

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...**

DECIZIA Nr. 81_____
din_____2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
Biroul notarial X din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 04.07.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 04.07.2008 cu privire la contestatia formulata de Biroul notarial X din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 30.05.2008 privind obligatiile fiscale suplimentar de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 30.05.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia de impunere nr. .../ 30.05.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 30.05.2008 privind plata la bugetul consolidat al statului a obligatiilor fiscale in suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare;
- ... lei - majorari de intarziere aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a

Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 30.06.2008 fiind repartizata Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 30.05.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 30.05.2008, emise de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., Biroul notarial X aduce urmatoarele argumente:

- sustine ca in luna iunie 2005 nu a perceput impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare, intrucat Codul fiscal a fost modificat de mai multe ori de la promulgarea lui, iar la data publicarii in aprilie 2005 nu existau norme de aplicare a acestuia;

- precizeaza ca de la data publicarii Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, biroul notarial a perceput impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare pentru ca se cunostea metodologia de calcul si incasare a acestui impozit, iar pentru plata impozitului pe perioada de pana la aparitia Normelor de aplicare a Codului fiscal a somat contribuabilii sa se prezinte la sediul biroului notarial pentru a plati impozitul, majoritatea dintre ei conformandu-se;

- considera ca pentru perioada respectiva notarul nu trebuie sa plateasca impozitul pentru ca nu din vina notarului nu a existat metodologia de calcul si incasare a impozitului, iar potrivit prevederilor Codului fiscal impozitul este datorat de catre contribuabil si nu de catre notarul public, acesta avand doar obligatia de calculare, incasare si varsare la bugetul de stat a acestor sume.

In consecinta, solicita anulara partiala a Deciziei de impunere nr. .../ 30.05.2008 pentru obligatia de plata in suma de ... lei, precum si a majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 30.05.2008 privind obligatiile fiscale suplimentar de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice

care desfasoara activitati independente in mod individual si/ sau intr-o forma de asociere, pct. 4.2, emisa in baza constatarilor din cap. III.9. din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 30.05.2008, comunicate contestatorului la data de 06.06.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... a constatat urmatoarele:

In luna iunie 2005 Biroul notarial X nu a calculat, nu a incasat, nu a declarat si nu a platit la bugetul de stat impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare in suma de ... lei aferent contractelor de vanzare - cumparare autentificate sub nr. .../ 06.06.2005, nr. .../ 21.06.2005, nr. .../ 08.06.2005, nr. .../ 17.06.2005 si nr. .../ 23.06.2005, avand scadenta la data de 25.07.2005.

Pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare, au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei pe perioada 26.07.2005 - 30.05.2008 si penalitati de intarziere in suma de ... lei pe perioada 26.07.2005 - 31.12.2005.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestator, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

Biroul notarial X functioneaza in ..., str. ... nr. ..., bloc D 130, ap. 1, in baza Ordinului nr. 1.656/ C/ 30.07.1999 emis de Ministerul Justitiei, are codul de identificare fiscala RO ... si CNP ..., contribuabilul avand domiciliul in ..., str. ... nr.

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca Biroul notarial X datoreaza impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare si majorarile si penalitatile de intarziere aferente in suma totala de ... lei, in conditiile in care acesta nu a calculat, nu a incasat si nu a declarat impozitul aferent contractelor de vanzare-cumparare autentificate sub nr. .../ 06.06.2005, nr. .../ 21.06.2005, nr. .../ 08.06.2005, nr. .../ 17.06.2005 si nr. .../ 23.06.2005.

In fapt, in luna iunie 2005 Biroul notarial X a autentificat un numar de 5 contracte de vanzare-cumparare inregistrate sub nr. .../ 06.06.2005, nr. .../ 21.06.2005, nr. .../ 08.06.2005, nr. .../ 17.06.2005 si nr. .../ 23.06.2005 privind transferul proprietatii unor apartamente avand valoarea de dobandire in suma de ... lei, valoare de vanzare in suma de ... lei, venitul impozabil fiind in suma de ... lei, pentru care avea obligatia de a calcula, de a incasa si de a vira la

bugetul de stat impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare in suma de ... lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 77¹ alin. (1) si (2), art. 77² alin.(1) si (2) si art. 77³ din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se precizeaza:

"Art. 77¹. - (1) Sunt supuse impozitarii veniturile realizate din transferul dreptului de proprietate asupra constructiilor de orice fel si terenul aferent acestora, care se instraineaza in termen de pana la 3 ani inclusiv, de la data dobandirii, precum si veniturile realizate din transferul dreptului de proprietate asupra terenurilor de orice fel, fara constructii, dobandite dupa 1 ianuarie 1990.

(2) Venitul impozabil din transferul proprietatilor imobiliare, cu exceptiile prevazute la alin.(3), reprezinta diferenta favorabila dintre valoarea de instrainare a proprietatilor imobiliare, terenuri si/ sau constructii, si valoarea de baza a acestora.

[...]

Art. 77². - (1) Impozitul se calculeaza prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului impozabil determinat potrivit art. 77¹.

(2) Notarii publici care autentifica actele intre vii translativale ale dreptului de proprietate au obligatia de a calcula, de a incasa si de a vira impozitul la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost autentificat actul.

[...]

Art. 77³. - Notarii publici au obligatia sa depuna semestrial la organul fiscal teritorial o declaratie informativa privind transferurile de proprietati imobiliare, cuprinzand urmatoarele elemente pentru fiecare tranzactie:

- a) partile contractante;
- b) valoarea inregistrata in documentul de transfer;
- c) impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal;
- d) taxele notariale aferente transferului."

Potrivit prevederilor legale enuntate, Biroul notarial X avea obligatia ca pentru fiecare dintre transferurile de proprietate avand nr. .../ 06.06.2005, nr. .../ 21.06.2005, nr. .../ 08.06.2005, nr. .../ 17.06.2005 si nr. .../ 23.06.2005 autentificate in luna iunie 2005 sa stabileasca venitul impozabil ca diferenta dintre valoarea de instrainare a proprietatilor imobiliare, in cazul de fata apartamente, si valoarea de baza a acestora (valoarea de achizitie) si sa calculeze impozitul prin aplicarea cotei de 10% asupra venitului impozabil

rezultat din aceste contracte de vanzare-cumparare, iar impozitul calculat trebuia virat la bugetul de stat pana la data de 25.07.2005.

Totodata, biroul notarial avea obligatia sa depuna semestrial la organul fiscal teritorial o declaratie informativa privind transferurile de proprietati imobiliare, cuprinzand pentru fiecare tranzactie, partile contractante, valoarea inregistrata in documentul de transfer precum si impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

Pe cale de consecinta, rezulta ca in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit prin Decizia de impunere nr. .../ 30.05.2008 ca Biroul notarial X are de plata la bugetul de stat impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare in suma de ... lei calculat in cota de 10% asupra diferentei dintre valoarea de instrainare a imobilelor in suma de ... lei si valoarea de baza a acestora in suma de ... lei, contestatia urmand sa fie respinsa ca neintemeiata.

Fata de cele aratate, argumentul invocat in contestatie ca nu datoreaza impozitul in suma de ... lei, pentru ca nu notarul trebuie sa plateasca acest impozit, ci contribuabilul, precizam ca acesta nu se sustine si nu poate fi luat in considerare la solutionarea favorabila a cauzei, deoarece notarul are obligatia de calculare, incasare si varsare la bugetul de stat a acestor sume cu titlu de impozit pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal.

De altfel, in acest sens a fost data de Guvernul Romaniei si Ordonanta de urgenta nr. 110/ 2006 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, la art. I pct. 2 precizandu-se ca:

"(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."

Luand in considerare prevederile legale citate, rezulta ca **Biroul notarial X avea obligatia de a calcula si incasa de la contribuabili impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare in suma de ... lei la autentificarea contractelor de vanzare - cumparare nr. .../ 06.06.2005, nr. .../ 21.06.2005, nr. .../ 08.06.2005, nr. .../ 17.06.2005 si nr. .../ 23.06.2005, precum si obligatia de a vira impozitul in cauza la bugetul de stat pana la data de 25.07.2005.**

In acelasi timp, nu se justifica nici sustinerea petentului ca biroul

notarial nu a perceput impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare aferent contractelor de vanzare-cumparare in cauza pentru luna iunie 2005 pe motiv ca la data respectiva nu au existat norme de aplicare a Codului fiscal, intrucat Legea nr. 163 din 1 iunie 2005 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 138/ 2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, a fost publicata in Monitorul Oficial nr. 466 din 1 iunie 2005 si contine toate informatiile necesare in legatura cu calculul, retinerea, virarea si declararea impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare.

In ceea ce priveste **majorarile de intarziere in suma de ... lei** aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare, acestea raman de plata in sarcina contestatorului fiind calculate in baza art. 115(1) devenit 119(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.Of. nr. 513/ 31.07.2007, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 67/ 2004, nr. 784/ 2005 si ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

La art. 116(1) devenit 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se mentioneaza:

“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Iar, **penalitatea de intarziere in suma de ... lei** aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare, neachitat la scadenta in data de 25.07.2005, au fost calculate pana la data de 31.12.2005 in conformitate prevederile art. 121(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, cu modificarile si completarile aduse prin Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Codului de procedura fiscala, unde se specifica:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in

cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de Biroul notarial X din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./