

DECIZIA nr. 57 /2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX , cap.2, art.179 din O.G. nr.92/ 2003 R privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de ADMINISTRAȚIA FINANTELOR PUBLICE A MUNICIPIULUI TULCEA, prin adresa nr.... asupra contestației formulată de BNP X .

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ..., prin care BNP X a fost obligat la plata sumei de... lei reprezentând impozit pe venit din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal în sumă de ... lei și accesoriile aferente în sumă de... lei.

Contestația a fost depusă în termenul legal, prevăzut la art.177 pct. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 R privind Codul de procedură fiscală în raport de data emiterii Deciziei privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ...(respectiv...) și data înregistrării contestației la AFP TULCEA , respectiv... sub nr.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu stampila societății, în conformitate cu prevederile art. 176 din O.G. nr. 92/ 24.12.2003 R.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I. Petentul BNP X, cu sediul în ..., județul Tulcea, CF ... **contestă Decizia** privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ..., considerând-o nelegală.

În susținerea contestației petentul menționează: “Motivarea organului de control, cum că a emis decizia de impunere în sarcina biroului notarial pentru că acesta a calculat eronat impozitul pe venit datorat de contribuabili cu ocazia autentificării actelor translativ de proprietate nu are acoperire legală deoarece Legea nr. 571/2003 modificată, la art. 77[^] 2, privind rectificarea impozitului, stipulează că, în cazul în care, după autentificarea actului se constată erori sau omisiuni în calcularea și încasarea impozitului, notarul public va comunica organului fiscal competent această situație cu motivarea cauzelor care au determinat eroarea sau omisiunea iar organul fiscal va emite decizia de impunere pe numele contribuabilului în cauză și nu pe numele biroului notarial. În același articol se menționează că răspunderea notarului public este angajată numai în cazul în care se dovedește că acesta "cu intenție" nu și-a îndeplinit obligația de calculare și încasare corectă a impozitului. Ori în cazurile constatate, respectiv actele autentice cu nr. .../2005; .../2006; .../2006; .../2006, fie din neatenție, fie din eroare, am omis ori am calculat greșit impozitul pe venit, iar cu privire la actul autentic cu nr. .../2006 privind pe L și M, la întocmirea actului, am apreciat că vânzătorul nu datorează impozit pe venit

deoarece acesta nu înstrăina o parte din terenul aferent construcției, bun dobândit în afara termenului de 3 ani, pentru care nu se percepea impozit. Întrucât speța din actul autentic cu nr. .../2006 era atipică și dificil de interpretat, am sesizat de îndată Administrația Finanțelor Publice Tulcea, așa cum prevăd dispozițiile art. 77², pentru ca aceasta să interpreteze speța și să emită decizia de impunere, pe numele contribuabilului, dacă este cazul.... Cum din raportul de inspecție nu rezultă că notarul public, cu intenție, a omis să calculeze eronat impozitul pe venit, înseamnă că în speță nu sunt îndeplinite condițiile legale pentru a se antrena răspunderea biroului notarial..."

Totodată menționăm că petentul se adresează AFP Tulcea cu scrisoarea nr. .../2007 prin care solicită, după depunerea contestației, ca erorile făcute de cabinetul notarial să fie rectificate de către organul fiscal "în temeiul art. 77² din Codul Fiscal modificat și completat" prin emiterea deciziilor de impunere "pentru persoanele menționate la punctele 1,3 și 5."

II. Prin inspecția fiscală parțială efectuată ca urmare a controlului controlorilor financiari ai Camerei de Conturi Tulcea, finalizată prin raportul de inspecție fiscală nr. .../2007, organele fiscale au stabilit diferență de calcul a impozitului privind transferul dreptului de proprietate a bunurilor imobiliare, în sumă totală de... lei, în minus, asupra căreia au calculat majorări de întârziere, pentru neplată la termenele stabilite de lege, în sumă de... lei. În baza raportului de inspecție fiscală nr. .../2007, organele fiscale au emis pe numele biroului notarial X "decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală" nr. .../2007.

În timpul soluționării contestației, ca urmare solicitării petentului (scrisoarea nr. .../2007), AFP Tulcea rectifică erorile făcute de cabinet prin emiterea deciziilor pe numele contribuabililor în cauză. Prin adresa nr. .../06.2007, AFP Tulcea, comunică biroului notarial că potrivit art. 77² din Legea nr. 571/2003 Codul Fiscal republicată "s-au emis deciziile de impunere pentru contribuabilii desemnați în vederea încasării impozitului și a accesoriilor aferente".

III. Din analiza condițiilor de procedură, documentelor existente la dosarul cauzei, susținerilor petentei cât și actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită a se pronunța și adopta soluția corespunzătoare în situația în care organul fiscal a soluționat cererea petentului (scrisoarea nr. .../2007), în timpul soluționării contestației, prin emiterea deciziilor de impunere pe numele contribuabililor în cauză .

In fapt, ca urmare a controlului efectuat de controlorii financiari ai Camerei de Conturi Tulcea, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tulcea au verificat modul de stabilire, încasare, declarare și virare a impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal datorat de contribuabili cu ocazia autentificării actelor translativ de

proprietate. Controlul s-a finalizat prin întocmirea raportului de inspecție fiscală parțială nr.../2007 prin care s-a stabilit că notarul public a reținut , declarat și virat un impozit mai mic, decât cel datorat legal, în sumă totală de... lei. Astfel notarul public a reținut la actul nr... vânzător A un impozit mai mic cu suma de... lei; la actul nr. ...vânzător P un impozit mai mare cu suma de... lei; la actul nr. ...vânzător S un impozit mai mic, decât cel legal, cu suma de... lei; la actul nr.... vânzător O a reținut un impozit mai mare cu suma de ... lei; la actul nr. .../2006 vânzător L M nu a reținut impozitul sumă de ... lei.

În baza raportului de inspecție fiscală parțială nr. .../2007 organul fiscal emite decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. .../2007 pe numele BNP X.

Petentul contestă **Decizia** de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. .../2007, considerând-o netemeinică și nelegală solicită admiterea contestației, anularea deciziei și emiterea acesteia pe numele contribuabililor titulari ai actelor translativ de proprietate .

Prin adresa nr. .../2006, BNP X solicită AFP Tulcea să analizeze actul nr. .../2006 vânzător L M "dacă tranzacția în cauză este supusă impozitării, caz în care, prin extenso, să emiteți decizia de impunere, în temeiul art. 77.2 alin.3 din Legea nr. 571/2003."

Prin adresa nr. .../2006 AFP Tulcea comunică BNP X faptul că tranzacția în cauză este supusă impozitării și că potrivit prevederilor "art. 77.2 alin 3 organul fiscal are obligația de a calcula impozitul datorat de contribuabilul-vânzător doar în cazul în care transferul dreptului de proprietate asupra construcțiilor sau terenurilor se face prin altă procedură decât cea notarială".

Prin adresa înregistrată la AFP Tulcea sub nr.../2006 BNP X transmite la AFP Tulcea calculul impozitului și solicită:

"Drept urmare vă rugăm să debitați pe d-nul L M cu suma de ... lei reprezentând impozit pe venit din transferul dreptului de proprietate efectuat în baza contractului de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. .../2006 de acest birou notarial și să emiteți decizia de impunere. Un exemplar din prezenta adresă a fost comunicată și d-nului L M" cu adresa nr./2006 prin care i se face cunoscut că a fost comunicat AFP Tulcea "impozitul pe venit din transferul proprietății, în sumă de... lei, pe care îl datorăți statului, ca urmare a înstrăinării terenului în suprafață de xxx mp., prin contractul de vânzare-cumpărare autentificat sub nr. .../2006 de acest birou notarial. Impozitul pe venit datorat trebuie să-l achitați deândată la Administrația Finanțelor Publice Tulcea sau la acest birou notarial".

În timpul soluționării contestației, ca urmare solicitării petentului (scrisoarea înregistrată la AFP Tulcea sub nr. .../2007), AFP Tulcea rectifică erorile făcute de cabinet, prin emiterea deciziilor pe numele contribuabililor în cauză. Prin adresa nr. .../2007, AFP Tulcea comunică biroului notarial că potrivit art. 77² din Legea nr. 571/2003 Codul Fiscal republicată "s-au emis deciziile de

impunere pentru contribuabilii desemnați în vederea încasării impozitului și a accesoriilor aferente".

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii 571/2003 cu modificările și completările ulterioare și a pct. 12.1 din Ordinul Președintelui ANAF nr. 519/2005 Instrucțiuni pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

-Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, la art. 77², privind **Rectificarea impozitului**, stipulează că, "În cazul în care, după autentificarea actului se constată erori sau omisiuni în calcularea și încasarea impozitului prevăzut la art. 77¹alin. (1) și (3), notarul public va comunica organului fiscal competent această situație, cu motivarea cauzelor care au determinat eroarea sau omisiunea. Organele fiscale competente vor emite decizii de impunere pentru contribuabilii desemnați la art. 77¹ în vederea încasării impozitului. Răspunderea notarului public pentru neîncasarea sau calcularea eronată a impozitului prevăzut la art. 77¹alin. (1) și (3) este angajată numai în cazul în care se dovedește că neîncasarea integrală sau parțială este imputabilă notarului public care, cu intenție, nu și-a îndeplinit această obligație."

Având în vedere cele prezentate mai sus și faptul că cererea petentului a fost soluționată și comunicată acestuia, în timpul soluționării contestației, prezenta contestație rămâne fără obiect și urmează a se respinge.

Față de cele reținute în prezenta decizie, în temeiul art. 186, din OG 92/24.12.2003 R, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art.1 Respingerea ca rămasă fără obiect a contestației privind sumele de... lei cu titlu de impozit pe venitul din transferul proprietăților imobiliare și ... lei majorări de întârziere stabilite prin **Decizia** de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. .../2007.

Art.2 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV