

Ramasa definitiva prin decizia civila
irevocabila nr.... a Curtii de Apel in dosarul
nr.....

DOSAR NR.

ROMÂNIA
TRIBUNALUL GALAȚI
SECȚIA COMERCIALA SI DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV
SENTINȚA CIVILĂ NR....
ȘEDINȚA PUBLICA DIN
PREȘEDINTE-
GREFIER -

Pentru astăzi fiind amânată soluționarea acțiunii în contencios administrativ formulată de reclamantii și, cu sediul ales în Galați, str., nr. în contradictoriu cu pârâții Administrația Finanțelor Publice Gaiati, cu sediu! în str., nr.... și Direcția Generală a Finanțelor Publice Galați, cu sediul în str., nr.

Dezbaterile au avut loc în ședința publică din când având nevoie de timp pentru deliberare instanța a amânat pronunțarea cauzei la data de și apoi la data de

TRIBUNALUL

Asupra cererii în contencios fiscal de față;

Examinând actele și lucrările dosarului constată următoarele:

Prin cererea înregistrată sub nr., reclamantii, notari publici asociați în cadrul Societății " în contradictoriu cu Administrația Finanțelor Publice Galați au solicitat anularea următoarelor acte: rapoartele inspecție fiscală nr., nr. ... și nr.; decizia de impunere nr., deciziile de impunere recalculate pentru anii pentru fiecare notar public în parte; deciziile de impunere nr... și nr.; deciziile de impunere nr. ... și nr.; anularea Deciziei nr. a D.G.F.P. Galați, suspendarea executării tuturor actelor administrative contestate, până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei conform art. 15 alin. 1 din Legea nr. 554/2004.

În motivarea cererii au arătat că urmare a verificării activității financiar-contabile desfășurate în perioada, s-au întocmit de către Administrația Finanțelor Publice Galați, rapoartele de inspecție fiscală nr., nr. și nr. și, în baza lor a emis noi decizii de impunere pentru diferențe de impozit pe venit pentru fiecare notar public, aferente anilor cu obligare la plata penalităților de întârziere și a dobânzilor aferente.

Totodată, s-a stabilit în sarcina acestora și obligația de a vira sume de bani cu titlu de TVA neîncasat (care ar fi trebuit, în opinia organului fiscal, să fi fost încasate) precum și măsuri de refacere a evidenței contabile pe anii, Quantumul obligațiilor stabilite este de lei, (..... lei vechi).

Impotriva acestor acte administrative au formulat în termen legal contestație care a fost respinsă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Galați prin decizia nr. din, Prin acest ultim act al organului ierarhic superior au fost informați că, a fost transmisă la Administrația Finanțelor Publice Galați spre soluționare, contestația privitoare la refacerea evidenței contabile pe anii (obligații stabilite prin dispozițiile nr.....). Pentru acest ultim aspect din contestație nu au primit de la Administrația Finanțelor Publice Galați nici un răspuns, deși a expirat termenul legal de soluționare.

Au menționat că activitatea notarială este reglementată prin Legea nr. 36/1995, Regulamentul de punerea în aplicare a acesteia și Statutul Uniunii Naționale a Notarilor Publici din România. în baza art. 2 din Legea nr. 36/1995, activitatea notarială se realizează de notarul public prin acte notariale și consultații juridice notariale.

În situația asocierii activitatea notarială se desfășoară în același mod, individual, de către fiecare notar asociat. Actele și procedurile notariale sunt întocmite de fiecare notar asociat în nume propriu (nu în numele asocierii) sub semnătură și cu sigilii proprii. Pentru onorariile încasate s-au emis chitanțe individuale, purtând sigiliul fiecărui notar asociat. Asocierea vizează doar desfășurarea activității în același sediu, folosirea aceluiasi personal auxiliar (angajat de către unul din notarii asociați, care are calitatea de angajator), folosirea în comun a registrelor notariale cu evidențierea distinctă pe fiecare notar asociat a lucrărilor, suportarea în comun a cheltuielilor și împărțirea venitului realizat conform procentelor stabilite în asociere.

Așadar persoana impozabilă (plătitor deTVA) este notarul public și nu Societatea civilă profesională. Elementul esențial care determină calificarea unei persoane ca plătitor de TVA este desfășurarea efectivă a unei activități în mod independent. În cazul activității notariale este obligatorie autorizarea Ministrului Justiției.

În susținerea acțiunii au invocat și punctul de vedere al Ministerului Finanțelor Publice transmis Uniunii Naționale a Notarilor Publici prin adresa nr.... din ... iunie, care la pct. A, alineatul ultim dispune : "în cazul societăților profesionale, întrucât notarii asociați rămân titulari individuali de obligații fiscale", plafonul valoric de înregistrare ca plătitor de TVA se referă la activitatea fiecărui notar asociat în parte (nu al asocierii). Au precizat că în considerarea legii și a îndrumărilor indicate s-au înregistrat, ca plătitori de TVA, fiecare notar public asociat la data realizării de către fiecare a plafonului valoric prevăzut de lege. Astfel, la 07.10.2003, Direcția Generală a Finanțelor Publice Galați, a atribuit coduri fiscale individuale ca plătitori de TVA și de la această dată au încasat și virat TVA pentru serviciile notariale prestate.

Au arătat că aplicând greșit legea, organele fiscale au stabilit că ar fi trebuit să încaseze TVA din decembrie 2002 și nu din octombrie 2003 și, în consecință, au calculat că ar fi trebuit să se încaseze și să se vireze TVA în suma de lei (noi), deși nu s-a încasat nimic, și dobânzi și penalități în sumă de lei (noi), respectiv lei (noi). În total, numai din aplicarea greșită a legii în materie de TVA s-a stabilit în sarcina lor suma totală de lei noi (..... lei vechi).

Au mai susținut că prin rapoartele de inspecție fiscală nu s-au reținut drept cheltuieli deductibile și cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe calculate la valoarea actualizată a acestora (valoare stabilită prin raportul de evaluare întocmit de persoane autorizate) reținându-se ca cheltuieli deductibile doar cheltuielile cu amortizarea calculată la valoarea de intrare (neactualizată) fiind încălcate dispozițiile H.G. nr. 403/2000, H.G. nr. 1553/2003, H.G. nr. 568/2000, Legea nr. 15/1994 și O.G. nr. 73/1999 astfel încât pentru anii 2001, 2002 și 2003 toate obligațiile de plată stabilite în sarcina acestora se datorează numai aplicării greșite, de către organele fiscale, a dispozițiilor legale privind reevaluarea mijloacelor fixe, amortizarea și TVA atunci când au calitatea de contribuabili notarii publici (și nu societatea civilă profesională).

Au mai contestat și măsurile de refacere a evidenței contabile pentru anii ca fiind nelegale, invocând anexele referitoare la Registrul-jurnal de încasări și plăți din Normele metodologice privind contabilitatea în partidă simplă aprobate prin Ordinele Ministrului Finanțelor nr. 58/2003 și nr. 1040/2004 care dispun că pentru fiecare asociație fără personalitate juridică se va întocmi câte un Registrul-jurnal de încasări și plăți.

În drept și-au întemeiat cererea pe dispozițiile art. 15 și 18 din Legea nr. 554/2004.

În susținerea cererii s-au folosit de proba cu acte (filele 10-98, 105-109).

Prin cererea modificatoare (fila 104) reclamanții au solicitat anularea și a Deciziei nr. 4/2006 a A.F.P. Galați.

Prin încheierea din data de s-a dispus citarea în calitate de pârâtă și a D.G.F.P. Galați.

Prin cererea modificatoare (fila 127) reclamanții au solicitat și suspendarea executării Deciziei nr. ... a A.F.P. Galați.

Prin întâmpinare D.G.F.P. Galați a solicitat respingerea cererii ca nefondată reținând în esență următoarele:

-înregistrarea ca subiect fiscal a Societății s-a efectuat, la inițiativa acesteia, în baza declarațiilor de înregistrare fiscală, concomitent cu radierea din a codurilor fiscale privind pe notarii publici.

-referitor la diferențele de impozit pe venit pe anul s-a procedat corect de către organele de inspecție fiscală întrucât din anul s-a înregistrat societatea care avea alt cod fiscal.

-referitor la capătul de cerere privind dreptul de deducere a cheltuielilor cu amortizarea imobilului în care își desfășoară activitatea, s-a detaliat temeiul legal în capitolul IV al Deciziei nr. 12/2005.

-cât privește modul de deducere a diferențelor de impozit pe venit, cu accesoriile aferente pentru anii, susținerile reclamanților sunt nefondate reprezentând speculații ale situațiilor de fapt în raport cu normele legale în materie.

-referitor la cererea de suspendare a executării actelor administrative contestate s-a solicitat respingerea acesteia, având în vedere normele speciale în materie prevăzute de O.G. nr. 92/2003.

În susținerea întâmpinării, s-a folosit de proba cu înscrisuri (filele).

Prin întâmpinare pârâta Administrația Finanțelor Publice Galați a solicitat respingerea contestației ca nefondată cu menținerea tuturor documentelor întocmite de pârâte ca fiind temeinice și legale, formulând în esență aceleași apărări ca și pârâta D.G.F.P. Galați.

În susținerea apărării s-a folosit de proba cu înscrisuri (filele).

Analizând și coroborând ansamblul probator administrat în cauză cu privire la cererea de suspendare a executării actelor administrative formulată de reclamanții și reține următoarele:

Potrivit art. 15 alin. 1 din Legea nr. 554/2004, suspendarea executării actului administrativ poate fi solicitată și prin cererea adresată instanței competente pentru anularea, în tot sau în parte a actului atacat, în acest caz instanța va dispune suspendarea actului administrativ doar până la soluționarea definitivă și irevocabilă a cauzei.

În cauză reține că prin sentința civilă nr. pronunțată de Tribunalul Galați în dosarul nr. (dosar atașat la dosarul cauzei) s-a dispus suspendarea executării actelor administrative emise de Administrația Finanțelor publice Galați respectiv a rapoartelor de inspecție fiscală nr., a deciziilor de impunere nr. și nr. și a deciziilor de impunere privind pe până la pronunțarea instanței de fond competente, reținând a fi îndeplinite condițiile prevăzute de art. 14 din Legea nr. 554/2004.

Totodată reține că prin cererea înregistrată sub nr..... pe lângă actele administrative de mai sus reclamanții au solicitat și suspendarea executării dispozițiilor nr..... și nr..... referitoare la măsuri de refacere a evidenței contabile emise de A.F.P. Galați, a Deciziei nr. a D.G.F.P. Galați iar prin cererea modificatoare (fila) și a Deciziei nr. emisă de A.F.P. Galați, în temeiul art. 15 alin. 1 din Legea nr. ...

Prin urmare, apreciind că suspendarea prevăzută de art. 15 alin. 1 din Legea nr. se dispune pentru același motive prevăzute de art. 14 alin. 1 din același act normativ, constatând că subzistă motivele pentru care s-a pronunțat instanța de contencios prin sentința civilă nr., urmează a admite cererea și a dispune suspendarea executării următoarelor acte : decizia nr. emisă de D.G.F.P. Galați și rapoartele de inspecție fiscală nr., nr. și din, deciziile de impunere nr., nr. și, deciziile de impunere recalculate pentru anii pentru fiecare notar public; decizia nr. emisă de A.F.P. Galați și a dispozițiilor nr....., până la rămânerea irevocabilă a prezentei hotărâri.

Asupra cererii de anulare acte administrative formulată de reclamanții reține următoarele:

Reclamanții sunt notari publici numiți în aceasta calitate de Ministrul Justiției prin Ordinele nr.... din ... și nr. (filele).

Între aceștia s-a perfectat un contract de asociere înregistrat sub nr. la A.F.P. Galați și sub nr. actul adițional nr... (fila ...) prin care s-a constituit, cu obiect de activitate notarială și prin care potrivit art. 1, printre altele, asociații au hotărât să. răspundă oricare dintre ei de îndeplinirea obligațiilor față de autoritățile publice.

Prin Decizia nr.,,,, pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Galați a respins ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată de Societatea ,,,,, pentru suma de ,,,,, lei cu titlu de:

- pentru Societatea, C.U.I.

-TVA aferent perioadei

-dobânzi calculate până la

-penalități de întârziere TVA, calculate până la

.....

.....

.....,

-pentru, CNP -.....:

-diferența impozit pe venit aferent anului în cuantum de	....
-dobânzi calculate până la ...	....
-penalități de întârziere calculate până la ....	....
-dobânzi calculate pentru perioada .....	....
-penalități de întârziere calculate pentru perioada ... - ....	....
-diferența de impozit pe venit aferent anului în cuantum de	....
-dobânzi calculate până la .....	....
-penalități de întârziere calculate până la ....	....
-dobânzi calculate pentru perioada ....	....
-penalități de întârziere calculate pentru perioada ....	....
-diferența de impozit pe venit aferent anului în cuantum de	....
-dobânzi calculate până la ....	....
-penalități de întârziere calculate până la ...	....
-diferența de impozit pe venit aferent anului în cuantum de	....
-dobânzi calculate până la ....	....
-penalități de întârziere calculate până la ....	....
-TVA aferent perioadei în cuantum de	...
-dobânzi calculate până la ....	....
-penalități de întârziere calculate până la ....	....

-pentru, CNP - :

-diferența impozit pe venit aferent anului în cuantum de	....
-dobânzi calculate până la ....	....
-penalități de întârziere calculate până la ....	....
-diferența de impozit pe venit aferent anului în cuantum de	....
-dobânzi calculate până la ....	....
-penalități de întârziere calculate până la ....	....
-dobânzi calculate pentru perioada .....	....
-penalități de întârziere calculate pentru perioada .....	....
-diferența de impozit pe venit aferent anului în cuantum de	....
-dobânzi calculate până la ....	....
-penalități de întârziere calculate până la ....	....
-diferența de impozit pe venit aferent anului în cuantum de	....
-dobânzi calculate până la ....	....

-penalități de întârziere calculate până la

Pentru a pronunța decizia de mai sus, pârâta a avut în vedere contestația formulată de reclamantii împotriva raportului de inspecție fiscală nr...., a deciziei de impunere nr....., a deciziilor de impunere recalculate pentru anii pentru fiecare notar public, a deciziilor de impunere nr.... și nr..... și a rapoartelor de inspecție fiscală nr.....și

Având în vedere cele de mai sus Tribunalul reține că activitatea notarilor publici este reglementată de Legea nr. 36/1995 care în art. 2 prevede că activitatea notarială se realizează de notarii publici prin acte notariale și consultații juridice notariale, iar actul îndeplinit de notarul public purtând sigiliul și semnătura acestuia, este de autoritate publică potrivit art. 4 din aceeași lege.

Totodată potrivit art. 1 din "Regulamentul de punere în aplicare a Legii nr. 36/1995 - notarii publici își desfășoară activitatea în cadrul birourilor notariale individuale sau prin asocieri, în baza unui contract de societate civilă, iar potrivit art. 37 din același regulament, în cazul în care, în cadrul biroului notarial funcționează mai mulți notari publici asociați, fiecare își exercită personal profesiunea și răspunde individual pentru activitatea sa".

Prin urmare pentru obligațiile fiscale datorate pentru activitatea notarială rămân obligați notarii publici indiferent dacă sunt asociați într-o societate civilă sau sunt individuali.

Așadar cât privește taxa pe valoarea datorată constatată a fi datorată de reclamanți se reține că Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată aplicabilă pentru perioada supusă controlului în art. 2 alin. 1 pct. 1 precizează că prin persoană impozabilă se înțelege orice persoană, indiferent de statutul sau juridic, care efectuează de o manieră independentă activități economice respectiv prestări de servicii conform art. 4 alin. 1 lit. b din același act normativ.

Totodată prin Decizia nr. 10/2003 OMFP (publicată în Monitorul Oficial nr. 65/2004) pentru aprobarea soluțiilor privind aplicarea unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată se consideră persoană impozabilă separată orice notar asociat într-o societate civilă profesională pentru activitățile care nu sunt desfășurate în numele asociației respective (art. II.2 alin. 1).

Prin urmare Tribunalul reține că plătitor de T.V.A. este notarul public și nu societatea civilă, pentru activitatea care nu se desfășoară în numele asociației.

Nu poate fi primită susținerea pârâtei D.G.F.P. Galați în sensul în care au calculat obligațiile privind T.V.A. întrucât aceștia s-au înregistrat ca fiind plătitor de T.V.A. societatea civilă în perioada întrucât legile fiscale conțin dispoziții imperative orice obligație fiscală fiind datorată doar dacă o lege fiscală o stabilește.

În cauză având în vedere legislația menționată mai sus, se reține că subiect al impozitării este notarul public asociat și nu societatea civilă.

De fapt chiar actele notariale încheiate de către aceștia în perioada în cauză (filele) sunt semnate de fiecare notar public în parte purtând sigiliul personal al acestuia.

Este adevărat că prin contractul de asociere invocat asociații reclamanți și-au stabilit cota de participare la venituri și la pierderi în procent de 50 % însă aceasta cotă se refera la bunuri și drepturi, nefăcându-se dovada că au încheiat acte supuse impozitării și care referă la acestea. Cum activitatea notarială a fost desfășurată de fiecare notar în parte. Tribunalul reține că aceasta activitate nu este supusă contractului în cauză.

Cât privește diferența de impozit pe venit pe anul, Tribunalul reține că se impune ca aceste obligații să fie determinate având în considerare contribuabilul notar public asociat și nu societatea civilă Novitas cum greșit a apreciat pârâta D.G.F.P. Galați, și față de care aceștia în calitate de persoană fizică pot beneficia de dreptul de reportare în anul a investițiilor în sumă de lei (RON) și o sumă de lei (RON) reprezentând deduceri personale, realizate în anul

Referitor la diferențele de impozit pe venit aferente anului calculate de organul de control și care reprezintă diferența de cheltuieli privind amortizarea mijloacelor fixe în sumă de RON, reține că acestea nu sunt datorate, impozitul pe venit aferent acestui an fiind corect determinat de reclamanți. Astfel aceștia au calculat corect cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe la valoarea actualizată prin reevaluarea bunurilor, și pe care le-au considerat deductibile în aplicarea dispozițiilor legale în materie, respectiv art. 1 (1), art. 1 (4) și art. 7 din H.G. nr. 403/2000 privind reevaluarea imobilizărilor corporale, art. 1, 9, 10 din Legea nr. 15/1994 și art. I din H.G. nr. 568/2000 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994.

Nu poate fi primită susținerea pârâtei D.G.F.P. Galați din decizia contestată precum că rezultatele reevaluării nu justifică înregistrarea la cheltuieli deductibile a acestor sume întrucât în conformitate cu Normele de aplicare a O.G. nr. 73/1999 aprobate prin H.G. nr. 1066/1999 referitor la art. 16 din

Ordonanță se prevede că cheltuielile de amortizare sunt deductibile și se stabilesc prin aplicarea cotei de amortizare la valoarea de intrare a mijloacelor fixe potrivit art. 10 din Legea nr. 15/1994 respectiv valoarea de intrare aferentă fiecărui mijloc fix reevaluată în conformitate cu prevederile legale.

Din aceleași considerente se reține a nu fi datorate nici diferențele de impozit pe venit calculate de organele de control în sumă de ... RON pentru anul ..., acestea reprezentând cheltuieli deductibile de amortizare calculată la valoarea actualizată prin reevaluarea sediului biroului notarial și nu la valoarea de intrare așa cum eronat s-a reținut prin decizia contestată.

Cu privire la diferențele de impozit pe venit aferente anului 2003, determinate de organul de control funcție de subiecții fiscali, respectiv societatea ... și notarii publici, Tribunalul reține că acesta a fost calculat eronat și pentru societatea civilă notarială întrucât așa cum s-a reținut mai sus subiect impozabil este doar notarul public asociat sau individual și nu societatea civilă. Cu privire la cheltuielile de amortizare Tribunalul reține că în mod corect au fost acestea determinate de reclamantii avându-se în vedere cheltuielile deductibile cu valoarea rămasă neamortizată a sediului vândut în anul ... plata acestuia fiind făcută în anul

Astfel, la data vânzării sediului, valoarea rămasă neamortizată a construcției a fost înscrisă în evidența contabilă după/reevaluare. Potrivit normelor de aplicare ale O.G. nr. 7/2001 este cheltuială deductibilă și valoare rămasă neamortizată a sumelor amortizabile care au fost înstrăinate, valoare care se determină prin deducerea din prețul de cumpărare a amortizării incluse pe costuri în timpul exploatării în limita venitului realizat din înstrăinare.

Și de această dată pârâta a calculat eronat valoarea rămasă neamortizată pornind de la valoarea de intrare a mijlocului fix de la costul istoric și nu de la valoarea reevaluată.

Referitor la contestația formulată de reclamantii împotriva Deciziei nr.... emisă de pârâta Administrația Finanțelor Publice Galați constată că prin această decizie s-a respins ca neîntemeiată contestația formulată de contribuabilii împotriva măsurilor stabilite prin Dispozițiile nr. ... și întocmite de Serviciul de control fiscal persoane fizice din cadrul A.F.P. și prin care s-a comunicat acestora obligația refacerii evidenței contabile în partidă simplă pentru fiecare subiect fiscal în parte pentru anii

Prin cele două dispoziții nr... și nr. privind pe (filele) organul de control fiscal a constatat că acești contribuabili nu respectă prevederile art. 1 alin. 2 din Legea nr. 82/1991 înregistrând documente contabile emise pe codul de înregistrare fiscală nr. și respectiv, în registrul jurnal fiscalizat pentru contribuabil societatea

Având în vedere celede mai sus tribunalul reține că trimiterile la art. 1 alin. 2 din Legea nr. 82/1991 din dispozițiile contestate nu au legătură cu organizarea evidenței contabile în partidă simplă. Totodată reține că potrivit OMF nr. 1040/2004 pentru aprobarea normelor metodologice privind organizarea și conducerea evidenței contabile în partidă simplă de către persoane fizice care au calitatea de contribuabil în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 publicată în Monitorul Oficial nr. 642/2004 invocat în Decizia nr..... emisă de pârâta A.F.P. pentru fiecare asociație fără personalitate juridică se va întocmi câte un registru jurnal de încasări și plăți unde contribuabilii plătitori de T.V.A.vor înregistra sumele încasate sau plătite, exclusiv T.V.A.".

Ori în cauză reclamantii au respectat chiar dispozițiile legale menționate în decizia contestată ținând un singur registru jurnal de încasări și plăți pentru asociația notarialăîn care fiecare notar și-a înregistrat sumele încasate sau plătite funcție de care urmează să evalueze obligațiile fiscale pentru fiecare notar asociat, neimpunându-se refacerea evidenței contabile în partidă simplă dispuse de organul de control prin cele două dispoziții.

În considerarea celor de mai sus urmează a admite cererea formulată de reclamantii în contradictoriu cu pârâtele D.G.F.P. Galați și A.F.P. Galați și în consecință va dispune anularea deciziei nr. emisă de D.G.F.P. Galați și actele care au stat la baza emiterii ei și anularea deciziei nr.... emisă de pârâta A.F.P. Galați și a dispozițiilor nr. și nr.

PENTRU ACESTE
MOTIVE IN
NUMELE
LEGII
HOTĂRĂ
ȘTE :

Admite cererea înregistrată sub nr.... formulată de, cu sediul ales în Galați, str..., nr. ... în contradictoriu cu pârâtele Direcția Generală a Finanțelor Publice Galați, cu sediul în str..., nr... și Administrația Finanțelor Publice Galați, cu sediul în str..., nr. ... și în consecință dispune:

Anularea deciziei nr.... emisă de D.G.F.P. Galați și rapoartele de inspecție fiscală nr. ..., nr. ... și, deciziile de impunere nr.și, nr....., deciziile de impunere recalculate pentru anii pentru fiecare notar public;

Anularea deciziei nr.... emisă de A.F.P. Galați și a dispozițiilor nr.....

Dispune suspendarea executării actelor de mai sus până la rămânerea irevocabilă a prezentei hotărâri.

Cu recurs în termen de 15 ziie de la comunicare.

Pronunțată în ședință publică astăzi,

PREȘEDINTE

.

GREFIER