

D E C I Z I E nr. 37/21.02.2008

privind solutionarea contestatiei formulate de Biroul Notarial
inregistrata la DGFP-.

I. Prin contestatia formulata dl. contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. 4442/21.11.2007 prin care s-a stabilit in sarcina acestuia obligatii fiscale in suma de lei reprezentind impozit pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal plus accesoriile aferente.

In fapt, Biroul Notarial , a autentificat contractul de vnzare-cumparare cu nr. 395/31.05.2006, contract care a avut ca obiect imobilul inscris in CF nr., avind ca vnzator pe numitul .

Realizarea venitului de catre vnzatorul prin instrainarea dreptului de proprietate a imobilului care a format obiectul contractului de vnzare- cumparare susmentionat, nu a avut loc in momentul autentificarii contractului, ci ulterior, prin virament bancar in Euro, in contul bancar al acestuia.

Plata conform contractului de vnzare cumparare nu s-a efectuat in prezenta notarului, deoarece a fost efectuata ulterior prin virament bancar cu ajutorul creditului obtinut de cumparator de la o unitate bancara, respectiv SC SA.

Conditia esentiala pentru ca vnzatorul sa realizeze venitul in urma transferului proprietatii sale imobiliare, conform procedurii in astfel de cazuri era autentificarea contractului de vnzare-cumparare.

Deoarece venitul vizat de catre numitul , nu a fost efectiv realizat in momentul autentificarii contractului de vnzare- cumparare nr. 395/31.05.2006, notarul public a fost in imposibilitatea de a retine in momentul autentificarii contractului impozitul aferent acestui venit (nerealizat).

Anterior autentificarii contractului de vnzare-cumparare cit si in momentul autentificarii acestuia, i s-au pus in vedere de catre notarul public numitului , obligatiile sale fiscale prevazute de legislatia in vigoare, in ceea ce priveste achitarea impozitului pe care urma sa-l realizeze ulterior autentificarii acestui contract de vnzare-cumparare, respectiv I s-a precizat ca are obligatia de a achita cu titlu de impozit suma de 60.636 lei in numerar sau in contul bancar al biroului notarial.

Ulterior, numitul s-a prezentat la sediul biroului notarial si a prezentat un ordin de plata care atesta achitarea impozitului, afirmand ca dupa ce va efecuta copii dupa inscrisul susmentionat va aduce un exemplar.

Observind ca acesta nu a mai revenit si nu a facut dovada achitarii impozitului, prin intermediul unui executor judecatoresc, inainte de data de 25 iunie 2006, data pina la care trebuia virat impozitul, biroul notarial a expediat la domiciliul din Germania al acestuia o somatie, notificindu-l sa procedeze la la executarea obligatiilor care-i reveneau cu privire la achitarea impozitului.

De asemenea, inainte de data de 25 iunie 2006, conform adresei inregistrate la AFPM sub nr. 114528/19.06.2006 a fost sesizat organul fiscal care este investit de lege pentru recuperarea acestui impozit. In acelasi context a fost sesizat si Parchetul de pe linga Judecatoria solicitind efectuarea de cercetari in ceea ce-l priveste pe numitul .

Petentul precizeaza ca nu dispune de instrumente de executare silita care sa-i ofere forta si protectia legala de a actiona prin alte mijloace decit cele specifice notariale, pentru a recupera suma de bani pe care debitorul in speta dl. are de achitat catre bugetul de stat cu titlu de impozit, respectiv nu poate fi atrasa raspunderea notarului in aceste cazuri.

Considera ca obligatia si mijloacele legale de a recupera de la debitor, respectiv Goga Liviu, suma datorata bugetului de stat cu titlu de impozit revine in exclusivitate organului fiscal competent care este dotat cu instrumente legale executionale specifice in caz de refuz si sustragere a contribuabilului si nicidecum notarului public, acesta fiind exonerat de orice raspundere.

In drept, in speta sunt incidente urmatoarele dispozitii legale:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal art. 77¹ si art. 77²

- OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala art. 17, art.23-28, art.66.

Solicita anulara deciziei de impunere nr. 4442/21.11.2007 si suspendarea masurilor fiscale executorii decurgind din actele atacate.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 21.11.2007 organul de inspectie fiscala a constatat ca notarul public nu a incasat, nu a virat si nu a declarat la organul fiscal obligatia de plata pentru , corespunzator venitului realizat de petent prin transferul proprietatii imobiliare din patrimoniul personal.

Impozitul corespunzator venitului realizat din transferul proprietatii imobiliare in suma de lei cu termen scadent la data de 25.06.2007 a fost adus la cunostinta organului fiscal de catre notarul public prin sesizarea inregistrata la AFPM sub nr. 114528/19.06.2006.

In conformitate cu art. 77.2 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal “ notarii publici care autentifica actele intre vii translative ale dreptului de proprietate au obligatia de a calcula, de a incasa si de a vira impozitul la bugetul de stat pina la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost autentificat actul.”

Prin Declaratia informativa, semestriala, cod 208, inregistrata la organul fiscal sub nr. 19/25.07.2006 notarul public declara zero la impozitul retinut pe venitul din transferul proprietatii imobiliare.

Suma de lei constituie baza de calcul a obligatiilor fiscale datorate bugetului de stat de catre notar, pentru venitul realizat de pe anul 2006.

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. 4442/21.11.2007 a fost stabilita in sarcina petentului obligatia fiscala in suma de lei care se compune din suma de lei reprezentind impozit pe venit din transferul proprietatii imobiliare din patrimoniul personal si majorari de intirziere in suma de lei calculate pina la data de 20.11.2007.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare invocate de catre organul de inspectie fiscala, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

- in anul 2006 notarul public a incheiat un contract de vnzare- cumparare autentificat sub nr. 395/31.05.2006 pentru un imobil situat in , vnzator fiind dl. .

- venitul net obtinut de catre dl. prin transferul proprietatii imobiliare este in suma de lei cu impozitul aferent in suma de lei stabilit in conformitate Cap. VIII¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , actualizata pina la data de 22 iulie 2006.

“Conform pct. 39 al art. I din LEGEA nr. 163 din 1 iunie 2005, publicata in MONITORUL OFICIAL nr. 466 din 1 iunie 2005, incepand cu data de 1 ianuarie 2006, pentru calculul impozitului pe veniturile realizate de persoane fizice din investitii si din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, definite potrivit dispozitiilor cap. V si VIII¹ din titlul III, cota de impozit este de 16%, cu exceptia castigurilor realizate din transferul titlurilor de valoare instrainate intr-o perioada mai mare de 365 de zile de la data dobandirii, pentru care se mentine cota de 1% prevazuta la art. 67 alin. (3) lit. e.”

- prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. 4442/21.11.2007 organul de inspectie fiscala a constatat faptul ca notarul publicnu a incasat, nu a virat si nu a declarat la organul fiscal teritorial, obligatia de plata pentru , corespunzator venitului realizat de susnumitul prin transferul proprietatii imobiliare din patrimoniul personal in suma de 60.636 lei cu termen scadent 25.06.2006 asa cum prevede art. 77³ coroborat cu art. 77² alin. 2 din Legea nr. 571/2003, actualizata, privind Codul fiscal:

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 inscrisa in documentul de transfer;

c) impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal;

d) taxele notariale aferente transferului.”

ART.77²

“(2) Notarii publici care autentifica actele intre vii translative 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.”

Notarul public nu a respectat prevederile legale mai sus citate motiv pentru care organul de inspectie fiscala a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. 4442/21.11.2007 prin care a stabilit in sarcina petentului obligatia de plata in suma de reprezentind impozit pe venit din transferul proprietatii imobiliare din patrimoniul personal cu majorari de intirziere aferente in suma de lei.

In solutionarea contestatiei nu poate fi retinuta solicitarea petentului de suspendare a executarii deciziei de impunere intrucit potrivit prevederilor art. 215 alin. 1 din OG nr. 92/2003, republicata : *“ Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal. “*

Avind in vedere cele relatate rezulta ca organul fiscal din cadrul AFPM Timisoara prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. 4442/21.11.2007, in mod legal a stabilit obligatia fiscala in suma de lei reprezentind impozit pe venit din transferul proprietatii imobiliare din patrimoniul personal plus accesoriile aferente , motiv pentru care se impune respingerea contestatiei ca neintemeiata

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003, actualizata, art.77², coroborat cu art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. 7102/21.02.2008 se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de Biroul Notarial impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. 4442/21.11.2007 prin care s-a stabilit ca si obligatie de plata suma de lei reprezentind impozit pe venitul din transferul proprietatii imobiliare din patrimoniul personal plus accesoriile aferente.

- prezenta decizie se comunica la :

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestatar la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.