

ROMANIA - Ministerul Finantelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A JUDETULUI BUZAU
Buzau, Str. Unirii, nr.209**

DECIZIA NR 29/2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
Asociatia X
inregistrata la D.G.F.P. Buzau

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata prin adresa nr.... de Activitatea de Inspectie Fiscala Buzau cu privire la contestatia formulata de Asociatia X ,impotriva masurilor dispuse prin decizia de impunere nr....2006 si a raportului de inspectie fiscala nr.....2006.

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 legal este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I.Asociatia "X" din orasul Y, considera ca nu datoreaza la bugetul de stat suma de ... Ron taxa pe valoarea adaugata colectata, dobanzile de intarziere in valoare de ... Ron si ... Ron penalitati de intarziere , motivand 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 a terenurilor, are caracter nepatrimonial.

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

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 urmatoarele:

In cursul lunii noiembrie 2004, asociatia a depasit plafonul de scutire prevazut de lege si in conformitate cu prevederile art.152, alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal avea obligatia sa solicite inregistrarea ca platitor de TVA, in termen de 10 zile de la data depasirii respectiv incepand cu data de 01.01.2005.

Ca urmare, organul de control in baza Legi nr.571/2003 a procedat la calcularea TVA colectata aferenta perioadei ianuarie 2005 – decembrie 2005 in suma de ... Ron, dobanzi de intarziere in valoare de ... Ron, precum si penalitati aferente in cuantum de ... Ron.

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

Perioada supusa verificarii cu referire la TVA a fost de la.2005 –2006.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca la finele lunii ... 2004 Asociatia X a depasit plafonul de scutire prevazut de art.152 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si ca urmare conform aceluiasi articol alin.3 care prevede:

“Persoanele impozabile, 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.....” prin urmare “Asociatia” avea obligatia pana la data de 10.12.2004 sa solicite organului fiscal teritorial inregistrarea ca platitor de TVA in regim normal.

Intrucat contestatoarea nu a respectat prevederile legale mentionate mai sus organul de inspectie fiscala a procedat legal calculand TVA colectata aferenta perioadei ianuarie 2005 – decembrie 2005, in suma de ... 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 compus din suma de 1.000.000 lei depusa de membri asociatiei, precum si din suprafata de 1.360 ha, detinuta in devalmasie de proprietarii de terenuri....”.

In mod eronat contestatoarea considera ca veniturile ce se obtin din valorificarea masei lemnoase pe picior sunt venituri ale persoanelor fizice

reprezentand 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 (R16530151), documentele emise (facturi fiscale, chitante, avize insotirea 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, cu modificarile ulterioare, in sfera de aplicare a TVA se cuprind operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

"a)constituie o livrare de bunuri sau o 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 extractive, agricole si activitatile profesiilor libere asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, in scopul 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 cu referire la cauza supusa solutionarii.

M.F.P. – Directia generala legislatie impozite indirecte prin adresa nr.....2006 comunica faptul ca Asociatia X este persoana impozabila in sensul art.127, alin.1 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 TVA.

Din raportul de inspectie fiscala incheiat la data de2006 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 din ... Ron datorat) a constituit impozit pe dividende in valoare de ... Ron.

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 care se calculeaza pentru fiecare zi , 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:

- – TVA
- dobanzi de intarziere aferente
- – penalitati de intarziere aferente

Art.2.Compartimentul Solutionare Contestatii va comunica prezenta decizie partilor.

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

Director Executiv,

Vizat,

Of. Juridic

