

**ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice**

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDETULUI BUZAU**

### **DECIZIA nr.....33 / 2006**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
asociatia X, jud. Buzau  
inregistrata la D.G.F.P. Buzau

Directia Generala a Finantelor Publice Buzau a fost sesizata prin adresa nr.....2006 de Activitatea de Inspecție Fiscală Buzau cu privire la contestatia formulata de Asociatia X jud. Buzau, impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere nr.....2006 emisa de Activitatea de Inspecție Fiscală Buzau.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.1 lit.a din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.179, alin.1 lit.a din O.G. nr.92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice Buzau, legal este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I.Asociatia "X considera ca nu datoreaza bugetului de stat suma de ...Ron TVA , dobanzile de intarziere in valoare de ... Ron si penalitatile de ...Ron.

In sustinerea contestatiei , "Asociatia" motiveaza urmatoarele:

Asociatia urmareste realizarea unui interes de grup , constituita in temeiul art.1 din O.G. nr.26/2000 sprijina proprietarii de terenuri forestiere , in devalmasie sa-si poata administra si exploata vegetatia, nu are caracterul unei forme asociative de proprietate asupra terenurilor, are caracter nepatrimonial.

Veniturile ce se obtin din valorificarea masei lemnoase pe picior sunt venituri ale persoanelor fizice , se incadreaza in prevederile art.42, lit.k din Legea nr.571/2003 si nu ale asociatiei asa cum au fost considerate de organele de inspectie fiscala.

Conform actului normativ de dobandire a personalitatii juridice O.G. nr.26/2000 daca aceste venituri constituiau venituri ale asociatiei , nu puteau fi distribuite membrilor fondatori, ci urmau sa fie folosite numai in scopurile prevazute de actul normativ in baza caruia s-a constituit asociatia.

In mod eronat la stabilirea cifrei de afaceri drept referinta pentru declararea calitatii de platitor de TVA s-a luat in calcul si veniturile realizate din exploatarea masei lemnoase pe picior de pe suprafetele persoanelor fizice.

II. Din raportul de inspectie fiscala nr.....2006 si decizia de impunere nr.....2006 cu referire la obiectul contestatiei rezulta:

In cursul lunii august 2004 “Asociatia” depaseste plafonul de scutire prevazut de lege si avea obligatia, potrivit prevederilor art.152, alin.3 din Codul fiscal sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal in termen de 10 zile de la data depasirii respectiv sfarsitul lunii august 2004.

Ca urmare, organul de control in baza Legii nr.571/2003 a procedat la calcularea TVA colectata aferenta perioadei 2004 –2005 in valoare de ... ron, majorari de intarziere in suma de ... ron si penalitati de ... ron.

III. Avand in vedere motivatiile contestatoarei, constatările organului de control, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare, se retine:

Perioada supusa verificarii cu referire la TVA a fost cuprinsa de la.2004 –2006.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca la finele lunii august 2004 “Asociatia” a depasit plafonul de scutire prevazut de art.152 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal respectiv cifra de afaceri si ca urmare conform aceluiasi articol alin.3 care prevede: Persoanele care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii (...). Data depasirii plafonului este considerata sfarsitul lunii calendaristice in care a avut loc depasirea de plafon.....”. – avea obligatia pana la data de 2004 sa solicite organului fiscal teritorial inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal.

Intrucat contestatoarea nu a respectat prevederile mentionate mai sus organul de inspectie fiscala a procedat legal calculand TVA colectata aferenta perioadei 2004 – 2005 in suma de M Ron, precum si accesoriile aferente pentru neplata la termen.

Invocarea de catre contestatoare ca “Asociatia” are caracter nepatrimonial nu este reala intrucat in Statutul Asociatiei , la art.8 Patrimoniul se mentioneaza ca acesta “este constituit din suma de 1.000.000 lei depusa de membrii asociatiei drept cotizatie anuala precum si din suprafata totala de padure reconstituata conform legilor in vigoare suprafata in devalmasie de proprietarii de terenuri” reconstituite conform Legii nr.nr.18/1991 si Legii nr.1/2000.

In mod eronat contestatoarea considera ca veniturile ce se obtin din valorificarea masei lemnoase reprezinta venituri din agricultura si silvicultura si se incadreaza in prevederile art.42, lit.k din Legea nr.571/2003, in fapt , valorificarea masei lemnoase se realizeaza in numele “Asociatiei” care este o persoana juridica , are cod de identificare fiscala, documentele emise (facturi fiscale, chitante, avize de insotire a marfii) se intocmesc in numele “Asociatiei”, veniturile realizate sunt inregistrate in

evidenta contabila , in balanta de verificare cont "701" Venituri din vanzarea masei lemnoase fiind de drept aplicabile prevederile art.126, alin.(1) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, in sfera de aplicare a TVA se cuprind operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

“a)-constituie o livrare de bunuri sau de prestare de servicii efectuate cu plata;

b)-locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi Romania;

c)-livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art.127, alin.1;

d)-livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127, alin.2”.

Art.127, alin.1 si alin.2 prevede:

(1)“Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin.2, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2)In sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii inclusiv activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, in sensul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate”.

In vederea efectuarii unei inspectii fiscale obiective, corecte si bazata pe legislatia ce reglementeaza aplicarea TVA, Activitatea de Inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P Buzau prin adresa nr.1064/2006 a solicitat punctul de vedere Ministerului Finantelor Publice. M.F.P. – Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte prin adresa de raspuns nr.....2006 precizeaza faptul ca este persoana impozabila (Asociatiile “obstiele mosnenilor”) in sensul art.127, alin.1 din codul fiscal, intrucat desfasoara de o maniera independenta activitati economice prevazute de art.127 , alin.2 din lege, respectiv valorificarea masei lemnoase care constituie livrare de bunuri efectuata cu plata si intra in sfera de aplicare a T.V.A.

Din raportul de inspectie fiscala incheiat la data de....2006 si din balanta de verificare intocmita de contestatoare la data de ....2004 (anexata la dosarul cauzei) rezulta ca agentul economic calculeaza, inregistreaza si plateste impozit pe profit (in anul 2004 a achitat suma de ... Ron dintr-o valoare de ... Ron datorat a constituit impozit pe dividende in suma de ... Ron.

Mai mult, Asociatia X pentru a respecta prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, Titlul VI taxa pe valoarea adaugata se declara agent economic platitor de TVA in cursul lunii decembrie 2005.

Pe cale de consecinta , se retine ca masura dispusa de organul de control de a stabili in sarcina “Asociatiei” de plata suma de ... Ron

reprezentand TVA colectata este temeinica si in deplina concordanta cu dispozitiile legale in vigoare, urmand sa se respinga contestatia pentru acest capat de cerere ca neintemeiata.

Cu referire la dobanzile si penalitatile de intarziere se retine ca acestea au fost calculate in conformitate cu prevederile art.114 si 115 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, care stabileste pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv. Pentru acest capat de cerere contestatoarea nu invoca conform art.176, din O.G. nr.92/2003 motive de fapt si de drept.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei in temeiul art.126 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.175, art.177 si art.186 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, SE

**DECIDE:**

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de Asociatia X ca neintemeiata pentru suma de .... Ron din care:

- Ron TVA
- Ron dobanzi de intarziere aferente
- Ron penalitati de intarziere aferente

Art.2.Compartimentul Solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Buzau va comunica prezenta decizie partilor;

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Tribunalul Buzau, cf. legislatiei in vigoare.

Director Executiv,

Vizat Of. Juridic,