

DECIZIA nr. 509 din 2014 privind solutionarea
contestatiei formulata de **X**,
cu domiciliul in ...,
inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ...

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Sectorului .. a Finantelor Publice cu adresa nr. .., inregistrata sub nr. .. cu privire la contestatia domnului X, cu domiciliul ales la ...

Obiectul contestatiei, transmisa prin posta la data de **16.12.2013** si inregistrata la Administratia Sectorului .. a Finantelor Publice sub nr. ..., completata cu adresa transmisa prin posta la data de 24.06.2014 inregistrata la D.G.R.F.P.-Bucuresti sub nr. ..., il constituie decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. ..., comunicata prin posta in data de **19.11.2013**, prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilului un impozit pe venit in suma de .. **lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de domnul X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Domnul X solicita anularea deciziei de impunere nr. .. pentru suma de .. lei, pe motiv ca sentinta civila nr. .. a avut ca obiect iesirea din indiviziune.

Contestatarul aprecieaza ca nu are obligatia de plata a impozitului deoarece iesirea din indiviziune nu reprezinta un transfer al dreptului de proprietate, invocand in acest sens dispozitiile art. 151³ din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

II. Prin decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. ... organele fiscale au stabilit in sarcina domnului X un impozit pe venit in suma de ... lei, in baza art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a Sentintei Civile nr. .. pronuntata de Judecatoria Buzau – Sectia Civila, inregistrata la organul fiscal sub nr. ...

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 organul fiscal a procedat corect la emiterea deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. .. prin care a stabilit in sarcina contestatarului, un impozit in suma de .. lei pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal al unei persoane fizice, stabilit in baza unei hotarari judecatoresti ramasa definitiva si irevocabila, in conditiile in care din analiza documentelor existente la dosarul cauzei nu rezulta cu certitudine daca succesiunea a fost dezbatuta si finalizata prin procedura notarială sau judecătorească.

In fapt, organul fiscal a emis decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. .. in baza Hotararii judecatoresti nr... pronuntata in data de .. de catre Judecatoria Buzau in dosarul nr. .. ramasa definitiva si irevocabila inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., din care rezulta urmatoarele:

- baza impozabila: masa succesorală = .. lei;
- impozit datorat: .. lei, conform art. 77¹ alin. (3) din Codul fiscal (In cazul nefinalizarii procedurii succesorală in termenul prevazut mai sus, mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorală).

Prin contestatia formulata contribuabilul solicita anulara deciziei de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. ... pentru obligatia de plata in suma de .. lei, apreciind ca nu datoreaza impozitul datorat, pe motiv ca Sentinta civila nr. ... a avut ca obiect exclusiv partajul succesoral.

In drept, potrivit art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

*“Art. 77¹ – (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:

(...)

*(2) **Impozitul prevăzut la alin. (1) nu se datorează în următoarele cazuri:***

*a) **la dobândirea dreptului de proprietate asupra terenurilor și construcțiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate în temeiul legilor speciale;***

(...)

*“(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.

“(4) Impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se calculeaza la valoarea declarata de parti in actul prin care se transfera dreptul de proprietate sau dezmembramintele sale. In cazul in care valoarea declarata este inferioara valorii orientative stabilite prin expertiza intocmita de camera notarilor publici, impozitul se va calcula la aceasta valoare.”

(...)

(6) Impozitul prevăzut la alin. (1) și (3) se va calcula și se va încasa de notarul public înainte de autentificarea actului sau, după caz, întocmirea încheierii de finalizare a succesiunii. Impozitul calculat și încasat se virează până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost reținut. 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. Pentru alte proceduri decât cea notarială sau judecătorească contribuabilul are obligația de a declara venitul obținut în maximum 10 zile de la data transferului, la organul fiscal competent, în vederea calculării impozitului. Pentru înscrierea drepturilor dobândite în baza actelor autentificate de notarii publici ori a certificatelor de moștenitor sau, după caz, a hotărârilor judecătorești și a altor documente în celelalte cazuri, 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.”

In Normele metodologice date in aplicarea Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza urmatoarele:

„15¹. **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.

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.”

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, donație, rentă viageră, întreținere, schimb, dare în plată, tranzacție, aport la capitalul**

social, inclusiv în cazul când transferul se realizează în baza unei hotărâri judecătorești **și altele asemenea**".

"151³. Nu se datorează impozit la dobândirea dreptului de proprietate asupra terenurilor și construcțiilor de orice fel, prin reconstituirea dreptului de proprietate în temeiul legilor speciale: Legea nr. 18/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 1/2000, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 112/1995, cu modificările ulterioare, Legea nr. 10/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare, și orice alte acte normative cu caracter reparatoriu.

(...)

În cazul partajului judiciar sau voluntar nu se datorează impozit."

"151⁴. În cazul procedurii succesorale se aplica următoarele reguli:

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

(...)

d) **în cazul finalizării succesiunii prin întocmirea încheierii finale după expirarea termenului de 2 ani, mostenitorii 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 certificat de mostenitor suplimentar după expirarea termenului de 2 ani, calculat de la data decesului autorului succesiunii, mostenitorii 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 succesorala.**

Masa succesorala, 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 succesorala se finalizează prin hotărâre judecătorească, se aplică dispozițiile pct. 151⁷ paragraful 6 din prezentele norme metodologice.**"

"151⁵. La transmiterea dreptului de proprietate, impozitul prevazut la art. 77¹ alin. (1) **si (3)** din Codul fiscal se calculeaza la valoarea declarata de parti. În cazul în care valoarea declarata de parti este mai mica decât valoarea orientativa stabilita prin expertizele întocmite de camerele notarilor publici, impozitul se va calcula la aceasta din urma valoare. [...]"

"151⁷. (...) Instantele judecatoresti care pronunta hotarâri judecatoresti definitive si irevocabile în cauze referitoare la transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramentelor acestuia vor comunica organului fiscal din raza de competenta teritoriala a instantei de fond hotarârea si documentatia aferenta în termen de 30 de zile de la data ramânerii definitive si irevocabile a hotarârii. **În situatia în care instantele judecatoresti nu transmit în termenul legal documentatia prevazuta de lege, organul fiscal poate stabili impozitul datorat, la solicitarea contribuabilului, pe baza documentatiei prezentate de acesta. În situatia în care la primirea documentatiei transmise de instantele judecatoresti constata diferente 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 stabilita potrivit hotarârii judecatoresti sau documentatiei aferente hotarârii, în situatia în care acestea includ valoarea imobilului stabilita de un expert autorizat în conditiile legii, respectiv expertiza privind stabilirea valorii de circulatie a imobilului.

În cazul în care în hotarârea judecatoreasca nu este precizata valoarea imobilului stabilita de un expert autorizat în conditiile legii sau în **documentatia aferenta hotarârii** nu este cuprinsa expertiza privind stabilirea valorii de circulatie a imobilului, baza de calcul a impozitului se va stabili în conditiile pct. 151⁶ din prezentele norme metodologice."

Avand in vedere prevederile legale sus citate se retine ca, in cazul transmiterii dreptului de proprietate cu titlu de mostenire nu se datoreaza impozitul pe veniturile obtinute din transferul dreptului de proprietate asupra imobilelor, daca succesiunea este dezbatuta si finalizata in termen de 2 ani de la data decesului, in caz contrar, respectiv in situatia in care incheierea de finalizare a succesiunii nu are loc in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.

In cazul in care procedura succesorală se finalizeaza printr-o hotarare judecatoreasca impozitul se va calcula si se va incasa de organul fiscal competent, in baza hotararii judecatoresti definitive si irevocabile comunicata de instanta judecatoreasca.

In speta, prin Sentinta civila nr. ... ramasa definitiva si irevocabila, Judecatoria Buzau a hotarat urmatoarele:

- a admis cererea de chemare in judecata avand ca obiect succesiunea din indiviziune formulata de reclamantul X in contradictoriu cu paratii ...;
- a dispus **iesirea din indiviziune** asupra averii succesoriale ramasa de pe urma defunctei ... decedata in data de 31.01.1970, prin omologarea raportului

de expertiza intocmit in varianta unica de expert . si atribuie partilor loturi astfel:
Lotul 1 – X ce detine din masa succesorală cota de 3/10 in valoare de .. lei;
Lotul 2 – .. ce detine din masa succesorală cota de 1/10 in valoare de .. lei;
Lotul 3 – .. - ce detine din masa succesorală cota de 1/5 in valoare de .. lei;
Lotul 4 – .. - ce detine din masa succesorală cota de 1/5 in valoare de .. lei;
Lotul 5 – .. - ce detine din masa succesorală cota de 1/10 in valoare de .. lei;
Lotul 6 – .. - ce detine din masa succesorală cota de 1/10 in valoare de .. lei.

Instanta a mai retinut urmatoarele:

- la data de 31.01.1970 a decedat ...;
- conform certificatului de mostenitor nr. .. emis de Notariatul de Stat Sector .. Bucuresti, mostenitorii defunctei sunt:
 1. .. – decedat la 28.10.1986, mostenitorii acestuia fiind X si ..., conform **certificatului de mostenitor nr. ..**;
 2. .. – decedat, mostenitor unic fiind ., conform certificat de mostenitor nr..., decedata, mostenitori fiind .. si .., conform certificatului de mostenitor nr. .. si ... Acestia au vandut drepturile litigioase asupra imobilului lui X prin contractul de vanzare-cumparare nr. ..;
 3. .. – decedat, mostenitoare a acestuia fiind ..;
 4. .. - decedat, mostenitoare a acestuia fiind ..;
 5. .. – decedata la data de 25.02.1985, mostenitorii acesteia fiind ..., conform certificatului de mostenitor nr. 382/1991, decedat la data de 09.05.1992, mostenitori fiind .., .. si .., conform certificatului de mostenitor nr. .. . a decedat fiind mostenita de . .si .. conform certificatului de mostenitor nr. ...
- mostenitorii defunctei .. au formulat cerere la comisia locala si prin titlul de proprietate nr. .. s-a reconstituit dreptul de proprietate pentru suprafata de teren de 8,76 ha pe raza comunei .., judetul Buzau;
- instanta va admite cererea si va dispune iesirea din indiviziune a partilor potrivit raportului de expertiza in cotele de mostenire care potrivit certificatelor de mostenire invocate mai sus sunt: reclamantul **X – 3/10** si paratii ... – 1/10, .. – 1/5; .. – 1/5; .. – 1/10; ... – 1/10.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constata ca organul fiscal a stabilit in sarcina domnului X un impozit datorat in suma de .. lei pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal al unei persoane fizice, prin aplicarea cotei de 1% la valoarea masei succesorală in valoare de ... lei, reprezentand cota de 3/10 din masa succesorală (.. lei), fara a analiza exceptia prevazuta la art. 77¹ alin. (2) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborat cu pct. 151³ din H.G. nr. 44/2004, care arata faptul ca, nu se datorează impozit la reconstituirea dreptului de proprietate in temeiul legilor speciale, precum si in cazul partajului voluntar sau judiciar.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice

Bucuresti, nu se poate pronunta cu privire la legalitatea stabilirii de catre organul fiscal in sarcina contestatarului X a impozitului in suma de .. lei reprezentand un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale, avand in vedere urmatoarele:

- din continutul Sentintei civile nr. .. ramasa definitiva si irevocabila, pronuntata de Judecatoria Buzau, nu se poate stabili cu exactitate daca procedura succesorală a fost finalizata prin respectiva hotarare judecatoreasca sau prin certificatele de mostenitor, avand in vedere faptul ca instanta a retinut ca X are calitatea de mostenitor al defunctului .. – decedat la 28.10.1986, conform certificatului de mostenitor nr. .., iar .. decedat la data de 28.10.1986 are calitatea de mostenitor al defunctei .. conform certificatului de mostenitor nr. .. emis de Notariatul de Stat Sector ..Bucuresti, iar la dosarul contestatiei nu exista copiile respectivelor certificate de mostenitor pentru a putea verifica daca succesiunea s-a dezbatut si finalizat in termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii;

- in cuprinsul Sentintei civile nr. .. ramasa definitiva si irevocabila, pronuntata de Judecatoria Buzau nu se mentioneaza daca succesiunea defunctilor .. si .. figureaza sau nu ca fiind dezbatuta la vreun birou notarial din judetul Buzau;

- avand in vedere faptul ca prin Sentinta civila nr. ..., instanta a dispus iesirea din indiviziune a partilor asupra suprafetei de teren dobandite prin reconstituirea dreptului de proprietate prin titlul de proprietate nr. ..., organul fiscal nu a analizat exceptia prevazuta de art.77¹ alin. 2 lit a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, iar la dosarul contestatiei nu exista copii ale titlului de proprietate nr. .. prin care s-a reconstituit dreptul de proprietate pentru suprafata de teren de 8,76 ha pe raza comunei .. judetul Buzau pentru a se putea verifica daca a fost dobandit dreptul de proprietate prin reconstituirea dreptului de proprietate in temeiul legilor speciale, asa cum se precizeaza la pct. 151³ din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal aprobate prin H.G. nr. 44/2004.

Astfel, se constata ca Administratia Sector ... a Finantelor Publice nu a examinat toate starile de fapt si toate raporturile juridice relevante pentru impunere si nu a respectat dispozitiile art. 6 si art. 7 alin. (2) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat.

Prevederile O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, stipuleaza:

"Art.6 <Exercitarea dreptului de apreciere>

Organul fiscal este îndreptatit sa aprecieze, în limitele atributiilor si competentelor ce îi revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, întemeiata pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.

Art.7 <Rolul activ>

(...)

(2) Organul fiscal este îndreptatit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.
(...)”

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligențele pentru **determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului** și în acest scop să-și **exercite rolul său activ**, fiind îndreptatit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le considera utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Fata de cele reținute în cuprinsul deciziei, precum și precizările organului fiscal din referatul cauzei, se vor aplica prevederile art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicat și se va dispune desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. ..., emisă de către Administrația Sector .. a Finanțelor Publice, pentru impozitul datorat în suma de .. lei, **urmand ca organul fiscal să întreprindă toate demersurile pentru a clarifica dacă procedura succesorală a fost dezbatută și finalizată prin procedura notarială sau judecătorească sau dacă a fost dobândit dreptul de proprietate prin reconstituirea dreptului de proprietate în temeiul legilor speciale.**

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 450/2013, care precizează:

“11.5. 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.

11.6. 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.

11.7. 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.”

Prin urmare, Administrația Sector .. a Finanțelor Publice va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta, exercitându-și rolul activ în vederea încadrării corecte, din punct de vedere al tratamentului

fiscal, a venitului realizat din transmiterea dreptului de proprietate cu titlu de mostenire.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 151², 151⁴ si 151⁷ din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, modificate si completate prin H.G. nr. 1195/2007, art. 7 alin. (2), art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 11.5, 11.6 si 11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 450/2013

DECIDE

Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pentru veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. ..., pentru suma de ... lei, reprezentand impozit datorat pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal al unei persoane fizice stabilit in baza Sentintei civile nr. ... ramasa definitiva si irevocabila, pronuntata de Judecatoria Buzau in dosarul nr. ..., urmand ca Administratia Sector ... a Finantelor Publice sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.