

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

**DECIZIA NR. 1/2005,**

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Targoviste asupra contestatiei formulata de Notarul Public "X" din judetul Dambovita.

Contestatia a fost formulata impotriva actului administrativ fiscal - proces verbal de control incheiat de organele de control ale Administratiei Finantelor Publice Targoviste si a Decizei de impunere anuala pe anul 2002, pentru impozit pe venit de plata aferent anului fiscal 2002, dobanzi si penalitati.

Contestatia a fost semnata de titularul dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174, 175, 176, 178 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat si aprobat prin Legea nr. 174/2004 Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de Notar Public "X".

**I. Petenta** contesta o parte din procesul verbal de control incheiat in data de 29.11.2004, pentru diferenta de impozit pe venit, cu dobanzile si penalitatile aferente.

Prin Legea nr. 662/2002 a fost completat art. 16 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, in sensul ca s-a admis deducerea in plus a unui procent de 5% din volumul taxelor de timbru incasate si virate aferente actelor notariale, pentru anul fiscal 2002. Prin aceasta ordonanta se stabileste ca venitul net anual se determina dupa terminarea anului fiscal ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente deductibile, iar prin art. 16 alin. 3 (1) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, se admite la deducere in plus un procent de 5% din volumul taxelor de timbru incasate si virate.

Fata de aceste motive, se solicita examinarea contestatiei si admiterea acesteia si suspendarea platii diferentei de impozit pana la

solutionarea contestatiei, in caz contrar emiterea deciziei, pentru a actiona conform art. 182 din Codul de Procedura Fiscala.

**II. Prin actul administrativ fiscal** - proces verbal de control incheiat in data de 29.11.2004, s-a constatat inregistrarea eronata a cheltuielilor deductibile fiscal de 5 % din taxa de timbru pentru intreg anul fiscal 2002, inregistrarea eronata a cheltuielilor efectuate pentru achizitionarea unui spatiu de desfasurare a activitatii si a inregistrarii eronate la cheltuieli deductibile a tuturor cheltuielilor efectuate cu protocolul, depasind astfel cota prevazuta de art. 16 pct. 4 lit. d) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit. Organul de control a calculat impozit pe venit suplimentar, conform referatului cu propuneri de solutionare intocmit de organele Administratiei Financiare Targoviste din urmatoarele:

- diferenta de impozit provenita din inregistrarea in mod eronat a cheltuielilor deductibile fiscal de 5% din taxa de timbru pentru intreg anul fiscal 2002;

- diferenta de impozit provenita din inregistrarea eronata a cheltuielilor efectuate cu achizitionarea unui spatiu de desfasurare a activitatii;

- diferenta de impozit provenita din depasirea cotei de cheltuieli de protocol dupa cum rezulta din anexa 10 la procesul verbal de control.

**III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:**

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost investita sa analizeze daca suma contestata, reprezentand diferenta de impozit pe venit de plata, cu dobanzi si penalitati aferente, este legal datorata.**

**In fapt**, Biroul Notarial "X" a fost verificat de organele de control competente din cadrul Administratiei Finantelor Publice Targoviste, pentru veridicitatea declaratiilor depuse de catre acesta la organul fiscal pentru anul 2002. In conformitate cu prevederile Legii nr. 662/2002 pentru completarea O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit pentru activitatea de interes public desfasurata de notari publici care implica determinarea, colectarea si virarea la buget potrivit legii a taxelor de timbru aferente actelor notariale se admite la deducere in plus un procent de 5% din volumul taxelor de timbru incasate si virate. Perioada de aplicabilitate a Legii nr. 662/2002 pentru completarea O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit cuprinde intervalul 19.12.2002 - 31.12.2003. La

calcularea cheltuielilor deductibile pentru anul fiscal 2002 organul de control fiscal a avut in vedere si adresa transmisa de Biroul Metodologie si asistenta contribuabili din cadrul D.G.F.P. Dambovita prin care se precizeaza ca Legea nr. 662/2002 pentru completarea O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit intra in vigoare la data de 19.12.2002, data la care a fost publicata in Monitorul Oficial, perioada pentru care se poate deduce un procent de 5% din volumul taxelor incasate si virate fiind intervalul 19.12.2002 - 31.12.2003.

Amortizarea a fost calculata eronat pentru spatiul achizitionat in anul fiscal 2002, camera reprezentand spatiu de desfasurare a activitatii a fost achizitionata in luna noiembrie 2002 si prin urmare amortizarea care a fost acceptata la deducere pentru acest an fiind doar cea aferenta lunii decembrie .

Cota cheltuielilor de protocol a fost depasita fiind incalcate prevederile art. 16 pct. 4 lit. d) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, calculandu-se prin urmare o diferenta de impozit.

Dobanzile si penalitatile calculate urmand calea debitelor ce stau la baza, conform principiului de drept " accesorium sequitur principale".

In ceea ce priveste capatul de cerere referitor la suspendarea executarii pana la solutionarea contestatiei se apreciaza ca nu este necesara acordarea unei suspendari a executarii intrucat contestatia este solutionata cu maxima eficienta neafectandu-se astfel termenele de plata ale impozitelor.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 16 alin. (3<sup>1</sup>) din Legea nr. 662/2002 pentru completarea O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, are urmatorul cuprins: "*Pentru activitatea de interes public desfasurata de notarii publici, care implica determinarea, colectarea si virarea la buget, potrivit legii, a taxelor de timbru aferente actelor notariale, se admite la deducere în plus un procent de 5% din volumul taxelor de timbru încasate si virate.*"

Art. 15 alin. 2 din Constitutia Romaniei, republicata, stipuleaza: "*Legea dispune numai pentru viitor, cu exceptia legii penale sau contraventionale mai favorabile.*"

Art. 16 pct. 4 lit. d) din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, care prevede:

*"Nu sunt cheltuieli deductibile: ..... d) cheltuielile pentru protocol, care depasesc limita de **0,25%** aplicata asupra bazei calculate conform alin. (5), respectiv prin deducerea din venitul brut a cheltuielilor aferente deductibile, exclusiv a celor pentru care se face calculul plafonului."*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 16 alin. (3<sup>1</sup>) din Legea nr. 662/2002 pentru completarea O.G. nr.

7/2001 privind impozitul pe venit, art. 15 alin. 2 din Constitutia Romaniei, revizuita prin Legea nr. 429/2003, coroborate cu prevederile art. 178 alin. (1) pct. a), art. 180, art. 185 si art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, aprobata prin Legea nr. 174/2004, se

### **DECIDE**

1. Respingerea contestatiei formulata de Biroul Notarial "X", pentru urmatoarele:

- diferenta de impozit pe venit de plata;
- penalitati si dobanzi aferente impozitului pe venit.

2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dambovita, in termen de 30 de zile de la data comunicarii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**