

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI

DECIZIA NR. 16

din 22.02.2008

privind soluționarea contestației formulate de persoana fizică

.....din localitatea, județul,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului sub nr.din 01.02.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publiceprin adresa nr.din 30.01.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr.din 01.02.2008, cu privire la contestația formulată de, având domiciliul fiscal în localitatea, sat, județul

Persoana fizicăcontestă **suma totală de lei**, reprezentând **impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal**, stabilită prin Deciziile de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007, emise de Administrația Finanțelor Publice, nr. din 12.12.2007, pe numele persoanei, pentru suma de lei, și nr.din 12.12.2007, pe numele persoanei, pentru suma delei.

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

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizicăprin **contestația formulată susține** **că** a fost impus dublu, emițându-se o decizie de impunere pe numele său, cu un impozit de lei, și o decizie pe numele soției, cu un impozit delei, pentru același imobil proprietate personală, inclusiv terenul aferent, care a fost înstrăinat fiului lor, în baza unei convenții.

Contestatorul susține că evaluarea la prețul de lei este exagerată și solicită efectuarea unei noi evaluări, precum și anularea deciziilor de impunere.

De asemenea, invocă în susținerea cauzei prevederile art. 14, 16, 30, 44, 46, 51 și 52 din Constituția României.

II. Prin Decizia de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007, nr. din 12.12.2007, organele de control, în baza hotărârii judecătorești nr., pronunțată în ședința din data de 27.06.2007 de către Judecătoria, în dosarul nr./2007, rămasă definitivă și irevocabilă ca urmare a nerecurării, în conformitate cu dispozițiile art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, s-a stabilit în sarcina persoanei fiziceun impozit pe venitul din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal în sumă de lei.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentului, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la impozitul în sumă de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului este investită să se pronunțe asupra legalității modului de determinare de către organele fiscale a venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, în condițiile în care venitul s-a determinat pe baza valorilor din expertiza transmisă organelor fiscale de camera notarilor publici.

În fapt, organele de control, în baza hotărârii judecătorești nr., pronunțată în ședința din data de 27.06.2007 de către Judecătoria, în dosarul nr./2007, rămasă definitivă și irevocabilă ca urmare a nerecurării, s-a stabilit în sarcina persoanei fiziceun impozit pe venitul din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal în sumă de lei, calculat pe baza venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în sumă totală de lei, ce a fost determinat pe baza expertizei privind valoarea de circulație a bunurilor imobile, transmisă organelor fiscale de camera notarilor publici.

Contestatorul susține că evaluarea la prețul de lei este exagerată și solicită efectuarea unei noi evaluări.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, unde se prevede că:

„Definirea venitului din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal

(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 această valoare.

(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 va realiza prin 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. [...]

(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.”

Referitor la aplicarea acestor prevederi, Normele Metodologice de aplicarea a Legii nr. 571/2003 privind Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, se stipulează următoarele:

„151^2. Definirea unor termeni:

a) prin contribuabil, în sensul art. 77^1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se înțelege persoana fizică căreia îi revine obligația de plată a impozitului. În cazul transferului dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia prin acte juridice între vii, contribuabil este cel din patrimoniul căruia se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrămintele acestuia: vânzătorul, donatorul, credentierul, transmitătorul în cazul contractului de întreținere etc. [...]

151^5. La transmiterea dreptului de proprietate, impozitul prevăzut la art. 77^1 alin. (1) și (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se calculează la valoarea declarată de părți. În cazul în care valoarea declarată de părți este mai mică decât valoarea orientativă stabilită de expertizele întocmite de către Camerele Notarilor Publici, impozitul se va calcula la această din urmă valoare.[...]

151^6. Expertizele privind valoarea de circulație a bunurilor imobile vor fi comunicate direcțiilor teritoriale ale Ministerului Finanțelor Publice până la data de 31 decembrie a anului fiscal curent pentru a fi utilizate în anul fiscal următor.[...]

151^7. [...]Dispozițiile prezentelor norme se aplică și în cazul în care transferul dreptului de proprietate se face prin hotărâre judecătorească.

Instanțele judecătorești care pronunță hotărâri judecătorești definitive și irevocabile în cauze referitoare la transferul dreptului de proprietate sau al dezmembrămintelor acestuia, vor asigura calcularea și încasarea impozitului datorat potrivit prevederilor alin. (6), prin organul fiscal din raza de competență teritorială a instanței de fond, comunicând acestuia hotărârea și documentația aferentă în termen de 30 de zile de la data rămânării definitive și irevocabile a hotărârii.”

Din textele de lege citate mai sus se reține că la transferul dreptului de proprietate 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 impozit, care, în cazul

transferului dreptului de proprietate ce se realizează prin hotărâre judecătorească, impozitul se calculează de către organul fiscal competent, la valoarea declarată de părți în actul prin care se transferă dreptul de proprietate, iar în cazul în care valoarea declarată este inferioară valorii orientative stabilite prin expertiza întocmită de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la valoarea stabilită prin expertiză.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se reține că, prin adresa nr./2007 din 29.08.2007, Judecătoriatransmite Administrației Finanțelor PubliceSentința civilă nr. din 27.06.2007, pronunțată în dosarul nr./2007, rămasă definitivă și irevocabilă prin nerecurare la data de 06.08.2007, în vederea calculării și încasării impozitului datorat.

Prin Decizia de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007, nr. din 12.12.2007, organele de control, în baza hotărârii judecătorești nr., pronunțată în ședința din data de 27 iunie 2007 de către Judecătoria, au stabilit în sarcina persoanei fiziceun impozit pe venitul din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal în sumă de lei.

Din Sentința civilă nr., pronunțată în ședința din data de 27 iunie 2007 de către Judecătoria, rămasă definitivă și irevocabilă la data de 06.08.2007, se reține că persoanele fiziceși au vândut „suprafața demp teren identic cu parcelele nou formate: c și cl. de mp și fânaș de mp, ambele din C.F.a com. cad.”, precum și „casă locuit, grajd, șură și magazie amplasate pe parc. c și cl”.

Judecătoria, prin hotărârea menționată, face precizarea că sentința dată ține loc de act autentic de vânzare-cumpărare.

Întrucât din hotărârea judecătorească și din documentația aferentă hotărârii nu rezultă prețul tranzacției, organele fiscale au determinat valoarea imobilului pe baza expertizei transmise de camera notarilor publici, conform prevederilor art. 77¹ alin. (4) din **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile la data la care hotărârea instanței a rămas definitivă și irevocabilă, unde se prevede că: **(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.”**

Din Sentința civilă nr., pronunțată în ședința din data de 27 iunie 2007 de către Judecătoria, rămasă definitivă și irevocabilă la data de 06.08.2007, se rețin următoarele:

„Terenul ce face obiectul acestui dosar a aparținut familiei, respectiv tatălui său și mătușilor și, însă terenul a intrat în stăpânirea pârâților cu peste 30 de ani în urmă, iar aceștia l-au folosit netulburați de nimeni și ca adevărați proprietari.

Mai mult decât atât pe acest teren pârâții și-au edificat o gospodărie formată din casă de locuit, grajd, șură și magazie.

La data de 12 septembrie 2003, pârâții i-au vândut lui – reclamantului (fiul lor) terenul și construcțiile printr-un act de mână intitulat „Convenție de vânzare cumpărare.”

Având în vedere că familia a intrat în posesia terenului în urmă cu 30 de ani, teren pe care pârâții și-au edificat gospodăria, organele fiscale au considerat că locuința și anexele au fost construite în perioada 1970 – 1990.

Din planul de situație anexă la hotărârea instanței, se reține că din totalul terenului, de 1970 mp, suprafața de mp este aferentă curții și locuinței în intravilan, iar suprafața de mp este teren agricol – grădină în intravilan.

De asemenea, se reține că suprafața construită la sol pentru locuință este demp, iar suprafața construită la sol pentru anexe este de mp.

Potrivit expertizei transmise organelor fiscale de camera notarilor publici, valoarea pe metru pătrat pentru locuințele construite în mediul rural în perioada 1970 – 1990 este de 60 euro/mp, iar pentru anexe este de 10 euro/mp. Pentru terenul aferent curților și construcțiilor în intravilan valoarea pe metru pătrat este de 1,2 euro/mp, iar pentru terenul agricol – grădină valoarea este de 0,6 euro/mp.

În baza valorilor din expertiză, organele fiscale au determinat venitul din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal, astfel:

$$\begin{aligned} &..... \text{ mp} \times 1,2 \text{ euro/mp} = \dots \text{ euro} \\ &.....\text{mp} \times 0,6 \text{ euro/mp} = \dots \text{ euro} \\ &.....\text{mp} \times 60 \text{ euro/mp} = \dots \text{ euro} \\ &..... \text{ mp} \times 10 \text{ euro/mp} = \dots \text{ euro} \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} \text{TOTAL} &= \dots \text{ euro} \\ \dots \text{ euro} \times 3,5163 \text{ lei/euro} &= \text{ lei} \end{aligned}$$

Rezultă că venitul total din transferul proprietății imobiliare din patrimoniul personal în cazul în speță este de lei.

Având în vedere că bunurile respective au fost deținute în comun, iar din hotărârea judecătorească nu rezultă cota ce o deține fiecare soț, s-a considerat că aceștia dețin părți egale, de 50 %.

Potrivit **art. 85 din Legea nr. 571 / 2003** privind Codul fiscal, **„Venitul net obținut din exploatarea bunurilor și drepturilor de orice fel, deținute în comun, este considerat ca fiind obținut de proprietari, uzufructuari sau de alți deținători legali, înscriși într-un document oficial, și se atribuie proporțional cu cotele-părți pe care aceștia le dețin în acea proprietate sau în mod egal, în situația în care acestea nu se cunosc.”**

Aplicând cota de 50 % asupra venitului din transferul proprietăților imobiliare, rezultă că venitul impozabil pentru fiecare soț este de lei ($\text{..... lei} \times 50 \% = \text{..... lei}$).

Întrucât, potrivit textelor de lege menționate, pentru imobilele dobândite la o dată mai mare de 3 ani impozitul în cazul valorilor sub 200.000 lei inclusiv este de 2 %, rezultă că pentru venitul total de lei impozitul este de lei ($\text{..... lei} \times 2 \% = \text{..... lei}$).

Având în vedere că bunurile au aparținut celor doi soți și luându-se în considerare că aceștia dețin cote egale, rezultă că impozitul datorat de fiecare soț pentru venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal este de lei ($\text{..... lei} \times 50 \% = \text{..... lei}$; $\text{..... lei} \times 2 \% = \text{..... lei}$).

În ceea ce privește susținerea contestatorului că a fost impus dublu, în sensul că pe lângă impozitul de lei ce i s-a stabilit în sarcina sa organele fiscale au stabilit un impozit delei și pentru soția sa, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât, așa cum s-a prezentat mai sus, la stabilirea impozitului s-a avut în vedere că bunurile au aparținut celor doi soți, la determinarea venitului impozabil luându-se în calcul cote egale pentru fiecare soț, de 50%.

Potrivit **art. 77¹ din Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **„(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 [...].”**

La punctul 151² litera a) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, **„prin contribuabil, în sensul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se înțelege persoana fizică căreia îi revine obligația de plată a impozitului. În cazul transferului dreptului de proprietate sau a dezmembrămintelor acestuia prin acte juridice între vii, contribuabil**

este cel din patrimoniul căruia se transferă dreptul de proprietate sau dezmembrămintele acestuia: vânzătorul, donatorul, credentierul, transmitătorul în cazul contractului de întreținere etc.”

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că inițial organele fiscale au emis pentru persoana fizicăDecizia de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr. din 12.12.2007 prin care au stabilit că venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal este în sumă de lei, pentru care acesta datorează un impozit de lei.

Prin adresa nr. din 06.02.2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului sub nr. din 07.02.2008, Administrația Finanțelor Publicene comunică faptul că s-a constatat o eroare materială la decizia emisă inițial, în sensul că la rubrica „Venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal” s-a înscris eronat suma de lei, în loc de suma de lei cât era corect, impozitul și celelalte elemente rămânând același, motiv pentru care s-a emis o nouă decizie corectă, ce a fost transmisă contribuabilului.

Conform **art. 48 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003** privind Codul de procedură fiscală, republicat, **„Organul fiscal poate îndrepta erorile materiale din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii.”**

Potrivit Deciziei de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007, nr. din 12.12.2007, așa cum a fost corectată de către organele fiscale, venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal este de lei (..... lei x 50 % = lei), ceea ce reprezintă 50 % din venitul total al imobilului, inclusiv terenul, iar impozitul aferent este lei, care corespunde cu cel din decizia emisă inițial, calculat prin aplicarea cotei de impozit de 2 % asupra venitului de lei (..... lei X 2 % = lei).

Din cele prezentate se reține că impozitul pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal a fost determinat de organele fiscale în mod corect, în conformitate cu prevederile legale, drept pentru care urmează a **se respinge** contestația pentru **impozitul în sumă de lei, ca neîntemeiată.**

2. Referitor la impozitul în sumă delei, stabilit prin Decizia de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007, emisă de Administrația Finanțelor Publice, nr.din 12.12.2007, pe numele persoanei, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului se poate investi cu soluționarea pe

fond a contestației, în condițiile în care contestatorul este lipsit de calitate procesuală.

În fapt, persoana fizicăa formulat contestație împotriva Deciziei de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007, pentru suma delei, reprezentând impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, emisă de Administrația Finanțelor Publice, nr.din 12.12.2007, pe numele persoanei, fără a fi însoțită de dovada calității de împuternicit.

Cu adresa nr.din 06.02.2008, comunicată persoanei fizicela data de 08.02.2008, conform confirmării de primire aflată la dosar, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului a solicitat transmiterea în termen de cinci zile a împuternicirii în original și în formă autentică, menționându-se că în caz contrar contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.

Se reține că până la data emiterii prezentei nu s-a dat curs solicitării privind îndeplinirea formalităților procedurale de dovedire a calității de împuternicit al contestatoarei.

În drept, potrivit art. 206 litera e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, contestația trebuie să cuprindă „e) semnătura contestatorului sau a împuternicitului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

Totodată, la **punctul 175.2 din Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscal se precizează că:

„175.2. În situația în care contestația este formulată printr-un împuternicit al contestatorului, organele de soluționare competente vor verifica împuternicirea, care trebuie să poarte semnătura și ștampila persoanei juridice contestatoare, după caz.”

De asemenea, la **punctul 2.2** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519 / 2005, se prevede că:

„2.2. În situația în care contestația nu îndeplinește cerințele care privesc depunerea împuternicirii, semnătura, precum și ștampilarea, în original, organele de soluționare competente vor solicita

contestatorului, printr-o scrisoare recomandată cu confirmare de primire, ca în termen de 5 zile de la comunicarea acesteia să îndeplinească aceste cerințe. În caz contrar, contestația va fi respinsă, fără a se mai antama fondul cauzei.”

Având în vedere prevederile legale mai sus citate, precum și situația de fapt reținută, respectiv că semnatarul contestației nu a făcut dovada calității de împuternicit al persoanei fizice, urmează a se respinge contestația împotriva Deciziei de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007 nr.din 12.12.2007, emisă pe numele persoanei, pentru **suma delei**, reprezentând impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, **ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 77¹ și 85 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Normelor Metodologice de aplicarea a Legii nr. 571/2003 privind Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, art. 48 și 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, punctul 175.2 din Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și punctului 2.2 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr. 519 / 2005, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E:

- **Respingerea** contestației formulată de persoana fizicăîmpotriva Deciziei de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007, nr. din 12.12.2007, emisă de Administrația Finanțelor Publice, privind suma de **lei**, reprezentând impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, **ca neîntemeiată;**

- **Respingerea** contestației formulată de persoana fizicăîmpotriva Deciziei de impunere privind venitul din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2007, nr.din 12.12.2007, emisă de Administrația Finanțelor Publicepentru persoana fizică, privind suma de**lei**, reprezentând impozit pe venitul din

transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, **ca fiind formulată de o persoană lipsită de calitate procesuală.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

IMPOZIT PE VENIT:

- determinarea venitului net în cazul transferului dreptului de proprietate;

- art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare

PROCEDURĂ:

- contestație formulată de o persoană fără calitate procesuală;

- art. 206 litera e) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată