

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Arad
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr. /
privind solutionarea contestației
formulata de **Biroul Notarial V**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr./**09.05.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad cu adresa nr./09.05.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr./09.05.2008 asupra contestației formulate de

Biroul Notarial V
cu sediul in localitatea, jud. Arad

înregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr./24.04.2008 si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr./09.05.2008, a procedat la solutionarea contestației, constatand urmatoarele:

Petentul formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr./25.03.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad.

Suma contestata este in quantum de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pentru veniturile din transferul proprietatilor din patrimoniul personal, calculate pentru perioada 26.11.2006 – 24.03.2008.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul Biroului Notarial V, domnul, asa cum prevede art. 206 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestației:

I. Biroul notarial solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr./25.03.2008 si exonerarea sa de la plata majorărilor de întârziere stabilite prin decizia atacata in suma totala de lei, in susținerea cauzei invocând următoarele motive:

- urmare contractului de vanzare – cumparare incheiat intre ML si SC N SRL, inregistrat la Biroul Notarial V sub nr./31.10.2006, autentificat prin Incheierea nr./31.10.2006, s-a calculat un impozit in cuantum de lei, prin aplicarea cotei de 16% la diferenta dintre valoarea de instrainare a terenului si valoarea de baza;

- impozitul astfel calculat a fost virat cu OP nr./31.10.2006 din contul SC N SRL in contul impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare, dar “transferul sus mentionat a fost procesat in mod eronat: s-a procesat incorect codul de identificare fiscala al beneficiarului (apartinand SC N SRL) in loc de (Biroul Notarial V), astfel ca “SC N SRL a depus la Administratia Financiara Arad o adresa prin care solicita efectuarea corectiei necesare”;

Prin adresa nr./13.05.2008 Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a solicitat Biroului Notarial V, in temeiul prevederilor art. 7 si art. 206 din Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, completarea contestatiei cu temeiuri de drept care sa refere la fondul cauzei, motivele de drept invocate, respectiv “art. 205 din Codul de procedura fiscala” referind doar la procedura de solutionare a contestatiei.

Cu adresa fn/fd, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr./20.05.2008, petentul formuleaza o completare a motivarii contestatiei, aratand urmatoarele:

- impozitul a fost achitat de SC N SRL “in contul corespunzator al Trezoreriei Arad, in termenul prevazut de lege”, iar platitorul impozitului “prin adresa anexata contestatiei, a aratat expres ca plata a fost facuta pentru Biroul Notarial V”;

- in drept sunt invocate dispozitiile art. 110 alin. 2 Cod procedura fiscala coroborat cu art. 1093 din Codul civil;

- considera ca “Din moment ce platitorul a aratat in mod expres ca a efectuat plata in beneficiul subscrisului Birou Notarial V, devine evident faptul ca obligatia fiscala care formeaza obiectul deciziei de impunere contestate era stinsa la data emiterii actului”.

In concluzie, in conditiile in care “aceasta obligatie a fost stinsa inainte de expirarea scadentei, cu respectarea prevederilor privind plata din Codul de procedura fiscala, fiind inexistentă la data efectuării controlului”, solicita admiterea contestatiei.

II. Urmare verificării efectuate, organele de inspecție fiscala au constatat in ceea ce priveste impozitul pentru veniturile din transferul proprietatilor din patrimoniul personal pe perioada 01.05.2005 – 31.12.2007, ca in cazul transferului dreptului de proprietate asupra terenului arabil situat in extravilanul municipiului Arad, conform contractului de vanzare – cumparare incheiat intre ML si SC N SRL, inregistrat la Biroul Notarial V sub nr./31.10.2006, autentificat prin Incheierea nr./31.10.2006, s-a calculat un impozit in cuantum de lei (calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra diferentei dintre valoarea de instrainare a terenului si valoarea de baza a acestuia).

In conformitate cu dispozitiile art. 77¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Biroul Notarial V avea obligatia de a retine si vira suma de lei in conditiile in care sunt supuse impozitarii veniturile realizate din transferul dreptului de proprietate asupra terenurilor de orice fel fara constructii, dobandite dupa 1990 si care se instraineaza.

Biroul Notarial V a incalcat prevederile art. 77² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in sensul ca “nu a incasat si nu a declarat la organul fiscal impozitul pentru transferul

dreptului de proprietate asupra terenului arabil situat in extravilanul municipiului Arad, conform contractului de vanzare – cumparare (...), in cuantum de lei”.

Totodata organele de control au constatat ca impozitul calculat, in cuantum de 78.400 lei a fost virat din contul SC N SRL in contul impozitului pe veniturile din transferul proprietatilor imobiliare, pe codul fiscal al cumparatorului – SC N SRL conformului OP nr. .../31.10.2006 si nu in contul Biroului Notarial V, motiv pentru care s-au stabilit majorari de intarziere in suma de lei calculate de la 26.11.2006 pana la 24.03.2008.

III. Având în vedere actele si documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petent in raport de constatările organelor de inspectie fiscala si prevederile dispozitiilor legale aplicabile in speța, se retine ca Ministerul Economiei si Finantelor prin Directia Generala a Finantelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța daca în mod corect si legal, reprezentanții Administrației Finantelor Publice a Municipiului Arad au stabilit in sarcina Biroului Notarial V suma de lei reprezentand majorări de întârziere aferente impozitului pentru veniturile din transferul proprietatilor din patrimoniul personal.

In fapt, Biroul Notarial “V” nu a declarat la organul fiscal, prin completarea formularului 100 “ declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidata” la pozitia “Impozit pe veniturile din transferal proprietatilor imobiliare din patrimonial personal“ si nu a incasat impozitul pentru transefur drepturilor de proprietate asupra terenului arabil situate in extravilanul Municipiului Arad conform contractului de vanzare-cumparare incheiat intre ML si S.C. “ N” S.R.L., inregistrat la Biroul Notarial “ V” sub nr. din 31.10.2006, respectiv prin incheierea de autentificare nr. din 31.10.2006, in cuantum de 78.400 lei.

Impozitul calculate a fost declarat anterior la organul fiscal prin completarea formularului 100 “ declaratie privind obligatiile de plata la bugetul general consolidata” la pozitia “ Impozit pe veniturile din transferal proprietatilor imobiliare din patrimonial personal “, in baza declaratiei rectificative nr., iar mai apoi a fost evidentiat ca nedatorat prin completarea unei noi declaratii rectificative, inregistrate la organul fiscal sub nr.

Impozitul astfel calculate a fost virat din contul S.C. “ N”, in contul impozitului pe veniturile din transferal proprietatilor imobiliare, pe codul fiscal al cumparatorului, conform Ordinului de plata nr. ... din 31.10.2006 si nu in contul Biroului Notarial “ V”.

Prin adresa nr. .../18.03.2008, inregistrata la Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad sub nr. .../18.03.2008, SC N SRL a aratat “Codul corect de identificare fiscala a beneficiarului este ... si apartine Biroului Notarial V (...) prin intermediul caruia s-a efectuat tranzactia imobiliara pentru care se datoreaza impozitul platit cu ordinul de plata sus mentionat” solicitand efectuarea modificarilor necesare astfel incat suma de lei sa fie transferata in favoarea codului de identificare fiscala, apartinand Biroului Notarial V.

Compensarea a fost efectuata cu data de 18.03.2008, data inregistrarii cererii de compensare la organul fiscal, conform notei contabile nr. ..., avand in vedere faptul ca indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale se poate face pe baza unei cereri depuse la organul fiscal competent in termen de cel mult un an de la data efectuarii platii eronate conform prevederilor art. 114 alin. 6 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completari ulterioare, coroborat cu O.M.F.P nr. 2089/2006 pentru aprobarea Procedurii de indreptare a erorilo din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale, modificat prin Ordinul M.E.F nr. 1311/2008.

In drept, potrivit OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ART. 110 (in vigoare la data efectuării plății)

Dispoziții privind efectuarea plății

(...)

(4) Pentru creanțele fiscale administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală și unitățile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua îndreptarea erorilor din documentele de plată întocmite de acesta și va considera valabilă plata de la momentul efectuării acesteia, în sumă și din contul debitorului înscrise în documentul de plată, cu condiția debitării contului acestuia și a creditării unui cont bugetar.

(...)

(6) Cererea poate fi depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decaderii.

(7) Procedura de îndreptare a erorilor va fi aprobată prin ordin al ministrului finanțelor publice.

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(...)

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv. (...)

In speta sunt aplicabile și prevederile pct. 3 din Decizia nr. 1/2006 a Comisiei Fiscale, aprobată prin Ordinul MFP nr. 617/2006, care dispun:

“3. Art. 48 coroborat cu art. 110 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

În situația în care, ulterior efectuării plății obligațiilor fiscale, la termenul și în cuantumul stabilit de reglementările legale în materie, **contribuabilii constată erori în documentele de plată, pot solicita organului fiscal competent corectarea erorilor, plata fiind considerată ca efectuată la data debitării contului contribuabilului, cu condiția creditării unui cont bugetar.**

La cererea justificată a contribuabililor și după analiza fișei de evidență analitică a plătitorilor, precum și a documentelor de plată a obligațiilor bugetare, organele fiscale teritoriale, pe baza unui referat aprobat de conducătorul unității fiscale, vor solicita unităților de trezorerie competente efectuarea transferurilor de sume în conturile bugetare corespunzătoare, **în conformitate cu voința de plată a contribuabilului exprimată în cerere.** Contribuabilul va furniza orice alte informații sau documente solicitate de organul fiscal competent, în legătură cu situația sa fiscală.(...)”

Totodată conform pct. 2 din Procedura de îndreptare a erorilor din documentele de plată întocmite de debitori privind obligațiile fiscale aprobată prin Ordinul nr. 2.089 din 6 decembrie 2006, “În categoria erorilor constatate în completarea documentelor de plată de către debitori

privind obligațiile fiscale, și care pot fi îndreptate conform prezentei proceduri, se cuprind orice erori cu privire la modul de completare a documentelor de plată, cu excepția informațiilor care privesc suma înscrisă pe documentele de plată și data plății.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere actele normative incidente în speța a rezultat ca impozitul pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal datorat de petenta a fost plătit de către SC N SRL cu ordinul de plată nr. .../31.10.2006; astfel în virtutea celor expuse mai sus rezultă că termenul în care contribuabilul putea solicita organului fiscal competent corectarea erorii, astfel încât plata să fie considerată ca efectuată la data debitării contului contribuabilului, cu condiția creditării unui cont bugetar, respectiv data plății – 31.10.2006, era data de **01.11.2007** adică în termen de un an de la data efectuării plății, sancțiunea impusă de legiuitor pentru nerespectarea termenului de un an fiind decaderă.

Având în vedere dispozițiile legale mai sus citate, respectiv art. 110 (actualul art. 114) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, privind posibilitatea debitorilor de a solicita îndreptarea erorilor din documentelor de plată întocmite de aceștia, considerăm că potrivit alin. 6 al art. 110 din Codul de procedură fiscală, solicitarea de îndreptare a erorii trebuie să fie depusă în termen de un an de la data plății, sub sancțiunea decaderii, astfel ca solicitarea petentului din contestația formulată în legătură cu termenul de depunere al solicitării SC N SRL cuprinsă în adresa nr. .../18.03.2008, înregistrată la Administrația Finanelor Publice a municipiului Arad sub nr. .../18.03.2008, de transferare a sumei de ... lei “în favoarea codului de identificare fiscală ...”, aparținând Biroului Notarial V, depusă în copie la dosarul cauzei, nu a putut fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a contestației, pentru motivele mai sus expuse.

Pe cale de consecință, în condițiile în care solicitarea de transferare a sumei de ... lei “în favoarea codului de identificare fiscală ...”, aparținând Biroului Notarial V, a fost cuprinsă în adresa SC N SRL nr. .../18.03.2008, înregistrată la Administrația Finanelor Publice a municipiului Arad sub nr. .../18.03.2008, după data de 01.11.2007 – data până la care contribuabilul putea solicita organului fiscal competent corectarea erorii – rezultă că organele fiscale în mod corect și legal au stabilit majorări de întârziere pentru neplata la termen a impozitului pentru veniturile din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, în sarcina Biroului Notarial V în suma de ... lei.

Afirmatiile reprezentantului Biroului Notarial V din contestația formulată “această obligație a fost stinsă înainte de expirarea scadentei, cu respectarea prevederilor privind plata din Codul de procedură fiscală, fiind inexistentă la data efectuării controlului” nu au putut fi luate în considerare în soluționarea favorabilă a contestației întrucât legea prevede în mod expres situațiile în care nu vor fi calculate obligații fiscale accesorii, precum și modul de corectare a erorilor materiale efectuate de către contribuabili, în virtutea principiului general de drept *ubi lex non distinguit, nec nos distinguere debemus*, contestatorul neincadrându-se în niciuna din situațiile prevăzute de Codul de procedură fiscală.

Referitor la susținerile din adresa FN/FD – Completarea motivării contestației, înregistrată la Direcția Generală a Finanelor Publice a județului Arad sub nr. .../20.05.2008, în care sunt invocate dispozițiile art. 110 alin. 2 Cod procedură fiscală coroborat cu art. 1093 Cod civil, respectiv:

- art. 110 alin. 2 Cod procedura fiscala:

“Plata obligatiilor fiscale se efectueaza de catre debitori, distinct pe fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat, inclusiv majorari de intarziere. Dispozitiile art. 1093 din Codul civil se aplica in mod corespunzator.”

- art. 1093 din Codul civil:

“Obligația poate fi achitată de orice persoana interesată, precum de un coobligat sau de un fidejutor.

Obligația poate fi achitată chiar de o persoana neinteresată; aceasta persoana trebuie însă sa lucreze în numele și pentru achitarea debitorului, sau de lucrează în numele ei propriu, sa nu se subroge în drepturile creditorului. (Cod civil 973, 987, 1094, 1106 și urm., 1655, 1669).”

invederam ca acestea nu sunt incidente in cauza in conditiile in care **au fost incalcate prevederile referitoare la termenul de un an in care contribuabilul (debitor/persoana neinteresata) putea solicita organului fiscal competent corectarea erorii**, astfel incat plata sa fie considerata ca efectuată la data debitării contului contribuabilului.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în conformitate cu pct. 3 din Decizia nr. 1/2006 a Comisiei Fiscale, aprobată prin Ordinul MFP nr. 617/2006, pct. 2 din Ordinul nr. 2.089 din 6 decembrie 2006, coroborate cu art. 110, art. 119, art. 120, art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedura fiscala, se

D E C I D E

Respingerea contestației formulate de **Biroul Notarial V** cu sediul in localitatea, jud. Arad, împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. .../25.03.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice a municipiului Arad, pentru suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pentru veniturile din transferul proprietatilor din patrimoniul personal, calculate pentru perioada 26.11.2006 – 24.03.2008, ca neîntemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad in termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV,

...