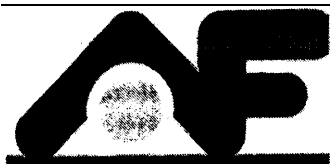


7

ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA



DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE JUDETUL BUZAU
Str.Unirii nr. 209 - C.P. 120271 - Tel.: 721255 Fax.: 721877

DECIZIA NR 6...2005

privind solutionarea contestatiei formulata de Biroul Notarial individual X, din Municipiul Buzau, , impotriva Deciziei de impunere emisa in baza Raportului de inspectie fiscala a Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Buzau, inregistrata la D.G.F.P. judet Buzau sub

Directorul Executiv al Directiei generale a finantelor publice judetene Buzau ;

AVAND IN VEDERE :

- Contestatia formulata de Biroul Notarial individual X din Buzau ;
- Raportul de inspectie fiscala incheiat de Administratia Finantelor Publice a municipiului Buzau
- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala ;
- Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei:
- Art. 178, pet. 1, lit. a din **O.G.** nr. 92/2003, republicata, prin care Directia Generala a Finantelor Publice judet Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de Biroul Notarial individual X
- Procedura fiind indeplinita se da curs contestatiei.

OBIECTUL CONTESTATIEI : obligatii fiscale in suma de M reprezentand : TVA X, dobanzi de intarziere aferente TVA, penalitati de intarziere aferente TVA

I. Contestatoarea invoca in sustinere urmatoarele :

- Notarii publici in conformitate cu prevederile Legii nr. 36/1995 a notarilor publici si a activitatii notariale nu sunt "liber profesionisti autorizati" ci persoane investite cu autoritate publica (art.4) numite in aceste functii prin Ordinul Ministrului Justitiei, conform art. 7 din Legea nr. 36/1995 privind activitatea notariala •

* TVA ca reglementare juridica, isi are sediul materiei in O.G. nr. 3/1992, in care se precizeaza operatiunile care nu intra in sfera de aplicare a acesteia si anume, activitatile de ordine publica ;

* Actele emise de notarii publici sunt acte de autoritate publica, neprovenind dintr-o activitate economica, neavand scop lucrativ sau oneros si nu este realizata in nume propriu, notarii publici fiind exceptati de la incasarea TVA pentru actele notariale ;

* Activitatea notariala este o activitate de interes public, nefiind un fapt sau act de comert.

II. Organele de control ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului Buzau, conform Raportului de inspectie fiscala, au constatat urmatoarele :

* Biroul Notarial individual X a realizat la sfarsitul anului 1999 o cifra de afaceri de R lei, motiv pentru care, contribuabilul avea obligatia de a se declara platitor de TVA, conform O.G. nr. 215/1999 pentru perioada 01.02.2000 - 14.03.2000, cand a intrat in vigoare O.G. nr. 17/2000, care scuteste activitatea notariala de la plata TVA ;

* Pentru luna februarie 2000 contribuabilul a incasat venituri in suma de S lei la care avea obligatia de a colecta si vira la bugetul de stat pana la 25.03.2000 suma de T lei.

* In perioada 01.03.-14.03.2000 incasarile au fost in suma de N lei pentru care TVA de plata este in suma de C lei cu scadenta la data de 25.04.2000;

* Pentru neachitarea in termenul legal a TVA au fost calculate dobanzi de intarziere in si penalitati.

III. Din analiza documentelor prezentate la dosarul cauzei, a motivelor invocate de petenta in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele :

* Biroul Notarial individual X a realizat la data de 31.12.1999 o cifra de afaceri de R.

* Potrivit art. 25 din O.G. nr. 3/1992, realizand o cifra de afaceri de peste 50.000.000 lei, petentul avea obligatia sa depuna la organul fiscal, declaratie de inregistrare ca platitor de TVA pana la data de 15.01.2000, intrucat prin modificarile si completarile aduse de catre O.U.G. nr. 215/1999, art. 6 din O.G. nr.3/1992 categoria liber profesionistilor autorizati, care isi desfasoara "activitatea in mod individual, este exclusa din categoria operatiunilor scutite de TVA.

* Deasemenea potrivit art. 15 din O.G. nr. 73/1999, (1) "Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii liberale si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comerț ale contribuabililor, din prestări de servicii altele decât cele prevăzute la alin.(3) precum și din practicarea unei meserii.

(3) Constituie venituri din profesii liberale veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, expert-contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii asemănătoare, desfășurate în mod independent, în condițiile legii".

Prin urmare veniturile realizate de notarii publici sunt venituri din profesii liberale și nu venituri comerciale iar potrivit art. 6, alin. 1, lit. d din ordonanța nr. 3/1992, republicată, "Livrările de bunuri și prestațiile de servicii rezultate din activitatea specifică autorizată, efectuate în țară de : liber - profesioniști autorizați care își desfășoară activitatea individual", sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată.

Deci notarii publici au beneficiat de scutire de taxa pe valoarea adăugată în baza art. 6, alin. 1, lit. d din O.G. nr. 3/1992, republicată, facilitate exclusă prin O.U.G. nr. 215/1999 și reintrodusă prin art. 6, lit. d din O.U.G. nr. 17/2000 începând cu data de 15.03.2000.

În consecință, pentru perioada 01.02.2000 - 15.03.2000, reglementarea legală în vigoare, respectiv O.U.G. nr. 215/1999, activitatea notarială nu mai este scutită de la plata TVA.

* Acordarea facilității de scutire de la plata TVA a activității notariale s-a realizat începând cu data de 15.03.2000, în baza art. 6, lit. d din O.U.G. nr. 17/2000 care prevede că, "avocații și notarii, indiferent de forma de exercitare a profesiei beneficiază de scutire de taxa pe valoarea adăugată".

•Referitor la invocarea de către contestatoare a prevederilor O.G. nr. 3/1992 în care se precizează că activitățile de ordine publică nu intră în sfera de aplicare a TVA, mentionăm următoarele :

- Conform art. 3, alin.1 , lit. d din **O.G.** nr. 3/1992, republicată, "Nu se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoare adăugată operațiunile privind livrările de bunuri și prestațiile de servicii rezultate din activitatea specifică autorizată, efectuată de :

..... d). institutiile publice, pentru activitățile lor administrative, sociale, educative, de apărare, ordine publică, siguranța statului, culturale și sportive.

Persoanele juridice de mai sus sunt supuse taxei pe valoarea adăugată, pentru operațiunile efectuate în mod sistematic, direct sau prin unitățile subordonate, pentru obținerea de profit".

Totodată, potrivit art. 1, pet. 6 din Legea nr. 72/1996 privind finanțele publice, "institutiile publice, în înțelesul prezentei legi cuprind : Parlamentului, Președinția României, Guvernul, Ministerele, celelalte organe de specialitate ale administrației publice centrale și locale, alte autorități publice, autoritatea judecătorească precum și institutiile de stat de subordonare centrală sau locală, indiferent de modul de finanțare a activității acestora".

- Biroul notarial individual nu este o instituție publică în înțelesul legii finanțelor publice ci potrivit art. 3 din Legea nr. 36/1995 "Notarul public este investit să îndeplinească un serviciu de interes public iar conform art. 4 din aceeași lege actul îndeplinit de notarul public este de. autoritate publică și nu de ordine publică.

Deasemenea potrivit art. 6, alin. 1, lit. A, pet. I.12 din O.G. nr. 3/1992, republicata, sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata urmatoarele operatiuni "activitatile agentilor economici, precum si cele care indeplinesc conditiile unei activitati economice desfasurate de asociatiile, organizatiile, institutiile publice si alte persoane juridice prevazute la art. 3 din prezenta ordonanta. cu o cifra de afaceri declarata organului fiscal competent sau, dupa caz, realizata. de pana la 50 milioane lei anual.

In situatia realizarii unei cifre de afaceri superioare plafonului de mai sus. agentii economici si celelalte persoane juridice prevazute la aliniatui precedent devin platitoare de taxa pe valoarea adaugata in conditiile si la termenele stabilite prin Hotarare a Guvernului".

- Potrivit art.25 din O..G. nr. 3/1992, republicata, realizand o cifra de afaceri de peste 50 milioane lei, petentui avea obligatia sa depuna la organul fiscal, declaratia de inregistrare ca platitor de TVA.

- Fata de cele prezentate, pentru perioada 01.02.2000 - 14.03.2000, notarii publici sunt platitori de TVA, organele de control stabilind corect si legal obligatia fiscala privind TVA.

In consecinta in baza art. 178, pet. 1, lit. "a", a art. 179, pet. 1, respectiv a art. 185, pct.1 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala,

DECIDE:

ART.1 RESPINGEREA ca neintemeiata , a contestatiei formulata de Biroul Notarial individual X din municipiul Buzau, , pentru suma de M reprezentand : TVA dobanzi de intarziere aferente TVA , penalitati de intarziere aferente TVA .

ART. 2 Biroul de solutionare a contestatiilor va comunica prezenta decizie Biroului Notarial individual X din municipiul Buzau, precum si Administratiei Finantelor Publice a municipiului Buzau.

ART. 3 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 zile de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform legislatiei in vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV,

VIZAT, BIROU
JURIDIC,