

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

DECIZIA Nr. 51
din data de 2008
privind solutionarea contestatiei nr. _/2008 formulata de domnul X,
inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _/2008

Ministerul Economiei si Finantelor, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice prin adresa nr. _/2008, inregistrata sub nr. _/2008, asupra contestatiei nr. _/2008 formulata de domnul X impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. _/2007 si a Deciziei privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. _/2007.

Domnul X are domiciliul in Braila, str. _ nr. _, bl. _, sc. _, ap. _ si codul numeric personal _.

Obiectul contestatiei priveste suma totala de _ **lei**, din care: _ **lei** reprezentand T.V.A. de plata stabilita suplimentar, _ **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A., _ **lei** reprezentand penalitati de intarziere aferente T.V.A., _ **lei** reprezentand diferenta de impozit pe venitul net anual si _ **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente diferentei de impozit pe venitul net anual, stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. _/2007 si prin Decizia privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. _/2007, emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice.

In data de 2008, Ministerul Economiei si Finantelor, Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, a transmis D.G.F.P. Judetul Braila, cu adresa nr. _/2008, adresa X, impreuna cu documentele anexate, inclusiv adresa nr. _/2007 a Directiei de legislatie in domeniul T.V.A.

Dosarul contestatiei a fost completat de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice cu

adresa nr. _/2008, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _/2008, prin care a remis un exemplar din procesul verbal nr. _/2008, la solicitarea D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor din adresa nr. _/2008.

Totodata, Curtea de Apel Galati, prin adresa nr. _/_/2008, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _/2008, a comunicat situatia tuturor mentiunilor inscrise in registrul de evidenta a notarilor publici de la Curtea de Apel Galati, privind pe X, urmare a solicitarii D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor din adresa nr. _/2008.

Cum, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. _/2007 si Decizia privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. _/2007, emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, au fost comunicate contestatorului cu adresa nr. _/2007, confirmata de primire in data de 2007, cand d-l. X a semnat si stampilat adresa cu mentiunea "Am primit un exemplar astazi 2007" iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila sub nr. _, in data de 2008, rezulta ca, aceasta contestatie a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita sa solutioneze contestatia.

I. Prin contestatie, domnul X solicita "*anularea*" Deciziei nr. _/2007 si a Deciziei nr. _/2007 prin care s-au stabilit obligatii la bugetul general consolidat al statului cu titlu de T.V.A. suplimentar de plata in suma de _ lei, majorari de intarziere aferente T.V.A. in suma de _ lei, penalitati de intarziere aferente T.V.A. in suma de _ lei, diferenta de impozit pe venitul net anual in sumad de _ lei si accesorii aferente impozitului pe venitul stabilit suplimentar in suma de _ lei.

Prin contestatie se arata ca "*Inspectorii fiscali au dat o interpretare subiectiva*" art.48 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal precum si pct.36 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal "*ignorand cu desavarsire celelalte dispozitii legale in materia exercitarii profesiei de notar public*".

Totodata, X mai arata ca "*Potrivit Ordinului nr.1217/C eliberat de Ministerul Justitiei la data de 1995 ... a dobandit calitatea de _ si a desfasurat activitatea notariala neintrerupt din acel moment si pana la data prezentei*", astfel ca organul de inspectie fiscala a retinut gresit ca la data de 2005 si-ar fi incetat activitatea, deoarece prin "*asociere, notarul public nu-si pierde dreptul la birou notarial individual*" asa cum prevede legea speciala, respectiv Legea nr.36/1995.

De asemenea, contestatorul considera ca *“legiuitorul a facut in mod clar precizarea cand se poate vorbi despre un transfer al patrimoniului catre persoana fizica si anume la **incetarea definitiva a activitatii** si nu la o simpla schimbare a formei de organizare”*, iar, in speta, nu se poate interpreta ca s-a operat o incetare definitiva a activitatii atata vreme cat isi desfasoara activitatea notariala in continuare.

Privind reglementarea statutului patrimoniului dobandit de notarul public in perioada desfasurarii activitatii, X considera ca aceasta reglementare ar trebui corelata cu prevederile art.51 din Statutul Notarilor Publici, din care rezulta *“ca toate bunurile raman afectate desfasurarii activitatii atat timp cat persoana are calitatea de notar public, neavand nicio relevanta schimbarea formei de organizare”*, concluzionand ca *“la momentul schimbarii formei de organizare a activitatii nu a avut loc niciun transfer de proprietate, deoarece ... are in continuare aceasta calitate de notar public, iar acest drept nu a fost intrerupt niciodata”*.

Mai mult, contestatorul sustine ca *“Biroul Notarial - Societate Civila nu are personalitate juridica fiind reprezentat practic de notarii publici asociati atat timp cat are calitatea de notari publici”*, apreciind ca, in speta *“se aplica regulile similare contractelor de asociere in participatiune in care nu opereaza niciun transfer a nudei proprietati, ci doar folosinta bunurilor aduse pentru desfasurarea activitatii.”*

In sustinerea motivarii sale, d-l X face referire la un punct de vedere exprimat de Ministerul Economiei si Finantelor prin adresa nr.811079/12.12.2007, considerand ca prin acesta i s-a aratat *“ca la schimbarea formei de exercitare a profesiei nu poate fi vorba de plata T.V.A. -ului”*.

II. 1. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. /2007, emisa de D.G.F.P. Judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice Braila in baza Raportului de inspectie fiscala nr. /2007, s-au stabilit, referitor la taxa pe valoarea adaugata, respectiv 2005 - 2007, urmatoarele obligatii fiscale:

- | | | |
|---|-------------|--------------|
| 1. - Taxa pe valoarea adaugata | 2005 - 2005 | _ lei |
| stabilita suplimentar de plata | | |
| 2. - Majorari de intarziere aferente | 2005 - 2007 | _ lei |
| T.V.A. | | |
| 3. - Penalitati de intarziere | 2005 - 2005 | _ lei |
| aferente T.V.A. | | |

La punctul 3.1.1.” *Motivul de fapt*” s-a in scris :

*“- la inchiderea activitatii, organul de inspectie fiscala a introdus in venitul brut contravaloarea bunurilor aflate in patrimoniul biroului notarial;
- pentru debitul stabilit suplimentar s-au calculat majorari de intarziere”*.

Prin **Decizia de impunere** privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr._/2007, emisa de D.G.F.P. Judetul Braila - Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice Braila, in baza Raportului de inspectie fiscala nr._/2007, s-au stabilit, referitor la impozitul pe venit stabilit suplimentar, la pct.4.1 "*Rezultatele inspectiei fiscale privind impozitul pe venit*" - Anul verificat: 2005, o diferenta de impozit pe venitul net anual stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala in valoare de _ lei, la care s-au calculat accesorii aferente perioadei 2006 - 2007 in suma de _ lei.

La punctul 4.2. "*Motivul de fapt*" s-a in scris :

"- ...;
- *pentru anul 2005 : introducerea in venitul brut, la incetarea activitatii, a contravalorii bunurilor aflate in patrimoniul afacerilor;*
- *pentru debitele stabilite suplimentar, pentru ... 2005 s-au calculat majorari de intarziere*".

2. Prin Raportul de inspectie fiscala nr._/2007 intocmit de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice Braila, ce a stat la baza emiterii deciziilor atacate, s-a aratat ca, s-a efectuat inspectie fiscala generala la _, privind impozitul pe venit si T.V.A., perioada supusa verificarii fiind 2004 - 2005.

Astfel, privind **T.V.A** aferenta lunii _ 2005, organele de inspectie fiscala au aratat ca la data incetarii activitatii _, nu s-a inclus in venitul brut al activitatii si implicit nu s-a colectat T.V.A. asupra contravalorii obiectelor de inventar si a mijloacelor fixe trecute din patrimoniul biroului notarial in patrimoniul personal al X, potrivit prevederilor art.48, alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, motiv pentru care au stabilit, o T.V.A. colectata suplimentar, in suma de _ lei, calculata prin aplicarea cotei procentuale de 19% asupra contravalorii obiectelor de inventar si a mijloacelor fixe in suma de _ lei. Asupra T.V.A. colectata suplimentar organele de inspectie fiscala au procedat la calculul accesoriilor aferente, respectiv majorari de intarziere in suma de _ lei si penalitati de intarziere in suma de _ lei.

Referitor la **impozitul pe venit** aferent anului 2005, organele de inspectie fiscala au mentionat ca _ a depus la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila declaratia de inregistrare fiscala cod formular 020, inregistrata sub nr._/2006, prin care a solicitat scoaterea din evidenta a biroului notarial, ca urmare a incetarii activitatii acestuia, din data de 2005, data la care autorizatia nr._/1995 a fost anulata.

Totodata, s-a mai aratat ca, "contribuabilul X" a depus Declaratia speciala privind veniturile realizate nr._/2006, pentru anul 2005, in care a in scris un venit net din activitati independente in suma de _ lei, si la rubrica "data incetarii activitatii", data de 2005, si, ca, in baza acestei declaratii organul fiscal teritorial a emis Decizia de impunere anuala nr._/2006.

De asemenea, prin Raportul de inspectie fiscala nr. _/2007, organele de inspectie fiscala urmare a verificarilor efectuate, au constatat ca, la incetarea biroului notarial, contribuabilul nu a introdus in venitul brut al afacerii contravaloarea bunurilor din patrimoniu, reprezentand mijloace fixe si obiecte de inventar in suma de _ lei, si nu au inregistrat pe cheltuieli valoarea ramasa de amortizat aferenta mijloacelor fixe in suma de _ lei.

Astfel, organele de inspectie fiscala au aratat ca urmare constatarilor efectuate a rezultat un venit brut in suma de _ lei, cheltuieli deductibile in suma de _ lei si un venit net in suma de _ lei, fata de venitul net declarat de contribuabil prin declaratia speciala in suma de _ lei, stabilind astfel, in sarcina contribuabilului o diferenta de venit net in suma de _ lei, respectiv un impozit pe venit suplimentar de plata in suma de _ lei, asupra caruia au calculat, majorari de intarziere in suma de _ lei.

Prin procesul verbal nr. _/2008, intocmit de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice ca urmare a solicitarii D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor din adresa nr. _/2008, s-a aratat ca _ a dedus, incepand cu data de 2003, data la care a devenit platitor de T.V.A., taxa pe valoarea adaugata in suma totala de _ lei, taxa aferenta unui telefon _, carti specialitate, imprimanta _, televizor, telefon mobil, aragaz, aparat arhivat, fotoliu piele, fotoliu stofa, scaune si etajera, storcator citrice.

III. Din analiza actelor si documentelor existente la dosarul cauzei, in raport cu prevederile legale aplicabile spetei si avand in vedere motivatiile invocate de contestator, se retin urmatoarele:

1. Privind suma totala de _ lei, din care _ lei reprezentand impozit pe venit suplimentar de plata aferent anului 2005 si _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente diferentei de impozit pe venit, stabilita prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. _/2007, de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, *cauza supusa solutionarii este daca _ datoreaza bugetului general consolidat al statului aceasta suma in conditiile in care, la data incetarii activitatii biroului notarial, nu s-a inclus in venitul brut al activitatii contravaloarea obiectelor de inventar si a mijloacelor fixe aflate in patrimoniul biroului notarial.*

In fapt, d-l X a dobandit calitatea de notar public in baza Ordinului Ministerului Justitiei nr. _/C/1995.

In data de 1995 Curtea de Apel Galati a emis Certificatul inregistrat sub nr. _/1995, prin care, la cererea d-lui X, a certificat inregistrarea biroului notarial cu sediul in Braila, str. _ nr. _.

In data de 2005, s-a incheiat Contractul de societate civila, avand ca parti contractante pe dl. X, notar public, in calitate de asociat si pe dl. Y, notar public, in calitate de asociat, prin care dl. X aduce ca aport social bunuri mobile si

imobile, respectiv imobilul situat in municipiul Braila, _ nr._, si bunurile aflate in incinta acesteia si care sunt necesare desfasurarii activitatii, precum si prestatii in munca, respectiv activitatea de notar public, iar dl.Y aduce ca aport social prestatii in munca, respectiv activitatea de notar public.

La cererea d-lor X si Y, Curtea de Apel Galati a emis, in data de 2005, Certificatul nr._/2005, prin care se certifica inregistrarea biroului notarilor publici X si Y, sub denumirea _ cu sediul in Braila nr._, Judetul Braila.

Privind evaluarea bunurilor din patrimoniul _, cu scopul determinarii valorii juste fara T.V.A. a bunurilor, expertul evaluator _, a procedat la data de 2005 la stabilirea valorii bunurilor evaluate, respectiv a mijloacelor fixe fara cladiri, a obiectelor de inventar de natura mijloacelor fixe, a obiectelor de inventar, a fondului de carte, in suma totala de _ lei. Totodata, a procedat si la evaluarea imobilului din Municipiul Braila, _ nr._, stabilind o valoare a proprietatii de _ lei, din care valoarea terenului _ lei, valoare ce nu contine T.V.A.

In data de 2005 Ministerul Finantelor Publice a emis Certificatul de inregistrare fiscala pentru _, atribuindu-i codul de identificare fiscala R_, devenind platitor de T.V.A. din data de 2005.

Dl. X, a depus, in data de 2006, la D.G.F.P. Judetul Braila declaratia de mentiuni pentru persoane fizice romane, cod formular 020, prin care solicita scoaterea din evidenta, incepand cu data de 2005, din platitor de T.V.A., bifand la pozitia 4.1.8. "Ca urmare a incetarii activitatii", din platitor de impozit pe venitul din salarii si pe venituri asimilate salariilor, din platitor de contributii pentru asigurari sociale de sanatate, de contributii pentru asigurari somaj, de contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale si de contributia de asigurari sociale.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile art.41 lit.a), art.43 alin.(1) lit.a) si lit.c), art.46 alin.(1) si alin.(3) si art.48 alin.(1) si alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

"Categorii de venituri supuse impozitului pe venit

ART. 41

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46;

...

ART. 43

(1) Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) activități independente;

...

este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă.

...

Definirea veniturilor din activități independente

ART. 46

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și

veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

...

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.

...

Reguli generale de stabilire a venitului net anual din activități independente, determinat pe baza contabilității în partidă simplă

ART. 48

(1) Venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă, cu excepția prevederilor art. 49 și 50.

(2) Venitul brut cuprinde:

...

c) câștigurile din transferul activelor din patrimoniul afacerii, utilizate într-o activitate independentă, inclusiv contravaloarea bunurilor rămase după încetarea definitivă a activității;”.

În speta, sunt aplicabile și prevederile pct.52 alin.4 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, precum:

“În cazul în care bunurile din patrimoniul afacerii trec în patrimoniul personal al contribuabilului, din punct de vedere fiscal se considera o instrainare, iar suma reprezentând contravaloarea acestora se include în venitul brut al afacerii.”

Fata de cadrul legal menționat, de actele și documentele existente la dosarul cauzei, D.G.F.P. Județul Braila reține ca în data de 1995 Curtea de Apel Galați a emis Certificatul înregistrat sub nr. /1995, prin care, la cererea d-lui X, a certificat înregistrarea biroului notarial __, ca acest birou, la cererea dl. X, a fost scos din evidența organului fiscal teritorial, ca urmare a încetării activității, începând cu data de 2005, și ca, X a intrat în asociere cu notarul Y, înființând __, aducând ca aport social bunuri mobile și imobile, respectiv imobilul în incinta caruia se va desfășura activitatea asociației, precum și bunurile mobile aflate în incinta acesteia.

Astfel, D.G.F.P. Județul Braila constată ca la data încetării activității __, ca urmare a cererii de scoatere din evidența organului fiscal teritorial a acestuia, bunurile din patrimoniul afacerii au trecut în patrimoniul personal al X, astfel încât acesta a putut să le pună la dispoziția __, pentru desfășurarea activității noii forme de exercitare a profesiei.

Pe cale de consecință, cum din punct de vedere fiscal, potrivit prevederilor pct.52 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice

de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, bunurile din patrimoniul afacerii care trec in patrimoniul personal al contribuabilului, se considera o instrainare, iar suma reprezentand contravaloarea acestora se include in venitul brut al afacerii, in mod corect si legal organele de inspectie fiscala din cadrul Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, au procedat la stabilirea in sarcina _ a sumei _ lei reprezentand impozit pe venit suplimentar de plata aferent anului 2005, stabilit prin Decizia de impunere nr._/2007 privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, si astfel, contestatia nr._/2008 formulata de X, pentru aceasta suma se priveste **ca neintemeiata**, urmand a fi **respinsa ca atare**.

Nu are relevanta in solutionarea favorabila a cauzei, motivatia contestatorului potrivit careia organul fiscal a retinut in mod gresit ca la data de 2005 X si-a incetat activitatea, sustinand ca si-a desfasurat activitatea notariala neintrerupt, deoarece organele de inspectie fiscala, nu au pus la indoiala calitatea de notar public si activitatea notariala neintrerupta, ci faptul ca, din punct de vedere fiscal, X si-a desfasurat, in perioada 1995 - 2005 activitatea notariala in cadrul _, birou inregistrat la organul fiscal teritorial sub aceasta denumire, pentru care i-a fost emis certificat de inregistrare fiscala, si ca activitate acestuia a incetat sa fie desfasurata in cadrul _, ca urmare a cererii de scoatere din evidenta fiscala a biroului notarial, X exercitandu-si profesia, in continuare, printr-o forma de asociere, respectiv _, inregistrat la randul lui la organul fiscal teritorial, si pentru care a primit un alt certificat de inregistrare fiscala si un alt cod de inregistrare fiscala.

Privind dreptul organului de inspectie fiscala de a stabili in sarcina contribuabilului majorari de intarziere, temeiul legal este dat, pentru perioada 05.12.2006 - 11.12.2007, de art.119 alin.(1) si art.120 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora:

“ARTICOLUL 119

Dispozitii generale privind majorari de intarziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

...

ARTICOLUL 120

Majorari de intarziere

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate.”

Fata de cadrul legal mentionat, precum si potrivit principiului de drept accesoriul urmeaza principalul, contestatia nr._/2008 formulata de X pentru suma de _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente diferentei de impozit pe venit, stabilita prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr._/2007,

de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, se priveste ca **neintemeiata** si urmeaza a **se respinge** ca atare.

2. Privind suma totala de _ lei, din care _ lei reprezentand T.V.A. de plata stabilita suplimentar, _ lei reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A., _ lei reprezentand penalitati de intarziere aferente T.V.A., stabilita prin Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr._/2007, de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice, cauza supusa solutionarii este daca _ datoreaza bugetului general consolidat al statului aceasta suma in conditiile in care, la data incetarii activitatii biroului notarial, pentru transferul bunurilor mobile si imobile, aflate in patrimoniul biroului notarial, nu s-a colectat T.V.A., indiferent daca acestea au facut, sau nu au facut obiectul exercitarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata la momentul achizitionarii acestora.

In fapt, d-l X a dobandit calitatea de notar public in baza Ordinului Ministerului Justitiei nr._/C/1995, desfasurandu-si activitatea notariala in cadrul _, pana in data de 2005, data la care, urmare declaratiei de mentiuni pentru persoane fizice romane cod formular 020, depusa de Dl. X, _ a fost scos din evidenta organului fiscal teritorial.

Ulterior, Dl. X s-a asociat cu dl. Y, notar public, infiintand _, si aducand ca aport social bunuri mobile si imobile, respectiv imobilul situat in municipiul Braila, _ nr._, si bunurile aflate in incinta acesteia si care sunt necesare desfasurarii activitatii.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr._/2007 intocmit de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice Braila, organele de inspectie fiscala au aratat ca la data incetarii activitatii _, nu s-a inclus in venitul brut al activitatii si implicit nu s-a colectat T.V.A. asupra contravalorii obiectelor de inventar si a mijloacelor fixe trecute din patrimoniul biroului notarial in patrimoniul personal al X, potrivit prevederilor art.48, alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, motiv pentru care au stabilit, o T.V.A. colectata suplimentar, in suma de _ lei, calculata prin aplicarea cotei procentuale de 19% asupra contravalorii obiectelor de inventar si a mijloacelor fixe in suma de _ lei. Asupra T.V.A. colectata suplimentar organele de inspectie fiscala au procedat la calculul accesoriilor aferente, respectiv majorari de intarziere in suma de _ lei si penalitati de intarziere in suma de _ lei.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr._/2007, s-a emis Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr._/2007.

Impotriva acestei decizii dl. X a formulat contestatia nr._/2008, prin care a solicitat anulara decizie si pe motiv ca si Ministerul Economiei si

Finantelor, prin adresa nr. _/2007, si-a exprimat un punct de vedere, respectiv ca “la schimbarea formei de exercitare a profesiei nu poate fi vorba de plata T.V.A.-ului”.

In data de 2008, Ministerul Economiei si Finantelor, Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, a transmis D.G.F.P. Judetul Braila, cu adresa nr. _/2008, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr. _/2008, adresa notarului public X prin care solicita Ministerului Economiei si Finantelor precizari in legatura cu taxa pe valoarea adaugata, impreuna cu documentele anexate de acesta in sustinere, inclusiv adresa nr. _/2007 a Directiei de legislatie in domeniul T.V.A., raspuns la solicitarea notarului public.

Potrivit adresei nr. _/2007 a Ministerului Economiei si Finantelor - Directia de legislatie in domeniul T.V.A., din perspectiva taxei pe valoarea adaugata, biroul notarial individual si biroul notarial - societate civila, in care pot functiona mai multi notari asociati, sunt considerate persoane impozabile distincte, motiv pentru care, in conformitate cu prevederile art.128 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru transferul imobilului din cadrul activitatii desfasurate in calitate de notar public in cadrul activitatii desfasurate in calitate de societate civila, nu se colecteaza T.V.A., iar pentru bunurile mobile care au facut obiectul exercitarii dreptului de deducere a T.V.A.-ului, pentru transferurile respective, se colecteaza T.V.A.

Ca urmare a adresei Ministerului Economiei si Finantelor, D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor a solicitat Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Braila, prin adresa nr. _/2008, clarificarea aspectelor privind constatarile efectuate de organele de inspectie fiscala cu privire la T.V.A., respectiv daca pentru bunurile de natura mijloacelor fixe si obiectelor de inventar, _ a dedus T.V.A. aferenta, la momentul achizitionarii acestora.

Urmare solicitarii D.G.F.P. Judetul Braila - Biroul de solutionare a contestatiilor din adresa nr. _/2008, prin procesul verbal nr. _/2008 Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice a aratat ca _ a dedus, incepand cu data de 2003, data la care a devenit platitor de T.V.A., taxa pe valoarea adaugata in suma totala de _ lei, taxa aferenta unui telefon _, carti specialitate, imprimanta _, televizor, telefon mobil, aragaz, aparat arhivat, fotoliu piele, fotoliu stofa, scaune si etajera, storcator citrice.

In drept, sunt aplicabile prevederile art.125, art.128 alin.(4) si art.154 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel:

“Definiția taxei pe valoarea adăugată

ART. 125

Taxa pe valoarea adăugată este un impozit indirect care se datorează bugetului de stat.

...

Livrarea de bunuri

ART. 128

...

(4) Preluarea de către persoane impozabile a bunurilor achiziționate sau fabricate de către acestea pentru a fi

utilizate în scopuri care nu au legătură cu activitatea economică desfășurată sau pentru a fi puse la dispoziție altor persoane în mod gratuit constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial

...
Definirea asocierilor din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată

ART. 154

În înțelesul taxei pe valoarea adăugată, o asocierie sau altă organizație care nu are personalitate juridică se consideră a fi o persoană impozabilă separată, pentru acele activități economice desfășurate de asociați sau parteneri în numele asociației sau organizației respective, cu excepția asociațiilor în participațiune”.

Fata de cadrul legal mentionat, de actele si documentele existente la dosarul cauzei, precum si fata de adresa nr. /2007 a Ministerului Economiei si Finantelor - Directia de legislatie in domeniul T.V.A., D.G.F.P. Judetul Braila retine ca, din totalul bunurilor de natura mijloacelor fixe si a obiectelor de inventar trasferate din cadrul activitatii desfasurate in calitate de notar public la __, in cadrul activitatii desfasurate in __, pentru care prin Raportul de inspectie fiscala nr. /2007, care a stat la baza emiterii deciziei atacate, s-a stabilit o diferenta T.V.A. in suma totala de __ lei, numai pentru o parte s-a exercitat dreptul de deducere a T.V.A., respectiv pentru suma totala de __ lei, aferenta achizitionarii unui telefon __, carti specialitate, imprimanta __, televizor, telefon mobil, aragaz, aparat arhivat, fotoliu piele, fotoliu stofa, scaune si etajera, storcator citrice.

Pe cale de consecinta, cum din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata, __ si __, sunt persoane impozabile distinct din punct de vedere fiscal, D.G.F.P. Judetul Braila constat ca, potrivit prevederilor art.128 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, bunurile din patrimoniul afacerii __, care au fost transferate in patrimoniul activitatii desfasurate in calitate de societate civila, constituie o livrare de bunuri efectuate cu plata numai pentru bunurile pentru care s-a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor bunuri, la momentul achizitionarii lor.

Astfel, contestatia nr. /2008 formulata de X se priveste ca **neintemeiata** pentru suma de __ lei reprezentand diferenta T.V.A. aferenta bunurilor transferate care au facut obiectul exercitarii dreptului de deducere a T.V.A., si urmeaza a **se respinge** ca atare pentru aceasta suma.

Privind suma de __ lei (__ lei - __ lei) reprezentand diferenta T.V.A. aferenta bunurilor transferate care nu au facut obiectul exercitarii dreptului de deducere a T.V.A., contestatia se priveste ca **intemeiata** si urmeaza a se **admite** ca atare, cu consecinta anularii pariale a Deciziei de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. /2007, pentru aceasta suma.

Privind accesoriile in suma totala de __ lei din care __ reprezentand majorari de intarziere aferente diferentei T.V.A. si __ lei reprezentand penalitati de

intarziere aferente diferentei T.V.A., in speta sunt aplicabile, pentru perioada 25.02.2005 - 25.09.2005, de art.114 alin.(1) si art.115 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru perioada 26.09.2005 - 26.01.2006, de art.115 alin.(1) si art.116 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in 2005, si pentru perioada 27.01.2006 - 11.12.2007, de art.119 alin.(1) si art.120 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2007, cu modificarile si completarile ulterioare, care sub aspectul continutului sunt identice, si prevad ca:

"ARTICOLUL 119

Dispozitiții 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.

...

ARTICOLUL 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."

Referitor la penalitatile de intarziere, temeiul de drept aplicabil spetei este, pentru perioada 01.03.2005 - 25.09.2005, de art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, si pentru perioada 26.09.2005 - 31.12.2005, de art.121 alin.(1) din O.G. nr.92/2003, republicata in 2005, care sub aspectul continutului sunt identice, cu exceptia nivelului cotei de penalitati de intarziere de 0,5 % pe perioada 01.01.2004 - 14.07.2005, si de 0,6 % pe perioada 15.07.2005 - 26.01.2006, precum:

"ARTICOLUL 121

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de ... pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor."

Fata de cadrul legal mentionat, precum si potrivit principiului de drept accesoriul urmeaza principalul, contestatia nr._/2008 formulata de X pentru suma totala de _ lei din care suma de _ lei cu titlu de majorari de intarziere aferente diferentei T.V.A. in suma de _ lei si suma de _ lei, cu titlu de penalitati de intarziere aferente diferentei T.V.A. in suma de _ lei, inscrisa in Decizia de impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr._/2007, se priveste ca **neintemeiata** si urmeaza a **se respinge** ca atare.

Pentru suma totala de _ lei, din care _ lei cu titlu de majorari de intarziere aferente diferentei T.V.A. in suma de _ lei si _ lei cu titlu de penalitati de intarziere aferente diferentei T.V.A. in suma de _ lei, inscrisa in Decizia de

impunere privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. /2007, se priveste ca **intemeiata** si urmeaza a **se admite** ca atare, cu consecinta anularii partiale a deciziei pentru aceasta suma.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.210 si art.216 alin.(1) si alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei nr. /2008 formulata de **X** cu domiciliul in Braila, str. _ nr._, bl._, sc._, ap._ si codul numeric personal _, in contradictoriu cu Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice, cu sediul in Braila, str. Brasoveni, nr.36, pentru suma totala de _ **lei**, din care _ **lei** reprezentand impozit pe venit, _ **lei** reprezentand majorari de intarziere aferenta impozitului pe venit, _ **lei** reprezentand diferenta T.V.A., _ **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente diferentei T.V.A. si _ **lei** reprezentand penalitati de intarziere aferente diferentei T.V.A., stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. /2007 si prin Decizia privind impozitul pe venit stabilit suplimentar de plata de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. /2007, emise de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Braila - Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice.

2. Admiterea ca intemeiata a contestatiei nr. /2008 formulata de domnul X pentru suma totala de _ **lei**, din care _ **lei** reprezentand diferenta T.V.A., _ **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente T.V.A. si _ **lei** reprezentand penalitati de intarziere aferente diferentei T.V.A. , stabilita prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoanele fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr. /2007, cu consecinta anularii partiale a acesteia, pentru aceeasi suma.

In temeiul art.210 alin.(2) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr.513/31.07.2007, prezenta decizie de solutionare este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata pentru pct.1 din dispozitiv, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, respectiv la

Tribunalul Braila, in temeiul art.218 alin.(2) din acelasi act normativ, in termen de 6 luni de la data comunicarii.