

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

DECIZIA NR. 26/2006

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Targoviste asupra contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de ..., formulata de ... judetul Dambovita, avand codul fiscal ..., format din notarii ...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de ... emisa de catre Administratia Finantelor Publice Targoviste, prin care s-a stabilit de plata suma totala de ... lei RON, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata suplimentar;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

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

In conformitate cu alin. 2 al art. 183 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata coroborat cu pct. 9.1 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr. 92/2003 aprobate prin Ordinul A.N.A.F. nr. 519/2005, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita a solicitat punctul de vedere in solutionarea contestatiei formulata de ..., avand codul fiscal ..., cu sediul in Dambovita, impotriva Deciziei de impunere nr. ... emisa de Administratia Finantelor Publice Targoviste la M.F.P. Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte, cu adresa numarul ... din data Raspunsul la solicitarea noastra a fost primit cu adresa numarul ... din data de ..., inregistrata la D.G.F.P. Dambovita, sub numarul ... din data de ...

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, 177, 179 alin. (1) pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare,

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este competenta sa solutioneze contestatia formulata de ...

I. Petenta contesta Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ... si solicita desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare, prin care au fost stabilite diferente la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON, dobanzi in suma de ... lei RON si penalitati in suma de ... lei RON.

Pentru perioada verificata, respectiv ..., organul fiscal a apreciat ca societatea civila profesionala ... trebuia sa se inregistreze ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in termen de 15 zile de la data depasirii plafonului,... in conformitate cu prevederile art. 9, lit. d) din O.G. nr. 82/1998 republicata, privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe.

..., nu a depus declaratie de mentiuni in termen intrucat a considerat ca intra in categoria "titulari individuali" din raspunsul formulat de Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala de Politica si Legislatie Fiscala, catre Uniunea Nationala a Notarilor Publici din Romania cu adresa nr. ..., care precizeaza urmatoarele: "[...] in cazul societatilor civile profesionale, intrucat notarii ramani titulari individuali de obligatii fiscale, plafonul prevazut de 1,5 miliarde lei, se refera la activitatea fiecarui notar in parte [...]"

De asemenea, contestatorii isi justifica actiunea prin prevederile pct. II alin. 1 si 2 din Decizia 10/2003 a Comisiei Centrale Fiscale pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adaugata, care prevede: " 1. O asociere sau alta organizatie care nu are personalitate juridica, precum societatile civile profesionale si cabinetele asociate de avocati sau notari, se considera a fi persoana impozabila pentru acele activitati economice desfasurate de asociati sau parteneri în numele asociatiei ori al organizatiei respective [...] 2. Orice asociat sau partener al unei asociatii ori organizatii fara personalitate juridica, precum societatile civile profesionale si cabinetele asociate de avocati sau notari, este considerat persoana impozabila separata pentru acele activitati economice care nu sunt desfasurate în numele asociatiei sau al organizatiei respective.[...]."

..., sustine ca activitatea notariala este desfasurata in nume personal, actul indeplinit de notarul public purtand sigiliul si semnatura acestuia.

Fata de aceste motive, se solicita admiterea contestatiei si desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare din data de

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare din data de .., au fost stabilite diferente la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON, dobanzi in suma de ... lei RON si penalitati in suma de ... lei RON.

Organele de inspectie fiscala apartinand Administratiei Finantelor Publice Targoviste, au constatat ca in perioada ..., cifra de afaceri de ... lei RON, reprezentand venituri din onorariile cumulate ale celor trei notari care formeaza asociatia ... a depasit plafonul prevazut de art. 9 pct. 3 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata. S-a considerat ca ... avea obligatia inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in termen de 15 zile de la data depasirii plafonului, in conformitate cu prevederile art. 9 lit. d) din O.G. nr. 82/1998 republicata, privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe.

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 totala de ... lei RON, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar cu dobanzi si penalitati aferente, este legal datorata.

In fapt, ..., a fost verificat de organele de control competente din cadrul Administratiei Finantelor Publice Targoviste, privind taxa pe valoarea adaugata pentru perioada ..., respectiv ... pentru celelalte impozite si fonduri.

In perioada ..., cifra de afaceri de ... lei RON, reprezentand venituri din onorariile cumulate ale celor trei notari respectiv ... care formeaza asociatia ... a depasit plafonul prevazut de art. 9 pct. 3 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata.

S-a considerat ca ... avea obligatia inregistrarii ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in termen de 15 zile de la data depasirii plafonului, in conformitate cu prevederile art. 9 lit. d) din O.G. nr. 82/1998 republicata, privind inregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe.

Din cele prezentate se poate retine ca pe documentele emise de notari cu stampila notarului public respectiv, apare antetul "... iar documentele cu regim special (facturi si chitante fiscale) au fost eliberate de catre societatile autorizate pentru societatea civila, avand codul unic de inregistrare ...

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

- art. 9 pct. 3 din Legea 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, prevede: “ *Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata activitatile persoanelor impozabile cu venituri din operatiuni taxabile declarate sau, dupa caz, realizate anual, de pâna la 1,5 miliarde lei inclusiv. În situatia realizarii unor venituri superioare plafonului de impozitare de 1,5 miliarde lei în cursul unui an fiscal, persoanele impozabile au obligatia sa solicite înregistrarea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, în conformitate cu prevederile legale în vigoare. Dupa înscrierea ca platitori de taxa pe valoarea adaugata persoanele impozabile respective nu mai beneficiaza de scutire chiar daca ulterior realizeaza venituri inferioare plafonului de 1,5 miliarde lei. Persoanele impozabile înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care în anul 2001 au realizat venituri din operatiuni taxabile sub plafonul de 1,5 miliarde lei, pot solicita scoaterea din evidenta ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, în conditiile stabilite prin normele de aplicare a prezentei legi.*”

- art. 9 lit. d din O.G. nr. 82/1998 privind înregistrarea fiscală a platitorilor de impozite si taxe, prevede: “*Platitorii de impozite si taxe se înregistreaza ca platitori de T.V.A., dupa cum urmeaza:ulterior înregistrarii fiscale, prin efectul legii, ca urmare a depasirii plafonului de scutire stabilit de lege, prin depunerea declaratiei de mentiuni în termen de 15 zile de la data depasirii plafonului;*

- pct. II alin. 1 si 2 din Decizia 10/2003 a Comisiei Centrale Fiscale pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adaugata, prevede: “ 1. O asociere sau alta organizatie care nu are personalitate juridica, precum societatile civile profesionale si cabinetele asociate de avocati sau notari, se considera a fi persoana impozabila pentru acele activitati economice desfasurate de asociati sau parteneri în numele asociatiei ori al organizatiei respective [...] 2. Orice asociat sau partener al unei asociatii ori organizatii fara personalitate juridica, precum societatile civile profesionale si cabinetele asociate de avocati sau notari, este considerat persoana impozabila separata pentru acele activitati economice care nu sunt desfasurate în numele asociatiei sau al organizatiei respective.[...].”

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, consideram ca notarii constituie persoane impozabile separtate numai daca se indeplinesc conditiile prevazute la pct. II alin. 2 din Decizia 10/2003 a Comisiei Centrale Fiscale pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adaugata. In aceasta situatie, dupa cum se mentioneaza si in punctul de vedere

elaborat de M.F.P. - Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte la solicitarea Biroului Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita, se inregistreaza ca platitor de taxa pe valoarea adaugata asociatul sau partenerul, care trebuie sa respecte toate prevederile legale in domeniul taxei pe valoarea adaugata, precum:

- facturile fiscale trebuie emise de persoana impozabila inregistrata ca platitor de T.V.A., respectiv fiecare asociat/partener trebuie sa figureze la rubrica "Furnizor" din factura fiscala;

- trebuie organizata evidenta contabila pentru fiecare persoana impozabila, respectiv pe fiecare asociat/partener;

- decontul de taxa pe valoarea adaugata se depune la termenele prevazute de lege de catre fiecare asociat/partener;

- pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente achizitiilor de bunuri si servicii, este necesar ca fiecare persoana impozabila, respectiv fiecare asociat/partener inregistrat ca platitor de T.V.A., sa justifice taxa pe valoarea adaugata cu facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, emise pe numele sau de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de T.V.A..

Iar in cazul de fata documentele prin care se incaseaza venitul notarial, respectiv facturi si chitante fiscale au fost eliberate de catre societatile autorizate pentru societatea civila, pe codul unic de inregistrare ... nu pe coduri numerice personale ale notarilor publici din cadrul societatii civile, fapt pentru care se retine ca persoana impozabila este reprezentata de asociere si nu de fiecare notar in parte. Plafonul de scutire fiind valabil pe persoana impozabila, asocierea avea obligatia sa se inregistreze ca platitor de taxa pe valoarea adaugata conform legii la depasirea plafonului.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul - art. 9 pct. 3 din Legea 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, art. 9 lit. d din O.G. nr. 82/1998 privind înregistrarea fiscala a platitorilor de impozite si taxe, pct. II alin. 1 si 2 din Decizia 10/2003 a Comisiei Centrale Fiscale pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adaugata, coroborate cu prevederile art. 179 alin. (1) pct. a), art. 181, art. 187 si art. 199 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de ..., pentru suma totala de ..., reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata suplimentar;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,