.2009, a valorii orientative stabilită prin expertiza întocmită pentru camera notarilor publici din județul Vaslui și transmisă DGFP Vaslui și a informațiilor primite de la Primăria Municipiului Bârlad, astfel:

1. Imobil situat în zona B a mun. Bârlad, construită din vălătuci:
(.m.p.+00 m.p.) x 290 lei=00x290 lei= 00 lei;
2. Teren intravilan în suprafață de 00 m.p. situat în zona B a mun. Bârlad:
00 m.p.x300= 00 lei
3. Total venit din transferal proprietăților imobiliare :
00+00= 00 lei

4. Impozit datorat:

00x1% = 00 lei

Din documentele aflate la dosarul cauzei nu se poate stabili cu claritate valoarea orientativă a imobilului situat în mun. Bârlad str. Th. E. nr. , jud. Vaslui întrucât organul fiscal a stabilit impunerea la valoarea cea mai mare, fără să solicite contribuabilei documente din care să rezulte criteriile de particularizare masei succesoriale moștenită.

În virtutea rolului activ, potrivit art.7 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.

În concluzie, analizând actele atacate prin prisma dispozițiilor legale și incidente și a probelor administrate, rezultă că soluția adoptată de organul fiscal nu este motivată conform dispozițiilor legale, nesprijinindu-se pe argumente pertinente și dovezi concludente.

Având în vedere că potrivit art. 213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, în soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal iar analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei, și nici nu poate verifica, în lipsa documentului care s-a atestă încadrarea imobilului în categoria "B", urmează să se aplice art. 216 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, republicat, respectiv să se desființeze Decizia de impunere anuală privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 emisă sub nr. .. 7/1...6/13.10.2009, prin care s-a stabilit un impozit datorat în sumă de 00 lei.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct.12.6, pct. 12.7 și pct.12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizează:

"12.6 În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

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."

Astfel ca, Administrația Finanțelor Publice Bârlad va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei ținând cont de prevederile legale, precum și de cele reținute prin prezenta.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 151², pct. 151⁵, pct. 151⁶ și pct. 151⁷ din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, art. 7 alin. (3), art. 213 alin. (1) și art. 216 alin. (1) și alin. (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct.12.6, pct. 12.7 și pct.12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 și ale art. 216 (1) și 218 ale O.G. nr. 92/2003, republicată, se :

DECIDE

Art. 1. Desființarea Deciziei de impunere anuală privind veniturile din transferul

proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2009 nr. ../ .. din data de 13.10.2009, prin care Administrația Finanțelor Publice Bârlad a stabilit în sarcina doamnei T. A. un impozit pe venit în suma de 00 lei, urmând ca organul fiscal să procedeze la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei ținând cont de prevederile legale, precum și de cele reținute prin prezenta.

Art. 2. Prezenta decizie se comunică contribuabilei T. A., cu domiciliu în Bârlad, str. Th. E. (I. N.) nr. ., județul Vaslui, și Administrației Finanțelor Publice Bârlad.

Art. 3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Vaslui.

DIRECTOR COORDONATOR,