

ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI BUZAU**

DECIZIA nr...37/2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
Biroul Notarial X, inregistrat fiscal in baza CNP in baza deciziei de
impunere nr.../2006 intocmita de Administratia Finantelor Publice a
Municipiului Buzau, inregistrata la D.G.F.P. Buzau
Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului
Buzau,

Avand in vedere:

- contestatia formulata de Biroul Notarial X din Municipiul Buzau;
- Decizia de impunere nr.....2006 a Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Buzau;
- Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei ;
- Art.179 pct.1 lit."a" din O.G. nr.92/2003, republicata prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de Biroul Notarial X.

Procedura fiind indeplinita , se da curs contestatiei

Organele de specialitate ale Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Buzau au realizat in perioada, controlul total de fond al activitatii Biroului Notarial X, ocazie cu care au stabilit obligatii fiscale contestate de petenta in suma de M Ron.

-Biroul notarial X a formulat contestatie in termen legal.

Obiectul contestatiei :obligatii fiscale in suma de M Ron reprezentand: impozit pe venit dobanzi, de intarziere si respectiv penalitati de intarziere.

I.Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele:

In fapt prin decizia de impunere s-a retinut in sarcina Biroului Notarial impozitul datorat de beneficiarul de venit pentru tranzactia facuta prin actul de vanzare-cumparare autentificat sub nr....2005;

- Pretul nu a fost platit in fata notarului ci ulterior prin credit bancar;
- Beneficiarul de venit, dupa incasarea pretului, a refuzat sistematic sa plateasca impozitul datorat, cu toate ca a fost notificat de biroul notarial in data de.

in drept, conform art.77 cap.VIII din Codul fiscal, notiunea de contribuabil se refera la cel ce datoreaza impozitul pe tranzactii, termen intalnit si in Declaratia nr.209 din Ordonanta M.F. nr.914/2005 iar in Declaratia nr.208 din acelasi ordin se intalneste termenul de beneficiar de venit.

-Notarul public nu are calitatea de contribuabil in intelesul art.17(2) din Codul de Procedura Fiscala si nici calitatea de beneficiar de venit intrucat nu el este cel care a incasat contravaloarea bunului vandut;

-Conform art.77(2) din Codul Fiscal, notarul public are obligatia de a incasa si vira acest tip de impozit in conditiile in care beneficiarul de venit plateste impozitul;

-Prin articolul 45 din Legea nr.36/1995 se stabileste conditiile in care notarul public refuza intocmirea actului autentic notarial iar neplata impozitului pe tranzactii nu se regaseste printre ele;

-Notarul nu plateste venituri si nu e nici sursa de venit;

-Obligatia fiscala retinuta in sarcina notarului nu se regaseste in cadrul art.22 din Codul de procedura fiscala iar incadrarea in art.26 din Codul de procedura fiscala "ca platitor" nu rezista juridic pentru ca notarul nu este "imputernicit" sa plateasca in numele debitorului;

-Obligatia de a retine si a plati fac trimitere la stopajul la sursa care nu poate fi aplicabil intrucat nu notarul plateste venitul impozabil;

-Notarul nu are raport de drept material fiscal pentru impozitul pe tranzactii si deci nu este subiect al raportului juridic, nefiind parte in intelesul art.16 din Codul de Procedura Civila si nu are nici obligatii in acest sens;

-Codul Fiscal a prevazut modalitatea prin care contribuabilul isi declara singur venitul realizat din tranzactii si organul fiscal ii stabileste cat impozit are de platit si termenul de plata (art.77.2(3));

-Pentru acelasi tip de impozit nu pot fi doua feluri de contribuabili si platitori ci numai unul singur – beneficiarul de venit;

-Obligatia de a plati este a celui care realizeaza venituri iar folosirea notarului ca intermediar s-a dispus pentru accelerarea incasarii impozitului.

II.Organele de specialitate ale Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Buzau au constatat urmatoarele:

-Pentru contractul de vanzare-cumparare autentificat sub nr.....2005 nu s-a retinut si virat impozitul pe venit in suma deRon cu termen de plata2005 de la vanzatorul, motiv pentru care au fost calculate si dobanzi de intarziere in suma de ...Ron si penalitati de intarziere in suma de ...Ron;

-Conform prevederilor legii nr.163/2005 de aprobare a O.U.G. nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 la art.77

(2) alin. 2 se prevede: “Notarii publici care autentifica acte 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”.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a motivelor de fapt si de drept invocate de contestatoare si respectiv organele de specialitate ale Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Buzau, se retin urmatoarele:

-In timpul verificarii fiscale , organul de control a constatat ca pentru contractul de vanzare-cumparare autentificat sub nr.....2005, Biroul notarial nu a calculat, incasat si virat cf. art.77 (2) alin.2 din Legea nr.571/2003, impozitul in suma de ...Ron cu termen de plata2005 de la vanzator.

-Potrivit art.77 .2 alin.2 din Legea nr.163/01.06.2005 de aprobare a O.U.G.nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, “Notarii publici care autentifica acte intre vii translative ale dreptului de proprietate au obligatia de a calcula, 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”.

Prin urmare Biroul Notarial avea obligatia legala de a calcula, incasa si vira impozitul aferent tranzactiei imobiliare mentionate.

Motivele invocate de contestatoare nu sunt relevante in cauza supusa solutionarii.

Biroul notarial este inregistrat in evidenta fiscala ca platitor de impozite si taxe si deci, conform art.17 alin.2 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala care prevede ca: “contribuabilul este orice persoana fizica ori juridica sau orice entitate fara personalitate juridica ce datoreaza impozite, taxe, contributii si alte sume bugetului general consolidat, in conditiile legii” , are calitatea legala de contribuabil.

Prin urmare interpretarea Biroului Notarial potrivit caruia pentru impozitul pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, nu are calitatea de contribuabil intrucat acest impozit nu este mentionat la art.17(2) din O.G. nr.92/2003 este eronata deoarece prevederile acestui articol cuprinde pe langa impozite si taxe si alte sume datorate bugetului general consolidat respectiv impozitul pe venitul din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal pe care Biroul notarial avea obligatia sa-l calculeze, sa-l retina de la beneficiarul de venit si sa-l vireze bugetului general consolidat.

-Motivul invocat de Biroul Notarial ca numai in conditiile in care beneficiarul de venit plateste impozitul , poate sa-si indeplineasca responsabilitatea platii acestuia nu poate fi retinut intrucat Biroul Notarial

are in exclusivitate conform art.77. 2 din Legea nr.571/2003 obligatia 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.

Potrivit art.26 din O.G. nr.92/2003 “Platitor al obligatiei fiscale este debitorul sau persoana care in numele debitorului, cf. legii, are obligatia de a plati sau de a retine si de a plati, dupa caz, impozite , taxe, contributi, amenzi si alte sume datorate bugetului general consolidat”.

In baza art.77. 2 din Legea nr.571/2003, actualizata la 4 iunie 2005 Biroul Notarial care are responsabilitatea legala de a incasa impozitul aferent veniturilor din transferul proprietatilor imobiliare, datoreaza bugetului de stat suma nevirata in termenul legal inclusiv dobanzi si penalitati de intarziere, cf. art.114 alin.1 din O.G. nr.92/2003, actualizata la 3 februarie 2005.

In consecinta, in baza art.179 pct.1 alin.”a”, a art.180 pct.1 respectiv a art.186 pct.1 din O.G.nr.92/2003, republicata, privind codul de Procedura fiscala;

DECIDE:

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de Biroul notarial X din Municipiul Buzau, pentru suma de M Ron reprezentand impozit pe venit din transferul proprietatilor imobiliare, dobanzi de intarziere aferente si respectiv penalitati de intarziere aferente, ca neintemeiata.

Art.2.Compartimentul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P.Buzau va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Buzau;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Tribunalul Buzau, cf. legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Vizat,
Oficiul Juridic