

DECIZIA NR. 163/ 07.2012

privind solut contestat formulate de Biroul Notar A din ..., jud. Gorj, îa la DGFP Gorj sub nr.....06.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Gorj a fost sesizata de catre Activitatea de inspect fiscala Gorj,cu adresa nr.2012, sî la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Gorj, sub nr.2012 asupra contestat formulate de **Biroul A**, jud. Gorj.

Obiectul contestat î constituie **o parte** din ma dispuse de organele de inspect fiscala prin raportul de inspect fiscala nr.....2012, document care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.....2012

Suma totala contestata este in quantum de **lei** reprezentand:

- ... lei - penalitat de intarziere aferente impozitului pentru veniturile din transferul proprietatilor din patrimoniul personal,
- ... lei – maj. de îa aferente impozitului pentru veniturile din transferul proprietatilor din patrimoniul personal

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul Biroului Notarial A asa cum prevede art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I) Biroul notarial A solicita anulara parta a ma dispuse de organele de inspect fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.....05.2012 si exonerarea de la plata a penalitat s a majora de îa stabilite prin decizia atacata in suma totala de ... lei.

Î sust cauzei, BNP A invocâ urma argumente:

□g- a respectat prevederile legale ,in sensul ca nu a depasit termenul de plata a impozitului care a generat accesoriile contestate, anexand in sustinere chitant de plata nr.....02.2009.

- biroul a primit î fiecare luna îsta privind stingerea creant fiscale din care rezulta faptul ca nu figureaza cu nici o datorie, iar din fis sintetice s extrasele de cont, rezulta de asemenea, faptul ca nu mai exista debite ca bugetul de stat.Astfel la data de 25.10.2010 se emite fis sintetica din care rezulta ca BNP apare cu un plus de ... lei, iar din extrasul de cont nr.22376

din 15.10.2009, rezulta ca exista în cont suma de ... lei. Considera ca organul fiscal avea posibilitatea sa procedeze la compensarea sumei datorate cu suma achitata deja s existent o perioada lunga de timp în contul biroului, dar cu toate acestea procedeza la restituirea sumei as cum rezulta din nota nr.387 din 15.10.2010, privind compensarea obligat fiscale, în speta în suma de ... lei.

Pentru considerentele ara va ruga sa admitet contestat sa anulat în parte Decizia de impunere s raportul de inspect fiscala respectiv, în ceea ce prives penalitat s majora de în calculate în suma de ... lei, la obligat neachitata în termen, în suma de de ... lei, urmâ a fi exonerat de plata acestora. □ h

II. Urmare verifica efectuate, organele de inspect fiscala ale AIF Gorj au constatat, in ceea ce priveste impozitul pentru veniturile din transferul proprietatilor din patrimoniul personal, ca BNP ... a calculat s în pe perioada 01.10.2008-31.03.2012, obligat reprezentâ impozit din transferului dreptului de proprietate în suma de ... lei, din care a fost declarat, prin formularul Declarat □ g100 □ h, suma de /// lei, rezultâ o diferenta nedeclarata în suma de ... lei.

Din documentele puse la dispozit reiese faptul ca diferent de ... lei reprezinta impozitul calculat s în luna ianuarie 2009 s nedeclarat prin declarat □ g100 □ h, la termenul legal, respectiv pâa la data de 25.02.2009.

Î timpul inspect fiscaleau fost solicitate explicat scrise contribuabilului cu privire la nedeclararea impozitul pe veniturile din transferul proprietat imobiliare din patrimoniul personal, iar prin ra dat la în nr.3 din nota explicativa din 29.05.2012, motiveaza urma: **hcred ca am depus declarat s nu o mai ga □ h .**

Î conformitate cu 119 s art.120 din OG nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala pentru obligat fiscale, în suma de 2.673 lei, neachitate la scadenta fost stabilite, prin Decizia de impunere nr.3823/30.05.2012, accesorii în suma totala de 2.089 lei.

Prin contestat formulata BNP A nu este de acord cu obligat fiscale accesorii, în suma totala de lei.

III. Avâ în vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent in raport de constata organelor de inspect fiscala si prevederile dispozitiilor legale aplicabile in speta se retine ca Direct Generala a Finanelor Publice a judeului Gorj este investita a se pronuna daca în mod corect si legal, reprezentanii AIF Gorj au stabilit in sarcina Biroului Notarial A suma de ... lei reprezentand penalitat s majora

de îa aferente impozitului pentru veniturile din transferul proprietatilor din patrimoniul personal, î condit î care petentul **a efectuat plat fara a indica contul(sursa) impozitului achitat si faa a înscrie î declarat "100" obligatiile de plata constituite s achitate.**

Din cont raportului de inspect fiscala nr.....05.2012, se ret faptul ca î luna ianuarie 2009, BNP A a calculat s î suma de ... lei reprezentâ impozit pe veniturile din transferul proprietat imobiliare, **dar nu a declarat, prin declarat 100, la termenul legal, respectiv 25.02.2009, impozitul astfel stabilit. s î**

In drept, potrivit art. 22, art. 85, art. 110, art. 119 si art. 120.1, din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

"**Art. 22** - Prin obligatii fiscale, î sensul prezentului cod, se î (...) c) obligatia **de a plati la termenele legale** impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat;

d) obligatia de a plati majorari de îa aferente impozitelor, taxelor, contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat, denumite obligatii de plata accesorii."

"**Art. 85** - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat **se stabilesc** astfel:

a) **prin declaratie fiscala, î conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);**

b) prin decizie emisa de organul fiscal, î celelalte cazuri."

"**Art. 110** - (3) **Titlul de creanta este actul prin care se stabileste si se individualizeaza creanta fiscala,** î de organele competente sau de persoanele î potrivit legii".

□gCAP. 3 Majorari de intarziere

Art. 119 Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere[...]".

Art. 120 Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv [...]".

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

ART. 120^1)

Penalitat de îa

(1) Plata cu întâ a obligat fiscale se sancta cu o penalitate de întâ datorata pentru neachitarea la scadenta a obligat fiscale principale.

(2) Nivelul penalitat de întâ se stabilest astfel:

a) daca stingerea se realizeaza î primele 30 de zile de la scadenta nu se datoreaza s nu se calculeaza penalitat de întâ pentru obligat fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza î urma 60 de zile, nivelul penalitat de întâ este de 5% din obligat fiscale principale stinse;

c) dupa î termenului preva la lit. b), nivelul penalitat de întâ este de 15% din obligat fiscale principale ra nestinse.

(3) Penalitatea de întâ nu îaa obligat de plata a dobâ

De asemenea, potrivit dispozit art.93 alin.1) din Legea nr.571/2003,privind Codul fiscal cu modifica s completa ulterioare, î care se menta ca

„(1) Pla de venituri, cu regim de ret la sursa a impozitelor, sunt obligat sa calculeze, sa reta sa vireze **s sa declare impozitul ret la sursa**, pâna la termenul de virare a acestuia inclusiv, cu except preva î prezentul titlu”.

BNP A avea obligat ca lunar pâna la data de 25 a lunii urma celei pentru care s-a realizat venitul, **sa declare la organul fiscal teritorial obligat de plata** as cum se precizeaza la art. 60 alin.2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modifica s completa ulterioare, î sensul ca “Orice contribuabil preva la alin. (1) are obligat de a **declara s de a pla impozit lunar la bugetul de stat, pâna la data de 25 inclusiv a lunii urma celei pentru care sa realizat venitul, direct sau printr-un reprezentant fiscal**”

Avâ î vedere cele expuse, a prevederilor legale citate, se ret ca BNP A a calculat s î î luna ianuarie, din tranzact cu proprietat imobiliare, efectuate de persoane fizice, un impozit aferent, î suma de ... lei, suma care nu a fost îa î declarat 100, care avea termen de depunere data de 25.02.2009.

Prin chitant de plata nr.....02.2009, petentul a achitat suma de lei , dar faa ca pe documentul respectiv de plata sa fie mentionat natura s felul impozitului achitat.

Faptul ca nu a declarat aceasta suma organele fiscale teritoriale, î speta AFP Motru nu au î î evident fiscalia nici o obligat de plata cu privire la sursa impozit pe venituri din transferul proprietat imobiliare.

În ceea ce priveste sust contestatorului cu privire la faptul ca organele fiscale teritoriale trebuiau sa procedeze la stingerea prin compensare a obligatiilor fiscale pe care acesta le datoreaza bugetului de

stat la sursa impozit pe venituri din transferul proprietat imobiliare. În urma efectuării inspecției fiscale, aplicabile sunt dispozițiile art. 116, alin.(1), (3) și (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/24.12.2003 republicată, privind Codul de procedura fiscală, precizează ca:

„(1) **Prin compensare se sting creanțe statului sau unități administrativ-teritoriale ori subdiviziunilor acestora reprezintă impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat cu creanțe debitorului reprezintă sume de rambursat, de restituit sau de plată de la buget, până la concurență celei mai mici sume, când ambele părți dobândesc reciproc atât calitatea de creditor, cât și pe cea de debitor, cu condiția ca respectivele creanțe să fie administrate de aceeași autoritate publică[..]**

(4) Dacă legea nu prevede altfel, compensarea operează de drept la data la care creanța există deodată fiind deopotrivă certe, lichide și exigibile[..]

(6) Compensarea se constată de către organul fiscal competent, la cererea debitorului sau din oficiu. Dispozițiile art. 115 privind ordinea stingerii datoriilor sunt aplicabile în mod corespunzător.

Potrivit prevederilor legale citate mai sus, se reține că efectuarea compensării între surse de impozitare diferite se face fie la solicitarea contribuabilului (ceea ce nu este cazul de față), fie din oficiu de către organul fiscal atunci când constată existența unor creanțe reciproce între agentul economic și bugetul de stat, **aceasta din urma situație rezultând cu ocazia efectuării inspecției fiscale,**

În fișa sintetică evidența plății a AFP Motru apare suma plății de contribuabil la data de 05.02.2009, dar din documentele existente la dosarul cauzei, reiese că în perioada respectivă organele fiscale teritoriale nu au virat această sumă ca alt impozit sau altă taxă neexistând vreună solicitare (cerere) din partea vreunui tert interesat. Ca urmare a acestui fapt, prin Nota de compensare nr.11.2010, AFP Motru procedează la restituirea sumei de ... lei, situat în care petentul avea **posibilitatea să dispună solicitat plata prin compensare ca sursă impozit pe venituri din proprietat imobiliare sau ca alte impozite datorate a sumei restituite astfel.**

Având în vedere argumentele prezentate, se reține că până la data efectuării inspecției fiscale, suma de ... lei achitată la sursa impozit pe venitul din transferul proprietat imobiliare, **nu reprezintă o creanță exigibilă** pentru BNP A și că atare nu putea fi efectuată compensarea din

oficiu la care face referire contribuabilul in contestatia formulata, intrucat prevederile art. 1145 din Codul civil, precizeaza ca:

*“Art. 1145 **Compensatia n-are loc decat intre doua datorii care deopotriva au ca obiect o suma de bani, o cantitate oarecare de lucruri fungibile de aceeasi specie si care sunt deopotriva lichide si exigibile”***

In contextul prevederilor legale citate mai sus, se constata ca in mod corect si legal organele de inspectie fiscala au procedat la calculul majorarile si a penalitat de intarziere fara a se lua in considerare ca sume achitate, suma de ... lei, aceasta suma fiind nedecarata si în consecinta neexigibila

Pentru considerentele mai sus prezentate si în conformitate cu prevederile legale citate a art. 217 din Ordonant Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, DGFP Gorj prin directorul executiv

DECIDE

1)Respingerea contestat formulate de **Biroul Notarial A** cu sediul in, jud.Gorj, în Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr.....05.2012 emisa de AIF Gorj, pentru suma totala de lei reprezentand majorari s penalitat de intarziere aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare nedecarata, ca neîntemeiata.

2)Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj, în termen de 6 luni de la comunicare.

