

DECIZIA nr. 490 din 2017
privind soluționarea contestației formulate de
doamna **X**,
cu domiciliul în București, str. ..., înregistrată la D.G.R.F.P.-București sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată cu adresa nr. ..., înregistrată la D.G.R.F.P.-București sub nr. ... de către Administrația Sector ... a Finanțelor Publice cu privire la contestația formulată de doamna **X**.

Obiectul contestației, transmisă prin poștă la data de **26.06.2017** și înregistrată la Administrația Sector .. a Finanțelor Publice sub nr. ..., îl constituie Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. ..., comunicata sub semnătură la data de **21.06.2017**, prin care s-a stabilit în sarcina contribuabilei suma de ... lei cu titlu de impozit de 1% aferent transferului proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, din care contestă suma de ... lei (... lei - ... lei).

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268 alin. (1), art.269, art. 272 alin. (1) și (2) lit.a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna X.

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

I. Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. ..., organele fiscale au stabilit în sarcina doamnei X un impozit datorat în sumă de ...lei, în baza art. 77¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și a Sentinței Civile nr... pronunțată în data de 31.03.2017 de Tribunalul București în dosarul nr...., comunicată organului fiscal cu adresa înregistrată sub nr. MBS4/REG/....

II. Prin contestația formulată doamna X solicită anularea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. ... sau modificarea acesteia, arătând în susținere următoarele argumente:

Conform sentinței civile nr. ... a Judecătoriei sector .. rămasă irevocabilă bunurile supuse impozitării sunt:

- casa și teren din București, str. .. cu valori de ... lei, respectiv.. euro;
- teren din București, str. ... a cărui valoare se va stabili prin raportare la Ghidul privind valoarea estimativă a proprietăților imobiliare pentru anul 2012.

Suma de .. lei stabilită prin decizia contestată este greșită, considerând că pentru terenul arabil din București, sector .., valoarea conform Ghidului pentru anul 2012 și Sentinței civile nr. .. este de 5000 mp înmulțit cu 76 euro/mp teren

arabil înmulțit cu 4,45512 lei curs valutar BNR euro/leu la data emiterii deciziei contestate, 24.05.2017, rezultând o valoare de .. lei și 1% reprezintă .. lei.

Ca urmare, contestatara consideră că valoarea totală a impozitului datorat este ..lei și nu .. lei, calculată astfel:

- .. lei, pentru casa din București, ..., .. lei * 1% = .. lei;
- .. lei, pentru teren, str. ..., .. euro * 1% *. = .. lei;
- .. lei, pentru terenul arabil din București, sector ...

III. Față de constatările organelor de administrare fiscală, susținerile contestatarii, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă organul fiscal a emis în mod corect decizia de impunere contestată, ca urmare a punerii în aplicare a soluției dispusă de instanță prin Sentința civilă nr. .. pronunțată în data de .. de Tribunalul București - Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr. ..., rămasă definitivă prin nerecurare.

În fapt, anterior prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. ..., AS..FP a stabilit un impozit datorat în sumă de .. lei, în baza art. 77¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, Declarației privind veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal nr. .. și a Hotărârii judecătorești nr. .. pronunțată în data de 24.09.2010 de către Judecătoria Sectorului 4 București în dosarul nr. ..., definitivă la data de 20.12.2011 prin decizia civilă nr. ..pronunțată de Tribunalul București și irevocabilă prin Decizia civila nr. .. pronunțată de Curtea de Apel București.

Împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. ..., contestatara a formulat contestație înregistrată la AS..FP sub nr. ...

Prin Decizia nr. .. a DGRFPB a fost respinsă ca neîntemeiată contestația.

Decizia nr. .. emisă de DGRFPB a fost atacată în instanță făcând obiectul dosarului nr. ...

În rejudecare, după o soluție de casare cu trimitere (Decizia civilă nr. .. a Curții de Apel București), prin Hotărârea nr. .. pronunțată de Tribunalul București - Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal, instanța a admis în parte cererea formulată de către reclamanta X, a anulat decizia de impunere nr. ..., decizia de soluționare a contestației nr. .. și decizia privind obligațiile accesorii nr. .. și a obligat pârâta AS..FP să emită o nouă decizie de impunere pentru bunurile proprietatea reclamantei menționate în Sntința Civilă nr. .. a Judecătoriei ..București, irevocabilă prin decizia civilă nr. ..a Curții de Apel București.

Ca urmare, Administrația Sector .. a Finantelor Publice a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. ..., prin care s-a stabilit în sarcina

contribuabilei suma de .. lei cu titlu de impozit de 1% aferent transferului proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, în baza Sentinței civile nr. ..pronunțată la data de 31.03.2017 de Tribunalul București - Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal.

Administrația Sector .a. Finanțelor Publice a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. .., din care rezultă că impozitul datorat în suma de .. lei a fost stabilit după cum urmează:

- adresa proprietăților: teren arabil .. și casă+teren str...;
- **baza impozabilă:** masa succesorală = ..lei (.. lei + .. lei + .. lei);
- **impozit aferent:** ..lei x 1% = .. lei, conform art. 77¹ din Codul fiscal (În cazul nefinalizării procedurii succesorale în termenul prevăzut, moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale).

În esență prin contestația formulată doamna X susține că impozitul datorat prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. ..este eronat, pe motiv că pentru **terenul arabil din București, sector ., str. . nr. .., valoarea din Ghidul pentru anul 2012 și din Sentința civilă nr... este de 5000 mp * 76 euro/mp teren ocupat de construcții * 0,5 cota de constanta corecție * 4,5512 curs valutar BNR euro/leu din data de 24.05.2017, data emiterii deciziei contestată, respectiv .. lei și 1% impozitul datorat reprezintă .. lei.**

În drept, potrivit dispozițiilor prevăzute de art. 77¹ alin. (1), alin. (3), alin. (4) și alin. (6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.151², pct.151⁴, pct.151⁵, pct.151⁷ din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, modificate și completate prin H.G. nr. 1.195/2007 :

Codul fiscal:

Art. 77¹.- (1) La transferul dreptului de proprietate si al dezmembramintelor acestuia, prin acte juridice între vii asupra construcțiilor de orice fel si a terenurilor aferente acestora, precum si asupra terenurilor de orice fel fara constructii, contribuabilii datoreaza un impozit (...).”

(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 succesorale in termenul prevazut mai sus, mostenitorii datoreaza un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesorale.

(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 prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va incasa de notarul public inainte de autentificarea actului sau, dupa caz, intocmirea incheierii de finalizare a succesiunii. Impozitul calculat si incasat se vireaza pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost retinut. ***In cazul in care transferul dreptului de proprietate sau al dezmembramintelor acestuia, pentru situatiile prevazute la alin. (1) si (3), se va realiza prin hotarare judecatoreasca, impozitul prevazut la alin. (1) si (3) se va calcula si se va incasa de catre organul fiscal competent. Instantele judecatoresti care pronunta hotarari judecatoresti definitive si irevocabile comunica organului fiscal competent hotararea si documentatia aferenta in termen de 30 de zile de la data ramanerii definitive si irevocabile a hotararii.(...)***

Norme metodologice :

"151². Definirea unor termeni:

a) (...)

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."

"151⁴. In cazul procedurii succesorale se aplica urmatoarele reguli:

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

(...)

d) **în cazul finalizarii succesiunii prin întocmirea încheierii finale dupa expirarea termenului de 2 ani, mostenitorii datoreaza impozitul de 1% prevazut în art. 77¹ alin. (3) din Codul fiscal;**

(...)

f) **în cazul succesiunilor vacante si a partajului succesoral nu se datoreaza impozit;**

g) **impozitul se calculeaza si se încaseaza la valoarea proprietatilor 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 succesor al 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.

(...);

h) **în cazul în care procedura succesorala se finalizeaza prin hotarâre judecatoreasca, se aplica dispozitiile 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 dezmembramintelor 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."

Față de dispozițiile legale mai sus invocate, se rețin următoarele:

- moștenitorilor legali care au calitatea de contribuabili, în sensul art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, le revine obligația de plată a impozitului de 1% calculat la valoarea masei succesoriale, în situația în care încheierea de finalizare a succesiunii nu are loc în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, indiferent dacă transmiterea moștenirii și iesirea din indiviziune se concretizează într-un înscris unic sau în doua înscrise separate;

- în ceea ce privește bunurile imobile ce fac obiectul unei succesiuni, normele prevad expres că masa succesorală este impozabilă, în situația în care încheierea de finalizare a succesiunii nu are loc în termen de 2 ani de la data decesului autorului succesiunii, iar moștenitorii datorează un impozit de 1% calculat la valoarea masei succesoriale;

- impozitul se determină la valoarea masei succesoriale și se suportă de moștenitori proporțional cu cota deținută din dreptul de proprietate.

- baza de calcul a impozitului datorat este cea stabilită potrivit hotărârii judecătorești sau documentatiei 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 judecătoreasca 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 o constituie expertizele întocmite de camerele notarilor publici privind valoarea de circulație orientativă a proprietăților imobiliare;

- în situația în care prin hotărârea judecătorească nu a fost precizată valoarea imobilului stabilită de un expert autorizat în condițiile legii, iar o dată cu aceasta nu s-a anexat vreo documentație/expertiza privind stabilirea valorii de circulație a imobilului, la determinarea bazei de impunere organele fiscale teritoriale de impunere au în vedere prevederile 151⁵, 151⁶ și 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.

Având în vedere prevederile legale citate, precum și documentele aflate la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Prin sentința civilă nr. .. din 31.03.2017 instanța a admis în parte cererea formulată de către reclamanta X și a anulat decizia de impunere nr. ..., decizia de soluționare a contestației nr. .. și decizia privind obligațiile accesorii nr. ...

De asemenea, instanța a obligat pârâta să emită o nouă decizie de impunere pentru bunurile proprietatea reclamantei menționate în sentința civilă nr. .. a Judecătoriei Sector .., irevocabilă prin decizia civilă nr... a Curții de Apel București - Secția a IV-a civilă.

Prin sentința civilă nr. .. din .. instanța a reținut următoarele:

- "cu privire la critica reclamantei vizând obiectul deciziei de impunere nr. .., **instanța constată (...) că impozitul datorat a fost stabilit în raport de bunurile transferate în patrimoniul reclamantei și menționate în sentința civilă nr. .. a Judecătoriei sectorului .. București și care includ pe lângă imobilul situat în str. .. sector .. și terenul arabil în suprafață de 5000 mp situat în extravilanul sectorului .. al Municipiului București, zona .. sola cadastrală ..**";

- "(...) organul fiscal a avut în vedere toate bunurile care fac obiectul acesteia, inclusiv terenul arabil situat în zona ..conform art.77¹ Codul fiscal (...)"

- "(...) instanța reține că obiectul impunerii îl formează toate bunurile ce au fost transmise reclamantei și la care face referire sentința civilă nr. ..., respectiv imobilul situat în str. ..., sector .. cât și terenul arabil în suprafață de 5000 mp situat în extravilanul sectorului .., zona.., sola cadastrală ..";

- "(...) în privința imobilului situat în str. ..., sector .., cota de 1% prevăzută de art.77¹ alin.3 Cod fiscal se va aplica la valoarea imobilului menționată în această hotărâre, respectiv .. euro (terenul) și .. lei (construcția), iar **pentru imobilul în suprafață de 5000 mp situat în extravilanul sectorului .., zona .. se vor aplica dispozițiile art.151⁶ din Norme (...).** De aceea, **pentru acest din urmă imobil trebuie avut în vedere, astfel cum a procedat de altfel și organul fiscal, Ghidul orientativ pentru anul 2012**, dezlegare oferită sub acest aspect prin decizia de casare nr. .. a Curții de Apel București - Secția a VIII - a Contencios Administrativ și Fiscal fiind obligatorie.

Instanța constată însă că modul de stabilire a impozitului pentru terenul arabil în suprafață de 5000 mp de către organul fiscal este greșit, eroarea acestuia vizând aplicarea corectă a ghidului menționat. Astfel, din

adresa nr. .. a Direcției Generale de Impozite și Taxe Locale Sector 4 București rezultă că **zonei .. sola cadastrală .. îi corespunde actualmente adresa ...**

Conform Ghidului privind valoarea estimativă a proprietăților imobiliare pentru București - anul 2012 **terenul situat la această adresă din urmă îi corespunde zona .. analizată la Anexa br... din Ghid.** Or, pentru această zonă, conform anexei menționate, se prevede o valoare a terenului ocupat de construcții de 76 euro/mp și de 109 euro/mp pentru terenul liber.

Prin urmare, **valoarea stabilită de organul fiscal de 122 euro/mp este greșită**, fiind aplicată ca urmare a încadrării greșite a terenului în zona .. Anexa .. din Ghid. De altfel, **valoarea menționată este cea prevăzută pentru terenul arabil liber**, iar conform aceluiași ghid, **pentru terenurile arabile din intravilan modul de calcul are în vedere valoarea terenului ocupat de construcții, înmulțit cu o constantă de 0,5.**”

Astfel, se reține că potrivit Sentinței civile nr. .. s-a dispus anularea deciziei inițiale precum și emiterea unei noi decizii în care să se țină cont de adresa nr. ..emisă de Direcția Generală de Impozite și Taxe Locale Sector .. în care se precizează ca numita X figurează înregistrată cu suprafața de 5000 mp cu destinație arabilă în str. ..(fostă ..) conform certificatului de număr poștal nr. .. emis de Primăria Municipiului București, Serviciul Cadastru.

Ca urmare a soluției dispusă de instanță prin Sentința civilă nr. .. pronunțată de Tribunalul București - Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal în dosarul nr. .., rămasă definitivă, precum și a faptului că la calcularea valorii impozabile pentru terenul arabil în suprafață de 5000 mp s-a ținut cont de valoarea de 122 euro/mp aferentă zonei .. (anexa .. - zona ..) în loc de 109 euro/mp aferentă zonei ..(anexa .. - zona ..) din Ghid, organul fiscal a anulat Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. .. prin care a fost stabilit impozitul datorat în sumă de .. lei și a emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. .., prin care a stabilit impozitul pe venit datorat în sumă de .. lei.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației susținerea contestatarii precum că *impozitul datorat este de ..lei și nu de .lei, considerând că pentru terenul arabil din București, sector .., str. .., valoarea conform Ghidului pentru anul 2012 și a Sentinței civile nr...este de 5000 mp * 76 euro/mp teren arabil * 4,45512 lei curs valutar BNR euro/leu, rezultând o valoare de ..lei și 1% impozitul datorat îl reprezintă .. lei*, având în vedere următoarele:

- conform Ghidului privind valoarea estimativă a proprietăților imobiliare pentru București - anul 2012 (pagina ..) prin **teren liber** se înțelege suprafața de teren pe care nu există nicio construcție, iar terenurile sunt clasificate conform art.2 din Legea nr. 18/1991, în funcție de destinație, în cinci mari categorii, denumite și grupe de destinație, astfel:

1. Terenuri cu destinație agricolă (extravilane):

Nr. Crt.	Categorie teren	Valoare/Corectie
1	Arabil	Valori prevăzute în Ghid

2. Terenuri cu destinație forestieră;

3. Terenuri din intravilan - grupă care cuprinde acele terenuri **situate în interiorul limitelor localității**, pe care sunt amplasate clădiri, construcții și amenajări, **dar și terenuri agricole sau forestiere aferente;**

a) Corecții pentru categoria de folosință:

Nr. Crt.	Categorie teren	Valoare/Corecție
1	Teren intravilan: - curți-construcții (CC); - construcții C.	Valorile sunt cele prevăzute în Ghid pentru terenurile ocupate de construcții : (V_{TOC})
2	Arabil	$0,5 \times (V_{TOC})$

4. Terenuri aflate permanent sub ape;

5. Terenuri cu destinație specială.

ANEXA 56 – Zona - 80 - Valori unitare orientative pentru imobile: locuințe individuale și terenuri intravilane - Valabile pentru anul 2012 (pag. 317):

- Teren ocupat de construcții: 76 eur/mp.

- **Teren liber: 109 eur/mp.**

- valoarea de 76 euro/mp prevăzută în anexa .. zona .. din Ghidul privind valoarea estimativă a proprietăților imobiliare pentru București - anul 2012, pentru această zonă este valabilă pentru **terenurile ocupate de construcții**, or, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că terenul arabil în suprafață de 5000 mp este situat în **extravilanul sectorului .. al Municipiului București**, zona ..(anexa 56 - zona 80) din Ghid, căruia îi corespunde zona .. anexa .. din Ghid unde se prevede o valoare de 109 euro/mp pentru terenul liber;

- prin sentința civilă nr..., instanța a reținut ca "valoarea stabilită de organul fiscal de 122 euro/mp este greșită, fiind aplicată ca urmare a încadrării greșite a terenului în zona .. - Anexa .. din Ghid, De altfel, valoarea menționată este cea prevăzută pentru terenul liber iar conform aceluiași ghid, pentru terenurile arabile din intravilan modul de calcul are în vedere valoarea terenului ocupat de construcții, înmulțit cu o constantă de 0,5."

Astfel, valoarea stabilită de organul fiscal de 109 euro/mp, a fost stabilită de instanța de judecată prin Sentința civilă nr. .. pronunțată de Tribunalul București - Secția a II-a Contencios Administrativ și Fiscal, organului fiscal revenindu-i numai obligația emiterii unei alte decizii în care să se stabilească valoarea corectă a impozitului datorat.

Prin referatul care a stat la baza întocmirii deciziei contestate reiese că obligația de plată pentru terenul arabil de 5000 mp a fost stabilită astfel:

$$5000 \text{ mp} * 109 \text{ euro/mp} * 0,5 \text{ cota corecție} = 272.500 \text{ euro} * 4,4505 = \dots \text{ lei.}$$

Cu privire la casa + terenul din str. ..., sector ..., organul fiscal a menținut obligația de plată stabilită prin decizia de impunere nr. .. în cuantum de .. lei [(.. lei

+ .. lei)*1%], întrucât instanța de judecată a reținut că aferent acestor imobile impozitul a fost stabilit corect.

Sintetizând, având în vedere că singurul argument reținut de către instanță în ceea ce privește admiterea cererii reclamantei îl reprezintă încadrarea greșită a terenului arabil în suprafață de 5000 mp în anexele Ghidului privind valoarea estimativă a proprietăților imobiliare pentru București - anul 2012, în zona 79 în loc de zona 80, pe baza adresei nr. .. a DITL, ceea ce a condus la stabilirea unei valori/mp eronate, AS..FP a procedat la stabilirea noii **baze impozabile** astfel:

- .. lei = (euro - euro - sulta pentru ..) = euro * 4,4505, aferent terenului din str..., sector ..;

- .. lei = (lei - lei - sulta pentru ..) aferent construcției din str. ..., sector ..;

- **..lei, aferent terenului arabil în suprafață de 5000 mp * 109 euro/mp * 0,5 cotă corecție, arabil) = euro * 4,4505.**

Total bază impozabilă = ..lei

Impozit datorat = .. lei * 1% = .. lei

În spetă sunt incidente și dispozițiile prevăzute de art. 276 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, conform cărora „Prin soluționarea contestației **nu se poate crea o situație mai grea contestatorului în propria cale de atac**”.

Față de situația mai sus prezentată, urmează a se respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna X pentru impozitul datorat în sumă de **..lei** (. lei - .. lei) stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. ...

Pentru considerentele ce preced și în temeiul art. 77¹ alin. (1), alin. (3), alin. (4) și alin. (6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.151², pct.151⁴, pct.151⁵, pct.151⁷ din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, modificate și completate prin H.G. nr. 1.195/2007, art. 269 alin. (1), art. 276 alin. (3), art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

DECIDE:

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de doamna **X** pentru suma contestată de **.. lei** (.. lei - .. lei), stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal pe anul 2012 nr. ..., emisă de Administrația Sector .. a Finanțelor Publice.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.