



DECIZIA NR.din2008

privind modul de soluționare a contestației formulate de **Obștea .M. B. ,** înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr./.....2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Activitatea de inspecție fiscală Valcea cu adresa nr./ 2008 asupra contestației formulate de **Obștea .M. B.** înregistrată sub nr./.....2008 .

Contestația are ca obiect suma de **lei ron** stabilită prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..../2008 și raportul de inspecție fiscală nr./.....2008, anexă la aceasta întocmite de Activitatea de Inspecție Fiscală Valcea din care :

Impozit pe profit suplimentar	... lei ron ;
Accesorii aferente impozitului pe profit suplimentar lei ron .

Actul administrativ fiscal a fost comunicat la data de 2008 confirmării de primire existența în copie la dosarul cauzei, iar contestația formulată a fost înaintată prin fan courier express la data de.....2008, fiind respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat.

Contestația este formulată de I.F. în calitate de Presedinte al **Obștea .M. B.**

Constatând că în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art.209 alin (1) lit a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de **Obștea .M. B.**, înregistrată sub nr. .../ 2008. Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată, următoarele:

A. Obștea Mosnenilor Brezoieni, contestă Decizia de impunere nr..../2008 și raportul de inspecție fiscală nr./2008, motivând următoarele :

Petenta susține că nu este de acord cu măsura dispusă de organele de control în temeiul dispozițiilor art.13 lit a și art 15 alin 2 și 3 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal de stabilire în sarcina sa, pentru activitatea desfășurată impozit pe profit și accesorii aferente și în același timp restituirea sumelor varsate în perioada 01.01.2003 - 31.12.2007 cu titlu de impozit pe dividende, pentru sumele distribuite membrilor obștii.

Petenta arată că potrivit Codului fiscal sunt obligate la plata impozitului pe profit persoanele juridice române, iar organizațiile nonprofit, din care face parte și aceasta,

datoreaza impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil ce corespunde veniturilor altele decit cele scutite.

Astfel petenta sustine ca obstea reprezinta o asociatie de persoane fizice ce exploateaza in comun o proprietate imobiliara coindiviza, din activitatea carora rezulta venituri din activitatea de silvicultura, ce sunt venituri ce se incadreaza in prevederile art.85 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Petenta sustine ca astfel nu sunt aplicabile prevederile art. 13 pentru impozitarea persoanei juridice nonprofit, in speta fiind vorba de dispozitiile referitoare la impozitul pe venit ce se distribuie membrilor asociati ai obstei, proportional cu cotele parti pe care acestia le detin asupra bunului comun.

Petenta sustine ca dat fiind faptul ca in impozitarea veniturilor realizate de persoanele fizice care desfasoara activitati independente, cit si in impozitarea profitului persoanelor juridice nu exista diferente de cota de impozitare si nici diferente de stabilire a profitului net , respectiv venitul net, ci dimpotriva persoanele fizice sunt supuse unor constrangeri fiscale superioare constringerilor aplicabile persoanelor juridice, pentru o corecta si legala aplicare a prevederilor Codului fiscal, se impune o schimbare a calificarii veniturilor impozabile din profit brut impozabil datorat de persoana juridica romana nonprofit Obstea Mosnenilor Brezoieni, intr-o suma de venituri brute impozabile, corespunzator numarului de mosneni membrii ai acesteia.

Petenta arata ca aceasta solutie este corecta, este sustinuta si de masura dispusa de organele de inspectie fiscala care in cadrul aceleiasi decizii de impunere s-au anulat si s-a dispus restituirea sumei de lei, incasata cu titlu de impozit pe dividende, suma nedatorata.

Or, daca s-ar considera ca o persoana juridica datoreaza impozit pe profit, atunci pentru profitul distribuit se datoreaza impozit pe dividende, situatie in care petenta sustine ca nu se incadreaza.

Petenta sustine ca pe de alta parte, potrivit dispozitiilor art 42 lit k, din Codul fiscal , veniturile din silvicultura sunt venituri neimpozabile , or diferenta de impozit pe profit in suma de lei , este stabilita la o baza de impozitare de lei ce reprezinta venituri inregistrate din exploatarea fondului silvic proprietate comuna.

In concluzie, petenta solicita admiterea contestatiei si anulara obligatiiloel suplimentare contestate.

B. Din actul administrativ fiscal contestat rezulta urmatoarele :

Obştea .M. B., a fost infiintata in baza Legii 1/2000 privind reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole si cele forestiere, detine ... ha pasuni, goluri alpine si izlazuri, validate de Tribunalul Brezoi prin incheierea nr.2000, fiindu-i acordata personalitate juridica prin Sentinta civila nr. ...2000.

Obştea .M. B. a facut obiectul unei inspectii fiscale conform avizului2008 si solutionarea decontului de TVA cu optiune de rambursare aferent lunii ianuarie 2008 nr.....2008, materializata prin raportul de inspectie fiscala nr.2008 si decizia de impunere nr. din aceiasi data din care rezulta urmatoarele :

Verificarea impozitului pe profit s-a efectuat in conformitate cu prevederile Legii 571/2003 privind Codul Fiscal si HGR 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a acestuia, cu modificarile si completarile ulterioare, pe perioada 01.01.2003 - 31.12.2007, cind contribuabilul a desfasurat activitatea de comert cu material lemnos.

In perioada 01.01.2003-31.12.2006, contribuabilul a declarat si virat la bugetul de stat impozitul pe profit inregistrat , nefiind constatate diferente .

In perioada 01.01 - 31.12.2007 , organele de inspectie fiscala au constatat un profit impozabil de lei cu un impozit aferent de lei, din care s-au dedus cheltuielile cu sponsorizarile admise de lei rezultind un impozit pe profit datorat de lei.

Avind in vedere ca contribuabilul declarase ca datorat un impozit pe profit de .. lei, organele de inspectie fiscala au constatat o diferenta suplimentara de impozit de ... lei (...

- ...) ce provine din incadrarea eronata a operatorului economic a activitatii desfasurate in anul fiscal 2007, ca fiind activitate in care s-au obtinut venituri neimpozabile, contrar prevederilor art. 13 lit a; 15 alin 3 (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal si pct.1 si 8^2. din HGR 44 /2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a acesteia.

Pentru debitul suplimentar astfel stabilit , in temeiul art.119 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , s-au calculat majorari de intarziere pe perioada 16.02.2008 - 28.03.2008 in suma de lei (..... x 0,1 % x 42 zile)

II. Luind in considerare constatările organelor de inspectie fiscala , sustinerile petentei si actele normative in vigoare incidente pe perioada verificata, se retin urmatoarele :

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Valcea, este investita sa se pronunte daca suma de lei ron, constind in impozit pe profit aferent anului 2007 si majorari aferente acestuia, este legal datorata de Obștea .M. B.

Speta supusa solutionarii este daca obstea, ca persoana juridica romana constituita in temeiul OG 26/2000, aprobata de Legea 246/2005 cu privire la asociatii si fundatii, este platitoare de impozit pe profit pentru veniturile din activitatea de comert cu material lemnos sau nu.

In fapt, Obștea .M. B., a fost infiintata in baza OG 26 /2000 cu privire la asociatii si fundatii, potrivit Sentintei civile nr./16.02.2000, fiind inregistrata in Registrul Asociatiilor si Fundatiilor aflat la Grefa Judecatoriei Brezoi sub acelasi numar.

Totodata, in baza Legii 1/2000 privind reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole si cele forestiere, obstea detine ha pasuni, goluri alpine si izlazuri, validate de Tribunalul Brezoi prin incheierea nr./.....2000.

In anul 2007 obstea a obtinut si inregistrat in evidenta contabila venituri din activitatea de comert cu material lemnos exploatat din fondul silvic pe care le-a considerat venituri neimpozabile potrivit dispozitiilor art 42 lit k, din Codul fiscal.

Prin declaratia privind impozitul pe profit pe anul 2007 inregistrata la Administratia Finantelor Publice a orasului Brezoi sub nr. .../.....2008, **Obștea .M. B.,** a raportat urmatoarele rezultate :

- Profit contabil lei

-deduceri amortizare fiscala lei

-Cheltuieli nedeductibile lei din care :

- cheltuieli cu amenzi si penalitati lei

-alte venituri neimpozabile lei

- Profit impozabil declarat lei

- impozit pe profit declarat lei.

Potrivit balantei de verificare incheiata de Obstea Mosnenilor Brezoieni la data de 31.12.2007, existenta in copie la dosarul cauzei, organele de inspectie fiscala au consemnat urmatoarea situatie de fapt :

Profit contabil constatat lei (ct. 120.2)

Cheltuieli nedeductibile lei din care :

- cheltuieli sponsorizari lei; (ct. 623.3)

-Cheltuieli cu impozitul pe profit lei; (ct. 691)

-Cheltuieli cu amenzi si penalitati lei(ct. 658.1)

Profit impozabil constatat lei (..... +)

Cheltuieli cu sponsorizarea admise lei

Impozit pe profit constatat lei

Diferenta de impozit pe profit lei (..... -)

Organele de inspectie fiscala au precizat ca diferenta de debit suplimentar stabilita, provine din "incadrarea eronata a operatorului economic a activitatii desfasurate ca activitate in care s-au obtinut venituri neimpozabile".

In drept,

Art. 13, *Contribuabili*, lit a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal prevede ca:

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

a) persoanele juridice române;[..]"

Normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal aprobate de HGR 44/2004, expliciteaza prevederile art. 13 lit.a susmentionate, la pct.1 astfel:

"1. Fac parte din aceasta categorie companiile nationale, societatile nationale, regiile autonome, indiferent de subordonare, societatile comerciale, indiferent de forma juridica de organizare si de forma de proprietate, inclusiv cele cu participare cu capital strain sau cu capital integral strain, societatile agricole si alte forme de asociere agricola cu personalitate juridica, organizatiile cooperatiste, institutiile financiare si institutiile de credit, fundatiile, **asociatiile, organizatiile, precum si orice alte entitate care are statutul legal de persoana juridica constituita potrivit legislatiei române.**"

Potrivit dispozitiile legale susmentionate rezulta ca sunt obligate la plata impozitului pe profit persoanele juridice romane, din categoria carora fac parte si asociatiile, organizatiile, precum si orice alte entitate care are statutul legal de persoana juridica constituita potrivit legislatiei române.

Potrivit art.1 alin (1) si (2) din OG 26/2000, aprobata de Legea 246/2005 cu privire la asociatii si fundatii:

"(1) Persoanele fizice si persoanele juridice care urmaresc desfasurarea unor activitati de interes general sau în interesul unor colectivitati ori, dupa caz, în interesul lor personal nepatrimonial pot constitui asociatii ori fundatii în conditiile prezentei ordonante.

(2) Asociatiile si fundatiile constituite potrivit prezentei ordonante sunt persoane juridice de drept privat fara scop patrimonial.[...]"

Art. 4 din acelasi act normativ prevede:

"Asociatia este subiectul de drept constituit de trei sau mai multe persoane care, pe baza unei înelegeri, pun în comun si fara drept de restituire contributia materiala, cunostintele sau aportul lor în munca pentru realizarea unor activitati în interes general, al unor colectivitati sau, dupa caz, în interesul lor personal nepatrimonial."

Art. 48 din acelasi act normativ prevede:

"Asociatiile, fundatiile si federatiile pot desfasura orice alte activitati economice directe daca acestea au caracter accesoriu si sunt în strânsa legatura cu scopul principal al persoanei juridice."

Fata de cele de mai sus se retine ca persoana juridica reprezinta subiect de drept creat in mod facultativ de catre una sau mai multe persoane in vederea satisfacerii unor interese juridice protejate si care are organizare proprie, un patrimoniu propriu si distinct si serveste unui scop licit si moral.

Persoanele juridice de drept privat reprezinta un tip de persoane juridice din care fac parte si societatile comerciale caracterizate prin modul specific de constituire al acestora, prin asociere, spre deosebire de persoanele juridice de drept public din care fac parte: Guvernul, Institutiile Statului, Organele administratiei Centrale si Locale, Regii autonome care sunt constituite prin acte de dispozitie.

Dupa scopul urmarit persoanele juridice sunt cu scop patrimonial, din care fac parte societatile comerciale (cu scop lucrativ) si persoanele juridice fara scop patrimonial (nelucrative) din care fac parte : asociatiile, fundatiile, federatiile, institutiile publice.

Astfel prin OG 26/2000 aprobata de Legea 246/2005 desi asociatiile si fundatiile sunt definite chiar in cuprinsul art 1 alin (2) din lege, ca fiind persoane juridice de drept privat fara scop patrimonial, conform art 48 din aceiasi lege, ele pot desfasura activitati economice directe, daca acestea au caracter accesoriu si sunt in strinsa legatura cu scopul principal al persoanei juridice.

Aceasta categorie de persoane juridice se deosebeste fundamental de societatile comerciale al caror scop principal si nu accesoriu, este obtinerea de profit, acest scop nefiind nicum conditionat.

Totodata, legea stabileste la art.47 si dreptul in favoarea asociatiilor si fundatiilor de a infiinta societati comerciale, dividendele astfel obtinute de acestea fiind obligatoriu de folosit, fie ca reinvestire in cadrul aceleiasi societati fie pentru realizarea scopului principal al fundatiei, asociatiei sau federatiei.

Drept urmare, cum **Obștea .M. B.** a fost constituita in temeiul OG 26/2000 privind asociatiile si fundatiile, aceasta are statutul de asociatie, fiind persoana juridica de drept privat fara scop patrimonial obligata la plata impozitului pe profit pentru activitatile economice directe desfasurate, constind in comert cu material lemnos.

Mai mult decit atat, asa cum s-a mentionat in situatia de fapt, in baza Legii 1/2000 privind reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole si cele forestiere, obștea detine ... ha pasuni, goluri alpine si izlazuri, validate de Tribunalul Brezoi prin incheierea nr.2000.

Potrivit art. 28 alin (4) din Legea 1/2000 " [...] prin hotarire judecatoreasca formele asociative de administrare in comun, constituite in conditiile si cu respectarea regimului silvic prevazut de lege, redobindesc calitatea de persoana juridica. "

Art.15 alin (2) si (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal prevede :

"(2) Organizatiile nonprofit, organizatiile sindicale si organizatiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit pentru **urmatoarele tipuri de venituri:**[...] "

- a) cotizatiile si taxele de înscriere ale membrilor;
- b) contributiile banesti sau în natura ale membrilor si simpatizantilor;
- c) taxele de înregistrare stabilite potrivit legislatiei în vigoare;
- d) veniturile obtinute din vize, taxe si penaliti sportive sau din participarea la competitii si demonstratii sportive;
- e) donatiile si banii sau bunurile primite prin sponsorizare;
- f) dividendele si dobânzile obtinute din plasarea disponibilitatilor rezultate din venituri scutite;
- g) veniturile pentru care se datoreaza impozit pe spectacole;
- h) resursele obtinute din fonduri publice sau din finantari nerambursabile;
- i) veniturile realizate din actiuni ocazionale precum: evenimente de strângere de fonduri cu taxe de participare, serbari, tombole, conferinte, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului acestora;
- j) veniturile exceptionale rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea organizatiilor nonprofit, altele decât cele care sunt sau au fost folosite într-o activitate economica;
- k) veniturile obtinute din reclama si publicitate, realizate de organizatiile nonprofit de utilitate publica, potrivit legilor de organizare si functionare, din domeniul culturii, cercetarii stiinifice, învatmântului, sportului, sanatatii, precum si de camerele de comert si industrie, organizatiile sindicale si organizatiile patronale;
- l) sumele primite ca urmare a nerespectarii conditiilor cu care s-a facut donatia/sponsorizarea, potrivit legii, sub rezerva ca sumele respective sa fie utilizate de

catre organizatiile nonprofit, în anul curent sau în anii urmatori, pentru realizarea scopului si obiectivelor acestora, potrivit actului constitutiv sau statutului, dupa caz;

m) veniturile realizate din despagubiri de la societatile de asigurare pentru pagubele produse la activele corporale proprii, altele decât cele care sunt utilizate în activitatea economica;

n) sumele primite din impozitul pe venit datorat de persoanele fizice, potrivit prevederilor [titlului III](#).

(3) Organizatiile nonprofit, organizatiile sindicale si organizatiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit si pentru veniturile din activitati economice realizate pâna 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, prevazut la alin. (2). Organizatiile prevazute în prezentul alineat datoreaza impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil ce corespunde veniturilor, altele decât cele prevazute la alin. (2) sau în prezentul alineat, impozit calculat prin aplicarea cotei prevazute la [art. 17 alin. \(1\)](#) sau [art. 18](#), dupa caz.

Pct 8[^]2. din Normele de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate de HGR 44/2004, introdus prin art. I lit. B pct.2 din HGR 1861/2006, publicat in MOF nr. nr.1044 din 29.12.2006, **in vigoare incepind cu 01.01.2007**, stipuleaza totodata ca :

“ Prevederile alin. (2) si alin. (3) ale [art. 15](#) din [Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, **sunt aplicabile si persoanelor juridice care sunt constituite si functioneaza potrivit [Legii nr. 1/2000](#) pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole si celor forestiere, cu modificarile si completarile ulterioare.**”

Art. 46 din **OG 26/2000** aprobate de **Legea 246/2005**, cu privire la asociatii si fundatii prevede ca :

(1) Veniturile asociatiilor sau federatiilor provin din:

a) cotizatiile membrilor;

b) dobânzile si dividendele rezultate din plasarea sumelor disponibile, în conditii legale;

c) dividendele societatilor comerciale înfiintate de asociatii sau de federatii;

d) venituri realizate din activitati economice directe;

e) donatii, sponsorizari sau legate;

f) resurse obtinute de la bugetul de stat sau de la bugetele locale;

g) alte venituri prevazute de lege.

Coroborind dispozitiile legale susmentionate se retine ca veniturile realizate din activitati economice directe de asociatiile constituite potrivit OG 26/2000 nu fac parte din tipurile de venituri scutite de la plata impozitului pe profit, prevazute de legea fiscala, cu anumite exceptii prevazute in mod expres de aceasta astfel:

Veniturile din activitati economice realizate pâna 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 prevazute la alin (2) ale art.15, sunt scutite de la plata impozitului pe profit.

Astfel, asociatiile datoreaza impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil ce corespunde veniturilor, altele decât cele scutite si cele din activitati economice realizate pâna 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.

Din actele si documentele existente la dosarul cauzei precum si potrivit celor sustinute de petenta in contestatia formulata, veniturile in suma de lei din exploatarea si comercializarea materialului lemnos au fost considerate venituri neimpozabile, desi acestea nu se regasesc printre tipurile de venituri realizate de organizatiile nonprofit (nelucrative) scutite de la plata impozitului pe profit.

Drept urmare cum acestea nu apar printre tipurile de venituri realizate de asociatii scutite de la plata impozitului pe profit precizate in mod expres la alin (2) al art.15 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, sunt operabile dispozitiile alin (3) al aceluasi articol.

Dar cum din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta ca petenta a inregistrat venituri de natura celor mentionate la alin (2) al art.15 din lege, scutite de la plata impozitului pe profit, aceasta nu poate beneficia de scutirea la plata impozitului pe profit pentru veniturile din activitati economice realizate pâna la nivelul echivalentului în lei a 15.000 euro asa cum apare stipulat la alin (3) al aceluasi articol.

Referitor la sustinerea petentei potrivit careia obstea reprezinta o asociatie de persoane fizice ce exploateaza in comun o proprietate imobiliara coindiviza, din activitatea carora rezulta venituri din activitatea de silvicultura, ce sunt venituri ce se incadreaza in prevederile art.85 din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si nu sunt aplicabile prevederile art. 13 pentru impozitarea persoanei juridice nonprofit, in speta fiind vorba de dispozitiile referitoare la impozitul pe venitul ce se distribuie membrilor asociati ai obstei, proportional cu cotele parti pe care acestia le detin asupra bunului comun, se retin urmatoarele :

- asa cum s-a aratat anterior obstea reprezinta subiect de drept si o data constituita poate intra potrivit legii in rapoturi contractuale, comerciale, poate primi donatii, sponsorizari etc, si raspunde pentru prejudiciile aduse tertilor;

- patrimoniul persoanei juridice nu se poate confunda cu patrimoniul membrilor componentii ai obstei care potrivit legii **pun în comun si fara drept de restituire contributia materiala, cunostintele sau aportul lor în munca pentru realizarea unor activitati în interes general, al unor colectivitati sau, dupa caz, în interesul lor personal nepatrimonial;**

- **operatiile efectuate de persoana juridica nu apartin membrilor componentii ai acesteia, ci apartin subiectului de drept creat prin intrunirea vointelor constituentilor, a asociatilor.**

Asadar, persoana juridica nu poate coincide cu persoana fizica asa cum eronat sustine petenta, iar patrimoniul persoanei juridice se deosebeste de patrimoniul personal al asociatilor constituentii.

Drept urmare, in speta venitul realizat de persoana juridica, respectiv obstea, nu trebuie confundat cu venitul realizat de persoanele fizice asociate, pentru care legiuitorul a prevazut la pct. 9 liniuta doi din Normele metodologice de aplicare ale art. 42 lit k din Legea 571/2003, aprobate de HGR 44/2004, liniuta introdusa prin art I lit.C Titlul III Impozit pe venit, pct.5 din HGR 1861/2006 publicata in monitorul oficial nr.1044 din 29.12.2006, **in vigoare incepind cu 01.01.2007**, ca “ *În categoria veniturilor din agricultura si silvicultura considerate **neimpozabile** se cuprind:[...]*

- veniturile realizate de persoanele fizice asociate într-o asociatie conform prevederilor art. 28 din Legea nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole si celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 si ale Legii nr. 169/1997, cu modificarile si completarile ulterioare, din valorificarea produselor silvice în conditiile legii.[...] “

In sensul dispozitiilor legale susmentionate organele de inspectie fiscala au conchis ca veniturile obtinute la finele anului fiscal de persoanele fizice asociate in cadrul obstei, sunt venituri neimpozabile si nu veniturile obtinute de persoana juridica din atare activitati.

Referitor la dispozitiile art. 85 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal invocate de petenta, se retine ca acestea se refera la veniturile din bunuri sau drepturi care sunt detinute in comun de **asociatiile fara personalitate juridica, or asa cum s-a aratat mai sus obstea este **persoana juridice de drept privat fara scop patrimonial.****

Referitor la sustinerea petentei potrivit careia se impune o schimbare a calificarii veniturilor impozabile din profit brut impozabil datorat de persoana juridica romana

nonprofit **Obșteea .M. B.**, într-o suma de venituri brute impozabile, corespunzător numărului de moșneni membrii ai acesteia, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei din următoarele motive:

- așa cum s-a arătat, odată cu constituirea obștei, între membrii constituenți, se interpune o altă persoană, juridică, separată de persoanele fizice, ce are un nume, o rațiune socială și fiind subiect de drept, poate dobândi bunuri, obține venituri, crea obligații etc., poate desfășura activități economice directe, dacă acestea au caracter accesoriu și sunt în strânsă legătură cu scopul principal al acesteia, pentru care are obligația plății impozitului pe profit în condițiile legii.

- începând cu data de 01.01.2007, veniturile realizate la finele anului fiscal **de persoanele fizice** asociate într-o asociație conform prevederilor art. 28 din Legea nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole și celor forestiere, din valorificarea produselor silvice, în condițiile legii, respectiv prin asociația constituită, fac parte din categoria veniturilor neimpozabile.

Asadar, susținerile petentei apar ca neîntemeiate deoarece pe de o parte veniturile realizate de persoanele fizice asociate fac parte din categoria veniturilor neimpozabile așa cum s-a arătat mai sus, pe când veniturile din activitățile economice realizate de asociație ca persoană juridică sunt impozitate în condițiile legii.

Pe de altă parte, în situația dată, susținerile petentei contrazic regula dublei impozitări ce derivă din dispozițiile Legii 571/2003 privind Codul fiscal care stipulează că o sumă impozitată urmare unei prevederi legale nu se mai impozitează conform altei prevederi tocmai pentru a se evita dubla impozitare.

Tocmai datorită acestui fapt, legiuitorul a avut în vedere să prevadă că începând cu data de 01.01.2007, veniturile realizate la finele anului fiscal **de persoanele fizice** asociate într-o asociație conform prevederilor art. 28 din Legea nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole și celor forestiere, din valorificarea produselor silvice, sa nu fie impozitate.

In concluzie, având în vedere situația de fapt și de drept prezentată și ținând cont de susținerile petentei se reține că neîntemeiată contestația formulată la acest capăt de cerere privind suma de lei ron, impozit pe profit suplimentar, asupra careia organele de soluționare urmează să se pronunțe în consecință.

Referitor la suma de lei reprezentând accesorii aferente debitului suplimentar reprezentând impozit pe profit de lei, cauza supusă soluționării este dacă acestea sunt datorate în condițiile în care potrivit considerentelor prezentate mai sus, debitul care le-a generat este legal datorat de **Obșteea .M. B.**

În fapt, prin decizia de impunere ce face obiectul cauzei, organele de control au calculat în sarcina petentei accesorii în sumă de lei, aferente impozitului pe profit de lei. Cum potrivit considerentelor reținute anterior, debitul care le-a generat este legal stabilit în sarcina petentei, conform principiului de drept "accesorium sequitur principale" și accesoriile aferente acestuia, este legal stabilit în sarcina acesteia.

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.205 alin.(1) art.209 alin.(1) lit. a) și art.213 alin.(1) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep.la 31.07.2007 se :

D E C I D E

Respingerea contestației formulate de **Obșteea .M. B.** pentru suma de lei ron din care lei impozit pe profit și lei accesorii aferente, ca neîntemeiată.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare .

DIRECTOR EXECUTIV ,