

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**JUDEȚUL BOTOȘANI**

**DECIZIA nr. 30**

**din ..... 2006**

**privind soluționarea contestației formulată de, înregistrată la Direcția  
Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani sub nr. .... din  
...2006**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice Municipală Botoșani prin adresa nr. .... din.2006 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani sub nr. ... din.2006, asupra contestației formulată de ..... Botoșani privind plata la bugetul statului a sumei de RON, reprezentând :

- Impozit pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal RON;
- Majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal RON,

stabilite de plată prin DECIZIA DE IMPUNERE nr. ... din 2006 emisă de A.F.P.M. Botoșani.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.174, 175, 177 alin.(1) si 178 alin (1) lit. a) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată în data de 26.09.2005, se investește cu soluționarea contestației pe fond.

**Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține :**

**I. .... își motivează contestația prin faptul că :**

- creanța fiscală si implicit, obligația de plată a acesteia nu există, deoarece nu există baza de impunere care le generează;

- art. 77 alin(2) si (4) din Legea nr. 571 / 2003;
- art. 1 din H.G. nr. 610 / 2005;
- art. 15, 23 si 66 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată;
- art. 1303 si 1304 din Codul Civil;
- art. 4 alin(1) din O.G. nr. 12 / 1998 republicată;
- art. 6 si 51 din Legea nr. 36 / 1995;
- art. 16 alin(2) si art. 44 din Constituția României.

Dovezile pe care se întemeiază contestația sunt, în principiu, de aceeași natură cu cele pe care s-au întemeiat concluziile Raportului de Inspecție Fiscală si emiterea Deciziei de Impunere atacate, respectiv – înscrisurile din arhiva Biroului, în care se materializează operațiunile juridice supuse impozitării, precum si raționamentele ce pot constitui prezumții simple.

## II. Perioada supusă controlului 04.06.2005 - 31.12.2005.

Cu ocazia inspecției fiscale organele de control ale A.F.P.M. Botoșani au constatat că :

a.) În cazul întocmirii unor contracte de vânzare-cumpărare, între prețul de vânzare declarat de părți ca element definitiv în baza căruia se stabilește venitul impozabil pentru imobilul tranzacționat si valoarea de circulație a imobilului respectiv, există o disproporție vădită, a cărei consecință imediată este consacrarea pierderii fiscale ca regulă generală, existența venitului impozabil constituind excepție de la regulă;

b.) În unele cazuri nu au fost aplicate în totalitate prevederile legale referitoare la stabilirea *valorii de bază a imobilelor supuse transferului proprietății din patrimoniul personal, prin faptul că pentru terenurile din intravilan si extravilan, valoarea de bază nu a fost actualizată cu rata inflației pe economie din ultima lună pentru care există date oficiale comunicate de către Institutul Național de Statistică;*

c.) Față de cele prezentate la punctele a) , b) organul de inspecție fiscală constată că obligația fiscală nu a fost stabilită și raportată la baza de impunere reală, fiind eludată legislația fiscală așa cum este definită aceasta în art.15 din O.G. nr.92 / 2003 republicată privind Codul de Procedură fiscală (R). Fapta de eludare a legislației fiscale a fost săvârșită de către notar, în sensul că „*a acceptat întocmirea contractului de vânzare-cumpărare la prețul nesincer declarat de părți, practică ce a dus la distorsionarea cuantumului materiei impozabile prin includerea în ecuația venitului impozabil a acestui preț nereserios care a avut drept consecință stabilirea și raportarea unei baze de impunere nereale, urmată de necalcularea, neîncașarea și nevirarea impozitului datorat bugetului de stat*”. Intrucât, în baza prețurilor declarate de către părțile contractante, conform contractelor de vânzare-cumpărare întocmite de către notar, nu

se poate determina mărimea bazei de impunere reală aceasta urmează să fie estimată în conformitate cu prevederile art.66 din O.G. nr. 62 / 2003 (R) privind Codul de Procedură Fiscală;

d.) Venitul impozabil ce constituie baza de impunere aferentă impozitului pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare, a fost diminuată prin declararea de către părțile contractante a unor prețuri neconforme cu realitatea;

e.) În virtutea unui tratament echidistant față de veniturile notarului (onorariul) și veniturile statului (impozitul) în condițiile în care legiuitorul acordă prezumția de corectitudine părților contractante prin sintagma „... Prin valoarea de înstrăinare a proprietăților imobiliare se înțelege : - prețul de vânzare declarat de părți, în cazul înstrăinării imobilului prin contract de vânzare-cumpărare...”, acest preț trebuie să fie sincer și corect și investește pe notar cu încrederea sa de a veghea la respectarea acestui lucru, obligându-l totodată prin lege să calculeze la o bază de impunere reală impozitul aferent, organul de inspecție fiscală, constatând că prin eludarea legii fiscale, obligația fiscală nu a fost stabilită și nu a fost raportată la baza de impunere reală, în temeiul art. 66 din O.G. nr. 92/2006 (R), estimează baza de impunere prin alinierea prețului de vânzare declarat de părți, în cazul contractelor de vânzare-cumpărare ce au prețuri declarate susceptibile de nesinceritate, la nivelul valorilor ce au fost utilizate de către notar pentru calculul taxei de timbru și al onorariului.

*III. Notarii publici care autentifică actele între vii translativ ale dreptului de proprietate au obligația de a calcula, de a încasa și de a vira impozitul la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost autentificat actul, conform prevederilor art.77 alin(2) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul Fiscal; notarul a încălcat prevederile art.77 alin(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal prin aceea că nu a calculat impozitul pe veniturile din transferul proprietăților imobiliare la o bază de impunere reală; fapta săvârșită de notar este consecința directă a încălcării de către acesta a prevederilor art. 13 din O.G. nr.92/2003(R) privind interpretarea legii, în sensul că art.151 din H.G. nr. 610 / 23.06.2005 a fost interpretat fără a se ține cont de voința legiuitorului, aceasta ducând la eludarea legislației fiscale așa cum este definită de prevederile art.15 din O.G. nr.92 / 2003 (R) prin faptul că obligația fiscală nu a fost stabilită și nu a fost raportată la baza de impunere reală.*

IV. Față de cele prezentate mai sus, în temeiul art. 177 alin. (1); 179 alin.(1) lit.a); 180; 181; 183 alin.(5); 186 alin. (1); 187 alin.(1) și 199 din O.G. nr. 92 / 2003(R) privind Cod Procedură Fiscală (R) se:

**D E C I D E :**

**Art.1. Respingerea ca nemotivată a contestației formulată de ....  
reprezentând:**

- **Impozit pe veniturile din transferul proprietăților  
imobiliare din patrimoniul personal** **RON;**
- **Majorări de întârziere aferente impozitului pe veni-  
turile din transferul proprietăților imobiliare din  
patrimoniul personal** **RON.**

**Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Județean Botoșani  
în termen de 30 zile de la comunicare.**