



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași**



Direcția Generală Regională  
 a Finanțelor Publice - Iași

Str. Anastasie Panu, nr. 26, Iași  
 Tel: +0232 21 33 32  
 Fax: +0232 21 98 99  
 E-mail: admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

**DECIZIA NR. DRc 3032/18.01.2016**

privind soluționarea contestației formulate de  
**doamna X** înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice  
 Botoșani sub nr. ....  
 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași  
 sub nr. ISR/.....

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, prin adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași sub nr. .... din ..... cu privire la contestația formulată de **doamna X** CNP ....., cu domiciliul în localitatea Botoșani, ....., județul Botoșani, împotriva Deciziei de impunere anuală nr..... pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014, prin care s-a stabilit un impozit datorat în sumă de **S lei**.

Având în vedere prevederile art.352 alin.1 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căroră "(1) Dispozițiile prezentului cod se aplică numai procedurilor de administrare începute după intrarea acestuia în vigoare.", contestațiile sunt soluționate în baza normelor legale în vigoare la data când s-a născut dreptul contestatarii la acțiune.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului administrativ fiscal atacat, prin poștă cu confirmare de primire în data de 09.06.2015 și data depunerii contestației, 02.07.2015, la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani, unde a fost înregistrată sub nr. ....

Contestația este însoțită de Referatul nr..... privind propunerea de soluționare a contestației, semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, prin care se propune respingerea contestației formulate de **doamna X** ca fiind neîntemeiată.

Constatănd că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 alin.(1), art.206, art.207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr.

92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Iași este investită să soluționeze contestația formulată de **doamna X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

**I. Prin contestația formulată, doamna X contestă modul de calcul a impozitului datorat pentru anul 2014** în sumă de **S lei**, impozit calculat asupra veniturilor obținute din transferul proprietăților imobiliare, în condițiile în care în anul 2014 nu a dobândit nimic în plus față de imobilele pe care le deținea prin moștenire și cumpărare și pentru care plătitese taxe și impozite.

**Doamna X** precizează că la data emiterii Deciziei nr. .... s-a avut în vedere Sentința nr..... emisă de Judecătoria Botoșani prin care i s-a atribuit casa și 2310 mp teren intravilan situate în Botoșani, .....

Petenta precizează că până la data pronunțării Sentinței nr.....din 21.11.2014, deținea o cotă de 5/8 din toate aceste bunuri și 3/20 din moștenire, bunuri pentru care plătitese impozit.

Se mai precizează faptul că nu s-a dobândit un nou imobil în baza Hotărârii Judecătorești ci s-a dispus ieșirea din indiviziune în raport cu ceilalți moștenitori. La data ieșirii din indiviziune, respectiv în luna noiembrie 2014, **doamna X** precizează că deținea 28/40 din imobil(din care 3/20 prin moștenire, iar 5/8 prin cumpărare), pentru care a achitat toate taxele și impozitele legale.

Se precizează că prin hotărâre s-a dobândit doar diferența de 12/40 din imobilul casă iar Sentința civilă nr. .... a rămas definitivă la 28.03.2015.

**În concluzie, dna X** solicită anularea Deciziei de impunere anuală nr..... pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014, întrucât a fost nelegal impusă să plătească un impozit de **S lei** la o bază de impunere de S lei, motivat de faptul că în anul 2014 nu a dobândit nimic în plus.

**II. Organele de impunere ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani**, prin Decizia de impunere anuală nr. .... din 03.06.2015 pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014, au comunicat contribuabilului un impozit datorat în sumă totală de **S lei**, aferent unei baze de impunere în sumă de S lei.

Decizia de impunere anuală nr. .... pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 a fost emisă în baza art. 77<sup>1</sup> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și Hotărârii judecătorești nr.....pronunțată în sentința din data de 21.11.2014 de către Judecătoria

Botoșani, irevocabilă, în dosarul nr....., transmisă Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani cu adresa nr.....

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile contribuabilului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării este ca organul de soluționare a contestației să se pronunțe dacă dna X datorează bugetului de stat obligația de plată stabilită în sarcina sa prin Deciziei de impunere anuală nr..... pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 în suma de S lei, în condițiile în care la baza calculării acestor obligații fiscale a stat Hotărârea Judecătorească nr..... pronunțată în sentința din data de 21.11.2014 de către Judecătoria Botoșani, irevocabilă, în dosarul nr.....**

**În fapt**, organele de impunere ale Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani au emis Decizia de impunere anuală nr. .... pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014, pe numele **dnei X**, CNP ....., cu domiciliul în municipiul Botoșani, bdul ....., jud. Botoșani, din care rezultă suma de plată de **S lei**, în baza următoarelor acte normative și documente:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;
- Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare.
- Sentința civilă nr. 15515/21.11.2014 pronunțată de Judecătoria Botoșani în dosarul nr. .... transmisă Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani, în vederea calculării impozitului, cu adresa nr. .... înregistrată la Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani sub nr. ....

Judecarea acțiunii civile a avut ca obiect „partaj judiciar” formulată de reclamantii Părpăluță Rodica și Părpăluță Radu în contradictoriu cu pârâții Mircea Valentin, Mircea Romică, Huțu Didina și Mircea Ștefan, respectiv pronunțarea unei hotărâri prin care să se dispună ieșirea din indiviziune cu privire la masa succesorală rămasă după decesul părinților acestora Mircea Ioan și Mircea Domnica și cu privire la care reclamantii au o cotă de 28/40, iar pârâții cotă de 3/40 pentru fiecare pârât conform certificatului de moștenitor nr.171/20.10.2010 și “atribuirea către reclamantii a imobilului din bdul.Mihai Eminescu nr.174, suprafața de 28/40 din suprafața de 3300 mp teren situat la aceeași adresa, cota de 8/20 din 5000 mp teren intravilan, cota de 8/20 din suprafața de 15000 mp teren arabil situat în extravilanul

comunei Mihai Eminescu, județul Botoșani și compensarea cheltuielilor de judecată”.

Organele de impunere precizează că potrivit art.728 Cod civil, nimeni nu poate fi obligat a rămâne în indiviziune, iar titularii dreptului de proprietate pot cere oricând partajarea bunurilor deținute în coproprietate pentru încetarea stării de indiviziune, astfel încât instanța a hotărât prin Sentința civilă nr..... următoarele:

“Dispune lichidarea stării de indiviziune dintre părți și atribuie în natură următoarele loturi:

1. Reclamanților X

-casa compusă din 3 camere, sală, baie și bucătărie, două magazine C1 și C2, beci, imobile cu o valoare totală de S lei;

-suprafața de 2310 mp teren intravilan aferent construcțiilor situat în Botoșani str.Bdul Mihai Eminescu nr.174;

-suprafața de 2000 mp lot 1 teren intravilan situat în Botoșani str. Peco;

-suprafața de 6000 mp teren arabil extravilan situat în comuna Mihai Eminescu, județul Botoșani;

2. Atribuie pârâților Mircea Valentin, Mircea Romică, Huțu Didina și Mircea Ștefan în indiviziune suprafața de 990 mp teren intravilan situat în Botoșani, str.Bdul Mihai Eminescu nr. 174;

3. Atribuie pârâtului Mircea Valentin suprafața de 2250 mp teren extravilan situat în comuna Mihai Eminescu și suprafața de 660 mp teren intravilan din Botoșani, str. Peco;

4. Atribuie pârâtei Huțu Didina suprafața de 2250 mp teren extravilan situat în comuna Mihai Eminescu și suprafața de 660 mp teren extravilan din Botoșani, str. Peco;

5. Atribuie pârâtului Mircea Romică suprafața de 2250 mp teren extravilan situat în comuna Mihai Eminescu, județul Botoșani și suprafața de 660 mp teren extravilan din Botoșani, str. Peco;

6. Atribuie pârâtului Mircea Ștefan suprafața de 2250 mp teren extravilan situat în comuna Mihai Eminescu și suprafața de 660 mp teren intravilan din Botoșani, str. Peco;

Obligă reclamanții să plătească fiecărui pârât suma de 4969,34 lei pentru egalizarea valorică a loturilor.”

Prin e-mail transmis organului de soluționare competent în data de 16.12.2015, organele de impunere au transmis calculul bazei de impunere aferentă transferului proprietăților imobiliare precizând următoarele:

„Conform **H.G. nr. 1195/2007** pt. modificarea N.m. de aplicare a Legii nr.571/ 2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004:

*”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. 151<sup>6</sup> din norme metodologice (site-ul **www.unnpr.ro**)*

Astfel, numitei PĂRPĂLUȚĂ RODICA i s-au atribuit:

- casa, în valoare de **S lei**
- teren, în suprafața totală de 10.300 mp - *Botoșani, str. M. Eminescu, nr. 174* (încadrata la poz. 140 - zona **B**), din care:
- 2.310 mp curți-construcții intravilan (zona B / suprafața > 700 mp) x 15 euro/mp = 34.650 euro
- 2.000 mp (arabil/gradină) intravilan (zona B) x 7 euro/mp = 14.000 euro
- 6.000 mp (arabil) extravilan x 0,08 euro/mp = 480 euro

TOTAL val. teren = 49.130 euro x 4,4412 lei/euro (curs din data emiterii sentinței civile - 21.11.2014) = 218.196 lei

TOTAL val. imobile (casa + teren) = S lei + S lei = **S lei**

**În drept**, în conformitate cu prevederile pct. 151<sup>2</sup> ” *Definirea unor termeni*” din *Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal*:

a) *prin contribuabil, în sensul art. 77<sup>1</sup> din Codul fiscal, se înțelege persoana fizică căreia îi revine obligația de plată a impozitului.*

*În cazul transferul dreptului de proprietate pentru cauza de moarte, prin succesiune legală sau testamentară, calitatea de contribuabil revine moștenitorilor legali sau testamentari (...).*

Se reține faptul că prin Certificatul de moștenitor nr. 171/20.10.2010 s-au stabilit:

- masa succesorală: bunuri mobile și bunuri imobile;
- moștenitorii și cotele convenite fiecăruia dintre moștenitori: Părpăluță Rodica, Mircea Valentin, Mircea Romica, Huțu Didina și Mircea Ștefan fără să se pună capăt stării de indiviziune (coproprietate).

Partajul sau împărțeala este operațiunea juridică care pune capăt stării de indiviziune (coproprietate) prin împărțirea, în natură sau prin echivalent, a bunurilor aflate în indiviziune și care are ca efect înlocuirea retroactivă a cotei-părți ideale, indivize, asupra acestora, cu drepturi exclusive ale fiecăruia dintre coindivizari asupra anumitor bunuri sau valori determinate în materialitatea lor.

Partajul proprietății moștenite se poate face amiabil, prin buna înțelegere a moștenitorilor (partaj voluntar) sau pe cale judiciară atunci când moștenitorii nu se înțeleg asupra părții din moștenire care să-i revină fiecăruia.

Se reține faptul că prin Sentința civilă nr..... pronunțată de Judecătoria Botoșani în dosarul nr. ...., având ca obiect „partaj judiciar”, se dispune partajarea și ieșirea din indiviziune cu privire la imobilul și terenurile rămase de pe urma defuncțiilor Mircea Ioan și Mircea Domnica, imobil având o valoare de S lei, pentru terenuri nu sunt specificate în sentință valorile lor prin atribuirea în cote precizate de instanță, cu obligarea reclamantilor de a achita sulta valorică ce se cuvine pârâților.



Afirmațiile contestatorului că „nu a transferat proprietatea imobiliară din patrimoniul personal și nu a obținut niciun beneficiu material ca urmare a partajului” și “nu a transferat din patrimoniu niciun imobil,” sunt nerelevante, întrucât impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal stabilit prin decizia contestată s-a calculat nu pentru vânzarea bunurilor primite în urma moștenirii, ci pentru ieșirea din indiviziune ca urmare a Sentinței civile nr.15515 pronunțată la data de 21.11.2014, acțiune prin care instanța de judecată a stabilit împărțirea în natură a bunurilor aflate în indiviziune (conform certificatului de moștenitor) și care are ca efect înlocuirea retroactivă a cotei-părți deținute cu drepturi exclusive ale fiecăruia dintre coindivizari asupra bunurilor imobile, cu mențiunea că partajul proprietății moștenite nu s-a făcut amiabil, prin buna înțelegere a moștenitorilor (partaj voluntar), ci pe cale judiciară, întrucât moștenitorii nu s-au înțeles asupra părții din moștenire care să-i revină fiecăruia și s-au adresat instanței de judecată.

În speță sunt aplicabile și prevederile art. 77<sup>1</sup>, alin. (1), (2) și (4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, referitor la impozitarea veniturilor din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, care precizează:

“(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;

b) la dobândirea dreptului de proprietate cu titlul de donație între rude și afini până la gradul al III-lea inclusiv, precum și între soți.

(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 succesoriale în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale.* “

Art. 77<sup>1</sup> alin.(3), pct.151<sup>4</sup> din Normele metodologice precizează:

“În cazul procedurii succesoriale se aplică următoarele reguli:

- a) finalizarea procedurii succesoriale 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. 77<sup>1</sup> alin. (3) din Codul fiscal;*

.....

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

**(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. “

art. 77<sup>1</sup> alin.(4), pct.151<sup>5</sup> din Normele metodologice precizează:

„ La transmiterea dreptului de proprietate, impozitul prevăzut la art. 77<sup>1</sup> 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.

În cazul proprietăților imobiliare transferate cu titlu de aport la capitalul social, valoarea la care se va stabili impozitul este aceea din actul prin care s-a realizat aducerea bunului imobil ca aport în natură la capitalul social, astfel:

- în cazul în care legislația în materie impune întocmirea unei expertize de evaluare, impozitul se va stabili la valoarea din act, dar nu mai puțin de valoarea rezultată din expertiza de evaluare;

- în cazul în care legislația în materie nu impune întocmirea unei expertize de evaluare, impozitul se va stabili la valoarea din act, dar nu mai puțin de valoarea stabilită în condițiile art. 77<sup>1</sup> alin. (4) din Codul fiscal.

La constituirea sau transmiterea dezmembrămintelor 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 dezmembrăminte.

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.

Pentru construcțiile neterminate, la înstrăinarea acestora, valoarea se va stabili pe baza unui raport de expertiză, care va cuprinde valoarea construcției neterminate la care se adaugă valoarea terenului aferent declarată de părți, dar nu mai puțin decât valoarea stabilită pentru teren prin expertizele camerei notarilor publici. Raportul de expertiză va fi întocmit pe cheltuielile contribuabilului de un expert autorizat în condițiile legii.

La schimb imobiliar, impozitul se calculează la valoarea fiecăreia din proprietățile imobiliare transmise.

În cazul schimbului unui bun imobil, proprietate imobiliară, cu un bun mobil, impozitul se calculează la valoarea bunului imobil, calitatea de contribuabil fiind a persoanei fizice care transmite proprietatea imobiliară.”

Ținând cont de prevederile legale mai sus menționate, în ce privește calculul impozitului pentru certificatul de moștenitor, art. 77<sup>1</sup> alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prevede că *"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 succesoriale în termenul prevăzut mai sus, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale"*.

Se reține faptul că în Sentința civilă nr. .... emisă de Judecătoria Botoșani, în Dosarul nr. ...., având ca obiect „partaj judiciar”, pe baza căreia organul fiscal a emis Decizia de impunere privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014 nr. .... pentru **doamna X**, CNP ....., este scris la pag. 2 și pagina 3 că părțile nu s-au înțeles pe cale amiabilă, caz în care sunt aplicabile prevederile pct. 151<sup>4</sup> lit. d) dat în aplicarea art. 77<sup>1</sup> alin. (3) din Codul fiscal, prin care *„în cazul finalizării succesiunii prin întocmirea încheierii finale după expirarea termenului de 2 ani, moștenitorii datorează impozitul de 1% prevăzut în art. 77<sup>1</sup> alin. (3) din Codul fiscal"*.

Având în vedere cele precizate mai sus, în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căreia “Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă;

[...],

coroborat cu prevederile pct.11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală,



aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014, potrivit căroră “**Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natura să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat**”,  
**se va respinge ca neîntemeiată** contestația formulată de **doamna X** împotriva Deciziei de impunere anuală nr..... pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014, prin care s-a stabilit obligații în suma totală de **S lei**.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul General al Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Iași,

### **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **doamna X** împotriva Deciziei de impunere anuală nr..... din 03.06.2015 pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Botoșani pentru suma de **S lei**.

**Art.2** Serviciul Administrativ și Achiziții va comunica prezenta decizie contestatoarei și Administrației Județene a Finanțelor Publice Botoșani-Colectare, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Botoșani sau Tribunalul Iași.