

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI SUCEAVA**

**DECIZIA NR. 55**

din 17.03.2006

privind soluționarea contestației formulate de

.....,

înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. ... din 9.01.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Control Fiscal Suceava prin adresa nr. ..../6.01.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. .../9.01.2006, cu privire la contestația formulată de ....., din localitatea ....., județul Suceava.

.... contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. ....din 18.11.2005, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .... din 18.11.2005, întocmite de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind **suma de .....lei**, reprezentând:

- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Deoarece contestația formulată nu a fost semnată și ștampilată în original și în această contestație nu se precizează cuantumul sumei contestate individualizată pe feluri de impozite, prin adresa nr. ..../12.01.2006, s-a pus în vedere contestatoarei să transmită exemplarul original al contestației și să menționeze suma contestată, defalcată pe naturi de debite.

Prin adresa nr. .../25.01.2006, contestatoarea a răspuns la adresa noastră nr. ..../12.01.2006, precizând că suma contestată se compune din impozitul pe profit în sumă de ... lei și dobânzile și penalitățile aferente acestuia. Întrucât contestatoarea nu a precizat cuantumul dobânzilor și penalităților aferente impozitului pe profit în sumă de ..... lei, s-a considerat că accesoriile contestate sunt în sumă .....de lei, din care ... lei - dobânzi și ...lei - penalități.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală,

republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. .... contestă Decizia de impunere nr. .../18.11.2005, emisă de Activitatea de Control Fiscal Suceava, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. .../18.11.2005, privind obligațiile fiscale în sumă totală de ... lei, reprezentând impozit pe profit și accesorii ale acestuia.**

Petenta susține că la stabilirea profitului impozabil aferent anilor 2003 și 2004, organele de control nu au avut în vedere în anul 2003 - cheltuielile în sumă de ... lei și în anul 2004 – cheltuielile în sumă de ... lei, aceste cheltuieli reprezentând contravaloarea închirierii unui taf pentru exploatarea lemnului și a muncii prestate de muncitori sezonieri. Contestatoarea precizează că a depus la dosarul contestației „chitanțele de mână” primite de la cei cărora s-a plătit suma totală de ... lei.

Petenta susține că veniturile calculate de organele de control ar trebui diminuate cu suma de ... lei în anul 2003 și cu suma de ... lei în anul 2004, pe motiv că, potrivit deciziei luate de comitetul obștei, toți muncitorii care au lucrat în pădure în perioada 2003 – 2004 au beneficiat de scutirea plății pentru manopera lemnului primit ca drept de pădure și pentru taf. Contestatoarea precizează că muncitorii sezonieri au primit în anul 2003 - 34 m<sup>3</sup> lemn și în anul 2004 - 56 m<sup>3</sup> lemn.

Pentru motivele prezentate mai sus, contestatoarea arată că nu datorează în anul 2003 impozitul pe profit în sumă de ... lei și în anul 2004 impozitul pe profit în sumă de ..... lei, precum și dobânzile și penalitățile aferente acestora.

**II. Prin Decizia de impunere nr. ..../18.11.2005, emisă de Activitatea de control fiscal Suceava în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..../18.11.2005, s-a stabilit în sarcina societății suma de .... lei, reprezentând:**

- ... lei – impozit pe profit suplimentar;
- ... lei – dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ..... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Din suma totală de ... lei, petenta contestă suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei – impozit pe profit;
- ..... lei – dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ..... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit.

Inspecția fiscală s-a efectuat ca urmare a solicitării Gărzii Financiare Suceava, formulate prin adresa nr ..../15.09.2005, înregistrată la Activitatea de Control Fiscal Suceava sub nr ..../15.09.2005, și a avut în vedere perioada ianuarie 2003 – decembrie 2004.

În raportul de inspecție fiscală se precizează că ..... este înregistrată la D.G.F.P. Suceava în baza certificatului nr ..../19.11.2002 și în registrul de stat sub nr ..../19.11.2002, și are ca obiect de activitate administrarea și exploatarea suprafețelor de pădure redobândite de cei în drept, în conformitate cu regimul

silvic și regulile privind protecția mediului. De asemenea, în actul contestat se arată că ..... are personalitate juridică și a fost constituită în baza prevederilor O.G. 26/2000 cu privire la asociații și fundații.

În urma verificării efectuate, organul de inspecție fiscală a constatat că ..... a primit în proprietate suprafața de 126 hectare teren cu vegetație forestieră, situată pe teritoriul comunei ....., în baza titlului de proprietate nr .../7.01.2003.

Organele de control au constatat că în cadrul obștei figurează ..... membri și moștenitorii acestora și că proporțional cu cota de participare în cadrul obștei, fiecare membru primește anual o cantitate de lemn din masa aprobată spre exploatare.

În urma verificării documentelor de evidență contabilă ale ....., organele de inspecție fiscală au constatat că asociația nu a calculat și virat la bugetul de stat impozitul pe profit aferent perioadei 2003 - 2004 și că a înregistrat în contabilitate următoarele venituri și cheltuieli:

- lei -

	venituri	cheltuieli
2003		
2004		

În raportul de inspecție fiscală, organele de control precizează că în perioada 2003 - 2004 asociația nu a fost exceptată de la plata impozitului pe profit deoarece nu au fost înregistrate în evidența contabilă venituri neimpozabile, exceptate sau scutite de la plata impozitului pe profit (cotizații ale membrilor, contribuții bănești sau în natură ale membrilor simpatizanți, donații și sponsorizări primite, etc.).

Din notele explicative date comisarilor Gărzii Financiare Suceava de către unii membri ai obștei, organele de control au constatat că președintele obștei a încasat de la membrii asociației pentru lucrările de fasonat și scos la drum auto ale fiecărui metru cub de material lemnos convenit, câte .... lei în anul 2003 și câte ..... lei în anul 2004 și că nu pentru toate sumele încasate a emis documente de încasare (chitanțe). Organele de control precizează că în anul 2003 au fost emise chitanțe numai pentru suma de .... lei, iar în anul 2004 nu au fost emise chitanțe.

În vederea determinării realității cantității de masă lemnoasă exploatată, precum și a veniturilor aferente, organele de inspecție fiscală au solicitat Ocoalelor Silvice ....., ..... și ....., prin adresa nr ...../3.11.2005, actele de punere în valoare, autorizațiile de tăiere și justificarea cantității de masă lemnoasă aprobată pentru tăiere în perioada 2003 - 2005.

Ca urmare a solicitării organelor de control, cele trei ocoale silvice, în administrarea cărora a fost suprafața de 126 hectare teren vegetație forestieră aparținând obștei, au transmis următoarele date:

- în anul 2004, a fost pusă în valoare cantitatea de ..... m<sup>3</sup>, în urma exploatării rezultând cantitatea de .... m<sup>3</sup>, din această cantitate .... m<sup>3</sup> a fost distribuită membrilor obștei, iar diferența de ..... m<sup>3</sup> a fost comercializată către terți;

- în anul 2003, a fost pusă în valoare cantitatea de .... m<sup>3</sup>, în urma exploatării rezultând cantitatea de ..... m<sup>3</sup>, din această cantitate ... m<sup>3</sup> a fost distribuită membrilor obștei, iar diferența de .... m<sup>3</sup> a fost comercializată către terți.

Întrucât asociația nu a emis documente de încasare pentru toate sumele primite de la membri pentru lucrările de fasonat și scos la drum auto ale fiecărui metru cub de material lemnos convenit, organele de inspecție fiscală au procedat la determinarea sumei totale încasate de asociație în perioada 2003 – 2004.

Pe baza informațiilor obținute de la Ocoalele Silvice ....., ..... și ..... și a celor din evidențele ținute de asociație, cu privire la cantitatea de lemn aprobată pentru tăiere și cea distribuită membrilor obștei sau comercializată către terți, organele de control au estimat profitul impozabil obținut de obște în perioada 2003 - 2004, astfel:

- lei -

Perioada	Cantități livrate obștii în mc	Tarif pt. exploatare pe mc	Venituri ale obștei stabilite de organele de control				Cheltuieli calculate de obște	Profit impozabil calculate de org. de control
			exploat lemn obște	vânzări clienți diverși	dobânzi	totale		
	1	2	3=1*2	4	5	6=3+4+5	7	8=6-7
2003								
2004								

Având în vedere că în perioada 2003 - 2004 asociația a realizat numai venituri impozabile și că nu a calculat și virat la bugetul de stat impozit pe profit, organele de control, în conformitate cu prevederile art 1 și 20 din Legea nr 414/2002 privind impozitul pe profit și ale art 15 și 34 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, au stabilit că ..... datorează bugetului de stat un impozit pe profit în sumă totală de .... lei, din care ..... lei în anul 2003 și ... lei în anul 2004.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit în sumă de ..... lei, organele de control au calculat până la data de 16.11.2005, în conformitate cu prevederile H.G. nr 1513/2002, H.G. nr 677/2004 și O.G. nr 92/2003, republicată, dobânzi de întârziere în sumă de 5.110 lei și penalități de întârziere în sumă de ..... lei.

Organele de control au considerat că agentul economic, prin neînregistrarea tuturor veniturilor din activitatea desfășurată în perioada 2003 – 2004 a încălcat prevederile art 13 din Legea nr 87/ 1994 privind combaterea evaziunii fiscale, republicată, și a înaintat procesul –verbal de control din data de 16.11.2005 anexă la decizia de impunere contestată, organelor de cercetare din cadrul Parchetului de pe lângă Judecătoria Suceava.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la suma contestată de .... lei, reprezentând impozit pe profit, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe dacă .... datorează bugetului de stat această sumă, în condițiile în care pe de o parte nu a calculat, înregistrat și virat la bugetul de stat impozit pe profitul obținut în perioada 2003 – 2004, iar pe de altă parte nu a evidențiat în contabilitate toate veniturile aferente activității desfășurate și organul de control le-a determinat prin estimare.**

**În fapt,** în urma verificării efectuate la ....., organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada 2003 – 2004, asociația nu a înregistrat în contabilitate toate veniturile aferente activității desfășurate și nu a calculat și virat la bugetul de stat impozit pe profit, în condițiile în care a realizat numai venituri impozabile.

Pe baza informațiilor obținute de la Ocoalele Silvice ....., .... și .... și a celor din evidențele ținute de asociație, cu privire la cantitatea de lemn aprobată pentru tăiere și cea distribuită membrilor obștei sau comercializată către terți, organele de control au estimat profitul impozabil obținut de obște în perioada 2003 - 2004 și au stabilit în sarcina ..... un impozit pe profit suplimentar în sumă de ..... lei, din care asociația contestă suma de ..... lei.

**În drept,** în ceea ce privește obligativitatea plății impozitului pe profit pentru profitul impozabil obținut din orice sursă, pentru anul 2003, sunt aplicabile prevederile art 1, 7 și 20 din Legea nr 414/2002 privind impozitul pe profit, care precizează :

#### **„ART. 1**

**(1) Sunt obligate la plata impozitului pe profit, în condițiile prezentei legi, și denumite în continuare contribuabili:**

**a) persoanele juridice române, pentru profitul impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate;[...]**

**(3) Persoanele juridice române fără scop patrimonial sunt exceptate de la plata impozitului pe profit pentru următoarele categorii de venituri:**

- a) cotizațiile membrilor;**
- b) contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților;**
- c) taxele de înregistrare, stabilite potrivit legislației în vigoare;**
- d) donațiile și sumele sau bunurile primite prin sponsorizare;**
- e) dobânzile și dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din asemenea venituri;**
- f) veniturile pentru care se datorează impozit pe spectacole;**
- g) resursele obținute de la bugetul de stat și/sau de la bugetele locale;**
- h) veniturile din acțiuni întâmplătoare realizate de organizații sindicale/patronale, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului de organizare și funcționare;**
- i) veniturile excepționale rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea persoanelor juridice fără scop patrimonial, altele decât cele care sunt sau au fost folosite în activitatea economică.**

**(4) Persoanele juridice fără scop patrimonial, pentru veniturile realizate din activități economice până la nivelul echivalentului în lei de 10.000 euro, realizate într-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale neimpozabile prevăzute la alin. (3), sunt exceptate de la plata impozitului pe profit.**

**(5) Persoanele juridice române fără scop patrimonial care nu se încadrează în condițiile referitoare la nivelul veniturilor prevăzute la alin. (4), pentru profitul obținut din activități economice, plătesc impozit pe profit, calculat potrivit art. 2 alin. (1).”**

#### **„ART. 7**

**(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile.[...]**”

#### **„ART. 20**

**[...](5) Persoanele juridice fără scop patrimonial calculează și plătesc impozitul pe profit anual, până la data de 25 ianuarie a anului următor.[...]**”

Conținutul alineatului (5) al articolului 1 din Legea nr 414/2002 privind impozitul pe profit a fost modificat prin O.G. nr 36/2003 privind corelarea unor dispoziții din legislația financiar-fiscală, publicată în M.O. nr 68 din 2 februarie 2003, după cum urmează:

**”(5) Persoanele juridice române fără scop patrimonial plătesc impozit pe profitul corespunzător veniturilor economice care exced limita prevăzută la alin. (4). Profitul impozabil se impozitează cu cota prevăzută la art. 2 alin. (1).”**

și ale pct. 1.14 și 1.16 din Instrucțiunile privind metodologia de calcul al impozitului pe profit aprobată prin H.G. nr. 859 / 2002 și modificată prin H.G. nr 22 din ianuarie 2003 pentru abrogarea unor dispoziții legale, precum și pentru modificarea și completarea unor metodologii contabile și fiscale, care precizează:

**„1.14. Persoanele juridice române fără scop patrimonial sunt: organizațiile sindicale și organizațiile patronale înființate în baza unor legi speciale, asociațiile și fundațiile înființate în baza Ordonanței Guvernului nr. 26/2000 cu privire la asociații și fundații, precum și alte asemenea organizații înființate în baza unor legi speciale.[...]**

**1.16. Persoanele juridice române fără scop patrimonial care obțin venituri din activități economice plătesc impozit pe profit pentru profitul corespunzător veniturilor ce depășesc limitele stabilite la art. 1 alin. (4) din lege. În scopul determinării impozitului pe profit datorat pentru activitatea economică impozabilă se face ponderea veniturilor economice neimpozabile în total venituri din activități economice. Ponderea rezultată se aplică la valoarea impozitului pe profit calculat la nivelul întregii activități**

**economice, în vederea stabilirii impozitului datorat pentru activitatea economică impozabilă.”**

În anul 2004, sunt aplicabile prevederile art 7, 13, 14, 15, 19 și 34 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, care stipulează:

**„ART. 7**

**Definiții ale termenilor comuni**

**[...]18. organizație nonprofit - orice asociație, fundație sau federație înființată în România, în conformitate cu legislația în vigoare, dar numai dacă veniturile și activele asociației, fundației sau federației sunt utilizate pentru o activitate de interes general, comunitar sau nonpatrimonial;[...]**”

**„ART. 13**

**Contribuabili**

**Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, următoarele persoane, denumite în continuare contribuabili:**

**a) persoanele juridice române;[...]**”

**„ART. 14**

**Sfera de cuprindere a impozitului**

**Impozitul pe profit se aplică după cum urmează:**

**a) în cazul persoanelor juridice române, asupra profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate;[...]**”

**„ART. 15**

**[...](2) Organizațiile nonprofit, organizațiile sindicale și organizațiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit pentru următoarele tipuri de venituri:**

- a) cotizațiile și taxele de înscriere ale membrilor;**
- b) contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților;**
- c) taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare;**
- d) veniturile obținute din vize, taxe și penalități sportive sau din participarea la competiții și demonstrații sportive;**
- e) donațiile și banii sau bunurile primite prin sponsorizare;**
- f) dividendele, dobânzile și veniturile realizate din vânzarea-cesionarea titlurilor de participare obținute din plasarea veniturilor scutite;**
- g) veniturile pentru care se datorează impozit pe spectacole;**
- h) resursele obținute din fonduri publice sau din finanțări nerambursabile;**
- i) veniturile realizate din acțiuni ocazionale precum: evenimente de strângere de fonduri cu taxă de participare, serbări, tombola, conferințe, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului acestora;**
- j) veniturile excepționale rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea organizațiilor nonprofit, altele decât cele care sunt sau au fost folosite într-o activitate economică;**

k) veniturile obținute din reclamă și publicitate, realizate de organizațiile nonprofit de utilitate publică, potrivit legilor de organizare și funcționare, din domeniul culturii, cercetării științifice, învățământului, sportului, sănătății, precum și de camerele de comerț și industrie, organizațiile sindicale și organizațiile patronale.

(3) Organizațiile nonprofit, organizațiile sindicale și organizațiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit și pentru veniturile din activități economice realizate până la nivelul echivalentului în lei a 15.000 euro, într-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale scutite de la plata impozitului pe profit, prevăzută la alin. (2). Organizațiile prevăzute în prezentul alineat datorează impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil ce corespunde veniturilor, altele decât cele prevăzute la alin. (2) sau în prezentul alineat, impozit calculat prin aplicarea cotei prevăzute la art. 17 alin. (1) sau art. 18, după caz.[...]"

#### **„ART. 19**

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.[...]"

#### **„ART. 34**

[...] (3) Organizațiile nonprofit au obligația de a plăti impozitul pe profit anual, până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor celui pentru care se calculează impozitul.[...]"

și ale pct 8 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44 / 2004, care precizează:

**„8. Organizațiile nonprofit care obțin venituri, altele decât cele menționate la art. 15 alin. (2) din Codul fiscal, și depășesc limita prevăzută la alin. (3) plătesc impozit pentru profitul corespunzător acestora. Determinarea profitului impozabil se face în conformitate cu prevederile de la cap. II, titlul II din Codul fiscal. În acest sens se vor avea în vedere următoarele:**

a) stabilirea veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (2) din Codul fiscal;

b) determinarea veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (3) din Codul fiscal, prin parcurgerea următorilor pași:

- calculul echivalentului în lei a 15.000 euro prin utilizarea cursului mediu de schimb valutar EUR/ROL comunicat de Banca Națională a României pentru anul fiscal respectiv;

- calculul valorii procentului de 10% din veniturile prevăzute la lit. a);



- stabilirea veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (3) din Codul fiscal ca fiind valoarea cea mai mică dintre sumele stabilite conform precizărilor anterioare;

c) stabilirea veniturilor neimpozabile prin adunarea sumelor de la lit. a) și b);

d) determinarea veniturilor impozabile prin scăderea din totalul veniturilor a celor de la lit. c);

e) calculul profitului impozabil corespunzător veniturilor impozabile de la lit. d), avându-se în vedere următoarele:

(i) stabilirea cheltuielilor efectuate în scopul realizării veniturilor impozabile de la lit. d). Este necesară utilizarea de către contribuabil a unor chei corespunzătoare de repartizare a cheltuielilor comune;

(ii) stabilirea valorii deductibile a cheltuielilor determinate conform regulilor de la pct. (i), luându-se în considerare prevederile art. 21 din Codul fiscal;

(iii) stabilirea profitului impozabil ca diferență între veniturile impozabile de la lit. d) și cheltuielile deductibile stabilite la pct. (ii);

f) calculul impozitului pe profit prin aplicarea cotei prevăzute la art. 17 alin. (1) sau la art. 18 din Codul fiscal, după caz, asupra profitului impozabil stabilit la lit. e).”

În ceea ce privește definirea noțiunii de „persoane juridice ce desfășoară operațiuni cu caracter nonpatrimonial”, la art 1 alin 2 din O.G. nr. 26 /2000 cu privire la asociații și fundații se precizează:

**„ART. 1**

**[...] (2) Asociațiile și fundațiile constituite potrivit prezentei ordonanțe sunt persoane juridice de drept privat fără scop patrimonial.”**

Din textele de lege citate mai sus se reține că persoanele juridice române au obligația de a plăti impozit pe profit pentru profitul impozabil obținut din orice sursă. Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile obținute din orice sursă, și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal.

Persoanele juridice înființate în baza O.G. nr. 26 /2000 cu privire la asociații și fundații sunt obligate la plata impozitului pe profit pentru partea din profitul impozabil ce corespunde veniturilor din activități economice ce depășesc nivelul echivalentului în lei a 10.000 euro ( respectiv 15.000 euro), într-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale scutite de la plata impozitului pe profit.

Persoanele juridice fără scop patrimonial calculează și plătesc impozitul pe profit anual, până la data de 25 ianuarie a anului 2004 pentru anul 2003 și până la data de 15 februarie inclusiv a anului 2005 pentru anul 2004.

Din raportul de inspecție fiscală se reține că ..... are ca obiect de activitate administrarea și exploatarea suprafețelor de pădure redobândite de cei în drept, în conformitate cu regimul silvic și regulile privind protecția mediului și că are

personalitate juridică și a fost constituită în baza prevederilor O.G. 26/2000 cu privire la asociații și fundații.

În urma verificării efectuate, organul de inspecție fiscală a constatat că ..... a primit în proprietate suprafața de 126 hectare teren cu vegetație forestieră, situată pe teritoriul comunei ....., în baza titlului de proprietate nr .../7.01.2003.

Organele de control au constatat că în cadrul obștei figurează ..... membri și moștenitorii acestora și că proporțional cu cota de participare în cadrul obștei, fiecare membru primește anual o cantitate de lemn din masa aprobată spre exploatare.

În urma verificării documentelor de evidență contabilă ale ..., organele de inspecție fiscală au constatat că asociația nu a calculat și virat la bugetul de stat impozit pe profitul aferent perioadei 2003 – 2004.

Din documentele existente la dosarul cauzei se reține că în perioada 2003 - 2004 asociația nu a realizat venituri neimpozabile, exceptate sau scutite de la plata impozitului pe profit (cotizații ale membrilor, contribuții bănești sau în natură ale membrilor simpatizanți, donații și sponsorizări primite, etc.), ci numai venituri impozabile.

Din cele prezentate se reține că în perioada 2003 – 2004 asociația avea obligația să calculeze, înregistreze și să vireze la bugetul de stat impozit pe profitul obținut din activitatea desfășurată.

Din notele explicative date comisarilor Gărzii Financiare Suceava de către unii membri ai obștei, organele de control au constatat că președintele obștei a încasat de la membri asociației pentru lucrările de fasonat și scos la drum auto ale fiecărui metru cub de material lemnos convenit, câte ... lei în anul 2003 și câte ....lei în anul 2004 și că nu pentru toate sumele încasate a emis documente de încasare (chitanțe). Organele de control precizează că în anul 2003 au fost emise chitanțe numai pentru suma de ... lei, iar în anul 2004 nu au fost emise chitanțe.

În vederea determinării realității cantității de masă lemnoasă exploatată, precum și a veniturilor aferente, organele de inspecție fiscală au solicitat Ocoalelor Silvice ....., ..... și ....., prin adresa nr .../3.11.2005, actele de punere în valoare, autorizațiile de tăiere și justificarea cantității de masă lemnoasă aprobată pentru tăiere în perioada 2003 – 2005.

Ca urmare a solicitării organelor de control, cele trei ocoale silvice, în administrarea cărora a fost suprafața de 126 hectare teren vegetație forestieră aparținând obștei, au transmis următoarele date:

- în anul 2004, a fost pusă în valoare cantitatea de ..... m<sup>3</sup>, în urma exploatării rezultând cantitatea de ..... m<sup>3</sup>, din această cantitate .. m<sup>3</sup> a fost distribuită membrilor obștei, iar diferența de .... m<sup>3</sup> a fost comercializată către terți;

- în anul 2003, a fost pusă în valoare cantitatea de .... m<sup>3</sup>, în urma exploatării rezultând cantitatea de .... m<sup>3</sup>, din această cantitate .... m<sup>3</sup> a fost distribuită membrilor obștei, iar diferența de ... m<sup>3</sup> a fost comercializată către terți.

Întrucât asociația nu a emis documente de încasare pentru toate sumele primite de la membri pentru lucrările de fasonat și scos la drum auto ale fiecărui

metru cub de material lemnos convenit, organele de inspecție fiscală au procedat la determinarea sumei totale încasate de asociație în perioada 2003 – 2004.

Pe baza informațiilor obținute de la Ocoalele Silvice ..., .... și ..... și a celor din evidențele ținute de asociație, cu privire la cantitatea de lemn aprobată pentru tăiere și cea distribuită membrilor obștei sau comercializată către terți, organele de control au estimat că profitul impozabil obținut de obște în anul 2003 este în sumă de ..... lei, iar în anul 2004 de ..... lei.

Având în vedere că în perioada 2003 - 2004 asociația a realizat numai venituri impozabile și că nu a calculat și virat la bugetul de stat impozit pe profit, organele de control au stabilit că .... datorează bugetului de stat un impozit pe profit în sumă totală de ..... lei, din care .... lei în anul 2003 și 2.484 lei în anul 2004.

Din cele prezentate rezultă că ... avea obligația de a plăti impozit pe profit pentru profitul impozabil rezultat din activitatea desfășurată.

În ceea ce privește legalitatea determinării profitului impozabil prin estimare sunt aplicabile prevederile art 65 și 91 din O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24.06.2004, devenite 66 și 92 prin republicarea din data de 26.09.2005, care stipulează:

#### **„ART. 66**

##### **Estimarea bazei de impunere**

**(1) Dacă organul fiscal nu poate determina mărimea bazei de impunere, acesta trebuie să o estimeze. În acest caz trebuie avute în vedere toate datele și documentele care au relevanță pentru estimare. Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.**”

#### **„ART. 92**

##### **Obiectul și funcțiile inspecției fiscale**

**(1) Inspekția fiscală are ca obiect verificarea bazelor de impunere, a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, stabilirea diferentelor obligațiilor de plată, precum și a accesoriilor aferente acestora.**

**(2) Inspekția fiscală are următoarele atribuții:**

**a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;[...]**

**(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:[...]**

c) discutarea constatărilor și solicitarea de explicații scrise de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau împuterniciții acestora, după caz;

d) solicitarea de informații de la terți;

e) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată;”

și ale pct 65.2 și 91.4 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care precizează:

**„65.2. Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale, luând în considerare prețul de piață al tranzacției sau al bunului impozabil, precum și informații și documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, în lipsa acestora, organul fiscal va avea în vedere datele și informațiile deținute de acesta despre contribuabilii cu activități similare.”**

**„91.4. Stabilirea bazei de impunere, precum și a diferențelor de impozite, taxe și contribuții, în activitatea de inspecție fiscală, se face pe baza evidentelor contabile, fiscale sau a oricăror alte evidente relevante pentru impunere ori folosindu-se metode de estimare în conformitate cu prevederile art. 65 din Codul de procedură fiscală.”**

Din textele de lege citate mai sus se reține că organele de control au dreptul să determine prin estimare bazele de impunere și să stabilească diferențe de impozite datorate de contribuabil în cazul în care în urma verificărilor se constată că baza de impozitare este incompletă.

Estimarea constă în identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale. La estimare, organul fiscal trebuie să aibă în vedere datele obținute de la reprezentanții legali ai contribuabililor sau de la terți și informațiile deținute despre contribuabilii cu activități similare.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că petenta nu a emis documente de încasare pentru toate sumele primite de la membri pentru lucrările de fasonat și scos la drum auto ale fiecărui metru cub de material lemnos convenit în perioada 2003 – 2004.

Întrucât contestatoarea nu a evidențiat în contabilitate toate veniturile obținute din activitatea desfășurată, organele de control, în mod legal, au procedat la estimarea acestora. Organele de control au determinat profitul impozabil ca diferență între veniturile estimate și cheltuielile înregistrate de petentă în evidența contabilă.

Prin cererea formulată, **petenta susține că la stabilirea profitului impozabil aferent anilor 2003 și 2004, organele de control nu au avut în vedere în anul 2003 - cheltuielile în sumă de .... lei și în anul 2004 – cheltuielile în sumă de .... lei, aceste cheltuieli reprezentând contravaloarea**

**închirierii unui taf pentru exploatarea lemnului și a muncii prestate de muncitori sezonieri.** Contestatoarea precizează că a depus la dosarul contestației „chitanțele de mână” primite de la cei cărora s-a plătit suma totală de ... lei.

Susținerea petentei nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece, cheltuielile în sumă totală de .... lei nu au fost înregistrate în evidența contabilă, fapt recunoscut și de contestatoare prin cererea formulată.

Potrivit prevederilor pct. 1.15 din Instrucțiunile privind metodologia de calcul al impozitului pe profit aprobată prin H.G. nr. 859 / 2002 și modificată prin H.G. nr 22 din ianuarie 2003 pentru abrogarea unor dispoziții legale, precum și pentru modificarea și completarea unor metodologii contabile și fiscale, aplicabile în anul 2003: **„cheltuielile aferente activităților desfășurate în scopul obținerii de profit se evidentiază din punct de vedere contabil conform reglementărilor contabile”**.

În același sens sunt și prevederile pct.22 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44 / 2004, aplicabile în anul 2004, care precizează: **„Cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile sunt cheltuielile înregistrate”**.

Mai mult, cheltuielile neînregistrate în evidența contabilă au la bază înscrisuri redactate de mână de către persoane fizice care au prestat diverse servicii asociației. Pentru a putea înregistra în contabilitate astfel de înscrisuri, potrivit pct 2 lit B din Normele Metodologice de întocmire și utilizare a Formulelor Comune privind Activitatea Financiară și Contabilă aprobate prin O.M.F. nr 425/1998, **„trebuie să aibă la bază contracte sau convenții, întocmite în acest scop în conformitate cu reglementările legale în vigoare.”**

Petenta nu a depus la dosarul cauzei **contracte sau convenții** încheiate cu persoanele fizice, și potrivit art 183 din Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, *„Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei.”*

De asemenea, **petenta susține că veniturile calculate de organele de control ar trebui diminuate cu suma de .... lei în anul 2003 și cu suma de .... lei în anul 2004, pe motiv că, potrivit deciziei luate de comitetul obștei, toți muncitorii care au lucrat în pădure în perioada 2003 – 2004 au beneficiat de scutirea plății pentru manopera lemnului primit ca drept de pădure și pentru taf.** Contestatoarea precizează că muncitorii sezonieri au primit în anul 2003 - ... m<sup>3</sup> lemn și în anul 2004 - ..... m<sup>3</sup> lemn.

Susținerea petentei nu se poate reține pentru soluționarea favorabilă a contestației, întrucât aceasta nu a depus la dosarul cauzei contracte de muncă sau de prestări de servicii din care să rezulte că o parte din membri obștei au lucrat în pădure în perioada 2003 – 2004 și documente din care să rezulte că au fost înregistrate în evidența contabilă cheltuielile aferente lucrărilor efectuate de acești membri.

În concluzie, contestatoarea datorează bugetului de stat impozitul pe profit în sumă totală de ... lei, stabilit de organele de control, din care se contestă numai suma de ..... lei.

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus și analizând documentele anexate la dosarul cauzei, s-a reținut faptul că organul de control în mod legal a stabilit că ..... datorează bugetului de stat **impozit pe profit în sumă de ..... lei**, drept urmare contestația pentru acest capăt de cerere **se va respinge ca neîntemeiată**.

**2. Referitor la suma de ..... lei, stabilită de către inspectorii din cadrul Activității de Control Fiscal Suceava prin decizia de impunere nr ..../18.11.2005, reprezentând ... lei – dobânzi și ... lei – penalități, aferente impozitului pe profit în sumă de ..... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă ... datorează această sumă, în condițiile în care obligația bugetară, pentru care s-au calculat dobânzi și penalități de întârziere pentru perioada 25.01.2004 – 16.11.2005, nu a fost achitată la scadență.**

**În fapt**, în urma controlului efectuat, prin Decizia de impunere nr. ..../18.11.2005, organele de control au stabilit dobânzi și penalități în sumă de 161 lei, ca urmare a neachitării în termen a impozitului pe profit în sumă de ..... lei, pentru perioada 25.01.2004 – 16.11.2005.

**În drept**, în ceea ce privește **legalitatea stabilirii de dobânzi și penalități de întârziere** pentru neachitarea la termen a obligațiilor de plată către bugetul de stat, sunt aplicabile prevederile art 108, 109 și 114 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală devenite art. 114, 115 și 120 prin republicarea la data de 24.06.2004, care stipulează:

**„ART. 114**

**(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.[...] ”**

**„ART. 115**

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

**(2) Prin excepție de la prevederile alin. (1), se datorează dobânzi după cum urmează:**

**a) pentru diferențele de impozite, taxe, contribuții, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței impozitului, taxei sau contribuției, pentru care s-a stabilit diferența, până la data stingerii acesteia inclusiv;[...]**”

## **„ART. 120**

### **Penalități de întârziere**

**(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.[...] ”**

Articolul 120 a fost modificat prin Legea 210 / 2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care intră în vigoare de la data de 15.07.2005, astfel:

**„(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare lună și/sau pentru fiecare fracțiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare scadenței acestora până la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.”**

Articolele 114, 115 și 120 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la data de 24.06.2004, au devenit 115, 116 și 121 prin republicarea actului normativ la data de 26.09.2005.

Din textele de lege citate mai sus, se reține că pentru neachitarea la termenul scadent a impozitului pe profit stabilit suplimentar de organele de control debitorii datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Față de cele prezentate mai sus și având în vedere faptul că pentru impozitul pe profit care a generat dobânzile și penalitățile în sumă de ..... lei contestația a fost respinsă, urmează, potrivit principiului de drept „*accessorium sequitur principale*”, a se **respinge** contestația **ca neîntemeiată** și pentru aceste capete de cerere.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art 1, 7 și 20 din Legea nr 414/2002 privind impozitul pe profit, pct. 1.14, 1.15 și 1.16 din Instrucțiunile privind metodologia de calcul al impozitului pe profit aprobată prin H.G. nr. 859 / 2002 și modificată prin H.G. nr 22 din ianuarie 2003 pentru abrogarea unor dispoziții legale, precum și pentru modificarea și completarea unor metodologii contabile și fiscale, art 7, 13, 14, 15, 19 și 34 din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, pct 8 și 22 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin H.G. nr. 44 / 2004, art 65, 91, 114, 115, 120 din O.G. nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată la data de 24.06.2004, devenite 66, 92, 115, 116, 121 prin republicarea din data de 26.09.2005, pct 65.2 și 91.4 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art 1 alin 2 din O.G.

nr. 26 /2000 cu privire la asociații și fundații, pct 2 lit B din Normele Metodologice de întocmire și utilizare a Formulelor Comune privind Activitatea Financiară și Contabilă aprobate prin O.M.F. nr 425/1998, coroborate cu art. 186 din Codul de procedură fiscală, republicată la data de 26.09.2005, se:

### **DECIDE :**

**Respingerea** contestației formulate de ..., împotriva Deciziei de impunere nr. .... din 18.11.2005, emisă de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind **suma de ... lei**, reprezentând:

- .... lei – impozit pe profit suplimentar;
- .... lei – dobânzi de întârziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei – penalități de întârziere aferente impozitului pe profit,

**ca neîntemeiată.**

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.