

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr.246/18.08.2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata asupra contestatiei formulata de **UG** impotriva masurilor dispuse prin Procesul verbal incheiat de organele de control din cadrul Directiei controlului fiscal, urmare a reverificarii **UG**, pe aceeasi perioada si pentru aceleasi impozite si taxe, dispusa prin Decizia nr.313/2003 de desfiintare a procesului verbal incheiat anterior.

UG contesta:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.1, art.4 si art.5(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin HG nr.506/2001, coroborate cu art.196 din OG nr.92/2003 privind codul de procedura fiscala, Agentia Nationala de Administrare Fiscala din Ministerul Finantelor Publice este investita sa solutioneze contestatia UG.

I. Prin contestatia formulata UG, se aduc in sustinere urmatoarele argumente:

UG motiveaza ca organele de control au invocat documente si situatii de fapt neconforme cu realitatea astfel ca s-a ajuns la situatia aberanta in care serviciile , in baza statutului si legii, pe care le ofera

membrilor sai au fost catalogate activitati economice si au fost impozitate.

UG sustine ca activitatea patronatelor ca organizatii ale administratiei private au ca rationalitate serviciul public, obstesc definit prin statut si nu obtinerea de profit.

Caracterul nonprofit al organizatiei este dat de intreaga activitate, banii obtinuti ca urmare a prestatilor efectuate sunt destinati dezvoltarii organizatiei si nu obtinerii de profit.

Tratarea organizatiei ca organizatie de afaceri contravine prevederilor Constitutiei tarii si Constitutiei OIM al carui membru este si Romania precum si Conventiei 87/1948 privind libertatea de asociere si protectia dreptului de organizare.

Contestatoarea motiveaza ca activitatea desfasurata este definita la art.5 din statut iar Uniunea functioneaza potrivit art.1,2,11 si 16 din Legea patronatelor nr.356/10.07.2001.

Referitor la impozitul pe profit,

UG a formulat contestatie impotriva masurilor dispuse prin Procesul verbal incheiat de organele de control din cadrul Directiei controlului fiscal.

Se retine ca actul de control contestat a fost intocmit ca urmare a reverificarii Uniunii dispusa prin Decizia nr.313/2003 deoarece organele de control nu au luat in calculul profitului impozabil si cheltuielile aferente veniturilor realizate din activitatile economice.

Astfel, **UG** sustine ca nu desfasoara activitate economica asa cum a precizat si prin contestatia formulata impotriva procesului verbal incheiat anterior celui contestat si invoca in sustinere prevederile art.1 alin.3 din OG nr.70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, ale Instructiunilor din data de 19.05.2000 privind metodologia de calcul a impozitului pe profit, ale art.1 alin.2 lit.d) din OG nr.40/1998, ale art.1 alin.3 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit precum si ale art.17 alin.2 din Legea nr.356/2001 si dispozitiile art.27 din Statutul Confederatiei.

Cu toate acestea organele de control au constatat ca **UG** nu a respectat prevederile Legii nr.82/1991, republicata limitandu-se la a face trimitere la procesul verbal incheiat anterior si eticheteaza **UG** ca fiind persoana juridica care obtine venituri din activitatea economica.

UG arata ca si in situatia in care ar admite, prin absurd, ca desfasoara activitate economica impozitul pe profit ar fi trebuit determinat conform art.4 alin.1 din Legea nr.73/1996 si art.7 alin.1 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit. Organele de control ar fi trebuit sa stabileasca un calcul complet si corect al cheltuielilor aferente

veniturilor corespunzator perioadei controlate si nu sa se limiteze la a face referire la procesul verbal incheiat anterior si desfiintat. Acelasi lucru trebuia facut si in cazul veniturilor dupa care pe baza situatiei reale sa se evidentieze distinct veniturile neimpozabile de cele impozabile realizate din activitati economice.

De asemenea, **UG** motiveaza ca trebuiau avute in vedere si prevederile art.1 alin.4 din Legea nr.414/2002 referitoare la cuantumul veniturilor exceptate la plata impozitului pe profit respectiv sa se verifice daca nu depasesc echivalentul a 10.000 euro dar nu mai mult de 10% din veniturile totale neimpozabile.

Totodata, **UG** sustine ca excedentul realizat in anul 1998 si anul 2001 nu a fost distribuit intre membrii organizatiei ci s-a acoperit o parte din deficitul obtinut in exercitiul financiar precedent. Numai daca dupa efectuarea acestor operatiuni ar fi rezultat profit impozabil atunci i s-ar fi putut stabili un impozit real si penalitati de intarziere .

Referitor la taxa pe valoarea adaugata, UG motiveaza ca activitatile desfasurate constau in conferinte, expozitii, targuri organizate pentru promovarea intereselor economice ale firmelor romanesti in tara si peste hotare.

Astfel, organele de control au ignorat prevederile art.12 si 14 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata din care rezulta ca **UG** nu a desfasurat activitate economica si nu este platitor de TVA deci, nu ii sunt opozabile nici prevederile art.6 lit.k) din OG nr.3/1992, republicata si nici ale HG nr.512/1998 deoarece acestea sunt aplicabile agentilor economici si altor persoane juridice care desfasoara activitate economica si realizeaza o cifra de afaceri de peste 50 milioane lei.

Totodata, **UG** arata ca organele de control au ignorat prevederile art.18 din OUG nr.17/2000 si ale art.25 din Legea nr.345/2002 *cazuland TVA pe perioada septembrie 1999 - mai 2002 numai TVA colectata* iar pentru cealalta perioada au dedus numai cateva facturi.

Din cele prezentate **UG** concluzioneaza ca organele de control au calculat impozit pe profit si TVA din activitati care nu pot fi catalogate ca fiind de natura economica cum sunt cele din cotizatii, sponsorizari, actiuni promotionale.

Fata de cele invocate **UG** solicita admiterea contestatiei si anulara procesului verbal.

II. Prin Procesul verbal incheiat de organele de control din cadrul Directiei controlului fiscal impreuna cu organe de control din cadrul Directiei generale de inspectie fiscala, s-au constatat urmatoarele:

Prin Sentinta civila nr.16/PJ/28.03.1994 a Judecatoriei **UG** dobandeste personalitate juridica in baza Legii nr.21/1924 si a Legii nr.54/1991.

Prin Sentinta civila nr.23/13.10.1997 Tribunalul "constata ca petentul indeplineste conditiile disp. art.15 si urm. din Legea nr.130/1996 acordand reprezentativitate la nivel national al UG".

Prin Incheierea din data de 03.06.1998, Judecatoria "ia act de modificarile aduse statutului la cap.2 art.2, conform hotararii nr.2 a Adunarii Generale Jubiliare din 27.01.1998 astfel: **UG este o organizatie patronala si profesionala, fara scop lucrativ, apolitica si neguvernamentala. Ug are o structura patronala de tip confederativ in sensul ca din componenta ei fac parte mai multe organizatii , asociatii si uniuni profesionale si patronale cu personalitate juridica proprie**".

Prin Incheierea din data de 27.01.2000, Judecatoria "ia act de modificarile intervenite in continutul statutului si de reformularea acestuia conform actului aditional al statutului UG".

Prin Incheierea din data de 26.01.2001, Judecatoria "ia act de modificarile intervenite in continutul statutul Uniunii conform actului aditional autentificat sub nr.170/22.01.2001" .

Prin Sentinta civila nr.11/15.11.2001 Tribunalul "constata ca petenta indeplineste conditiile de reprezentativitate prevazute de art.15 alin.1 , lit.a) din Legea nr.130/1996 pentru participarea la negocierea contractului colectiv de munca la nivel national".

Prin Sentinta civila nr.38/28.12.2001, Tribunalul "ia act de modificarea statutului Confederatiei Nationale a Patronatelor UG conform art.21 alin.1 din Legea nr.356/2001 si dispune inregistrarea in registrul special".

S-a constatat ca in perioada verificata obiectul de activitate al **UG** a fost cel prevazut de art.2 din statutul acesteia conform caruia: "Scopul Uniunii este reprezentarea sistematica si unitara a intereselor industriei nationale.[...]"

Potrivit art.5 din statutul **UG** reactualizat ca urmare a Hotararii Adunarii Extraordinare din data de 03.12.1999 "**Scopul uniunii** este reprezentarea unitara a intereselor societatilor comerciale si organizatiilor patronale si profesionale din economia nationala.

In vederea indeplinirii acestui scop Confederatia are urmatorul **obiect de activitate**:

a) *Reprezentarea, promovarea, sustinerea si protejarea intereselor patronilor si organizatiilor patronale in relatiile cu autoritatile publice, cu sindicatele si cu alte persoane fizice si juridice, precum si in relatiile dintre acestea.*

b) *Sa propuna forurilor competente si sa sustina legi, normative si masuri tehnice sau administrative in interesul membrilor sai.*

c) *Sa actioneze pentru obtinerea de facilitati diverse in interesul membrilor sai si al cresterii puterii competitive a economiei nationale.*

d) *Sa informeze opinia publica, Guvernul si Parlamentul despre dezideratele si solicitarile membrilor Confederatiei.*

e) *Sa actioneze pentru inlaturarea eventualelor inconveniente ce apar din aplicarea unor dispozitii sau masuri administrative, interpretari abuzive ale normelor, ordinelor si legilor in vigoare contrare intereselor membrilor si organizatiilor componente.*

f) *Sa actioneze pentru intarirea potentialului pietei nationale, pentru acoperirea in masura cat mai larga a consumului intern, prin produsele fabricate in Romania, sa sprijine exportul produselor industriei si serviciilor din Romania.*

g) *Sa participe activ la dialogul social, atrangand potentialul profesional al specialistilor din economie la fundamentarea deciziilor strategice ale statului, promovarea unor politici salariale si a unui climat social favorabil activitatii economice.*

h) *Sa actioneze pentru respectarea Codului de Onoare al Industriailor din Romania.*

i) *Sa promoveze solidaritatea patronala in scopul cresterii prestigiului institutiei patronatului si a contributiei acesteia la dezvoltarea si modernizarea economiei romanesti.*

j) *Sa colaboreze cu factorii de decizie si reprezentare a diferitelor ramuri economice pentru rezolvarea chestiunilor de interes general sau a acelor de interes special pentru economia nationala.*

k) *Sa infiinteze si sa coordoneze unitati economice si alte organisme, conform prevederilor legale in vigoare, necesare fundamentarii propunerilor de acte normative si dezvoltarii afacerilor in industrie si in domeniile conexe.*

l) *Sa colaboreze cu organizatiile patronale similare din strainatate si cu organismele de reprezentare patronala din Europa si din intreaga lume.*

m) *Sa sustina direct interesele firmelor membre ale asociatiilor profesionale, organizatiilor patronale judetene pentru asigurarea de servicii, facilitati, informatii de afaceri, studii, actiuni promotionale.*

n) Sa editeze ziare, reviste, buletine informative proprii si sa coopereze cu mijloace mass-media pentru sustinerea intereselor membrilor si ale economiei.

*o) Sa actioneze pentru recuperarea si intregirea patrimoniului istoric al **UG**."*

La art.27 din Statutul **UG**, reactualizat la data de 03.12.1999, se prevede ca **veniturile Confederatiei se compun din:**

- a) dobanzile bancare;
- b) Cotizatia membrilor Consiliului National;
- c) Sponsorizari si donatii;
- d) Diverse venituri extraordinare;
- e) Contributiile stabilite prin Contractul colectiv de munca la nivel national;
- f) Depunerile cotei parti de 10% din veniturile organizatiilor patronale judetene, asociatiilor profesionale, organizatiilor, federatiilor si uniunilor patronale afiliate, conform prevederii art.19 lit.g);
- g) Taxa de participare la actiunile promotionale ale Confederatiei;
- h) Venituri din activitatea unor unitati economice proprii sau la care **UG** este asociat - in conditiile legii.

Prin Statutul **UG** asa cum a fost, modificat si reactualizat la data de 27.01.2001, **veniturile Confederatiei se completeaza** cu lit.i) si j) :

"[...]

- i) Sa acorde ajutor si credit mutual membrilor sai;*
- j) Sa editeze si sa tipareasca publicatii proprii;*
- k) Sa infiinteze si sa administreze in interesul membrilor sai, unitati de cultura, invatamant si cercetare in domeniul activitatii patronale, unitati economico-sociale, comerciale precum si banca proprie pentru operatiuni financiare in lei si in valuta, **sa realizeze venituri din chirii prin administrarea si alocarea spatiilor proprii.**"*

Iar conform prevederilor Statutului **UG**, autentificat sub nr. 243/12.02.2002 , **veniturile Confederatiei se compun din:**

- a) dobanzile bancare;
- b) Cotizatia membrilor Consiliului National;
- c) Sponsorizari si donatii;
- d) Diverse venituri extraordinare;
- e) Contributiile stabilite prin Contractul colectiv de munca unic la nivel national;

j) Depunerile cotei parti de 10% din veniturile organizatiilor patronale judetene, asociatiilor profesionale, organizatiilor, federatiilor si uniunilor patronale afiliate, conform prevederii art.19 lit.g);

g) Taxa de participare la actiunile promotionale ale Confederatiei;

*h) Venituri din activitatea unor unitati economice proprii sau la care **Ug** este asociat - in conditiile legii;*

i) Sa acorde ajutor si credit mutual membrilor sai;

j) Sa editeze si sa tipareasca publicatii proprii;

*k) Sa infiinteze si sa administreze in interesul membrilor sai, unitati de cultura, invatamant si cercetare in domeniul activitatii patronale, unitati economico-sociale, comerciale precum si banca proprie pentru operatiuni financiare in lei si in valuta; **sa realizeze venituri din chirii prin administrarea si locarea spatiilor proprii.**"*

Prin procesul verbal incheiat anterior s-a procedat la impozitarea veniturilor obtinute de **UG**, pe perioada 1998-2002 si s-a calculat impozit pe profit, iar pe perioada 01.07.2002 - 31.12.2002 s-a constatat ca **UG** a realizat venituri din operatiuni de inchiriere a spatiilor si de comision de peste 10.000 euro. Astfel, a fost calculat in sarcina **UG** impozit pe profit aferent acestora, majorari de intarziere /dobanzi precum si penalitati de intarziere.

Totodata, s-a calculat si taxa pe valoarea adaugata aferenta veniturilor realizate, majorari de intarziere/dobanzi precum si penalitati de intarziere aferente.

Prin Decizia nr.313/2003 s-a desfiintat procesul verbal incheiat anterior urmand ca o echipa de control, alta decat cea care a efectuat verificarea, sa recalculeze impozitele si taxele datorate pe aceeasi perioada si pentru aceleasi debite avand in vedere si cheltuielile aferente veniturilor realizate din operatiunile de de inchiriere a spatiilor si de comision.

I. In ce priveste impozitul pe profit,

Prin procesul verbal contestat organele de control au procedat la calculul profitului impozabil realizat de **UG** din activitatea economica desfasurata conform celor constatate in procesul verbal incheiat anterior.

Prin adresa, organele de control au solicitat **UG** prezentarea situatiei cheltuielilor aferente veniturilor din activitati economice si

documentele justificative ce stau la baza inregistrarii acestora in contabilitate **pe perioada 01.01.2000 - 31.12.2002.**

Prin adresa de raspuns a **UG** nu apare defalcarea cheltuielilor aferente veniturilor din activitatea fara scop lucrativ de cheltuielile aferente veniturilor din activitatea economica, in fapt fiind prezentata integral situatia claselor de conturi 6 si 7 pe perioada mentionata.

Din aceste documente organele de control au constatat ca **Ug** nu a procedat la evidentierea distincta in contabilitate a veniturilor si cheltuielilor din activitatea economica in conformitate cu Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale OMF nr.1591/1998 astfel ca, s-a procedat la stabilirea cheltuielilor aferente veniturilor din activitatile economice detaliate prin procesul verbal anterior.

Astfel, organele de control au avut in vedere urmatoarele criterii:

- s-au stabilit cheltuielile pe baza documentelor (facturi fiscale) prezentate de confederatie privind achizitiile de bunuri si servicii destinate derularii activitatilor economice;

- in ceea ce priveste veniturile realizate din refacturarea cheltuielilor de intretinere a spatiilor inchiriate/alocate, a partilor comune si a convorbirilor telefonice (conform clauzelor contractuale) stabilirea acestora s-a efectuat la nivelul cotei parti din cheltuielile de intretinere si convorbiri telefonice facturate de **UG**.

De asemenea, organele de control au solicitat explicatii scrise cu privire la obiectul contractelor incheiate cu SC "R" SA, SC "O" SRL, SC "T" SA, SC "A" SRL, SC "G" respectiv SC "P" SA precum si la cota parte din cheltuielile de intretinere si cheltuielile de administratie facturate de **UG** in baza contractelor incheiate. Raspunsul s-a dat prin adresa ce a fost valorificata la control.

Organele de control au stabilit cheltuielile pe perioada 2000 - iunie 2002 iar in ce priveste semestrul II 2002 au aplicat prevederile pct.1.16 din HG nr.859/2002 si prevederile pct.75 din Precizarile privind unele masuri referitoare la incheierea exercitiului financiar pe anul 2002. Astfel, pe semestrul II al anului 2002 **UG** a realizat venituri din activitatea economica.

Astfel, s-a calculat in sarcina **UG** impozit pe profit precum si majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere.

Majorarile de intarziere/dobanzile au fost calculate pana la data de 31.03.2004 iar penalitatile de intarziere pana la luna martie 2004.

II. Referitor la taxa pe valoarea adaugata, perioada verificata a fost ianuarie 1999 - 31 decembrie 2002.

Prin actul de control contestat s-a procedat la stabilirea datei la care **UG** a depasit plafonul legal de scutire de 50 milioane lei anual si devine platitoare de taxa pe valoarea adaugata.

Astfel, organele de control au constatat ca **UG** a realizat o cifra de afaceri superioara plafonului de 50 milioane lei in luna iulie 1999 devenind platitoare de TVA pentru activitatea economica desfasurata incepand cu luna august 1999.

Intrucat **UG** nu s-a inregistrat ca platitoare de TVA s-a procedat astfel:

Pentru perioada 01.08.1999 - 31.05.2002 stabilirea TVA de plata s-a efectuat prin aplicarea cotei de TVA in vigoare asupra veniturilor obtinute lunar de **UG** din activitatea economica conform prevederilor pct.11.4 din HG nr.512/1998 pentru perioada 1999 -14 martie 2000 si a prevederilor pct.11.4 din HG nr.401/2000 pentru perioada 15 martie 2000 - 31 mai 2002.

Pentru perioada 01 iunie 2002 - 31 decembrie 2002 s-a stabilit TVA de plata ca diferenta intre TVA colectata aferenta bunurilor livrate si serviciilor prestate, prin aplicarea cotei TVA asupra veniturilor obtinute lunar de **UG** din activitatea economica prezentate prin procesul verbal anterior si TVA deductibila aferenta achizitiilor de bunuri si servicii pentru obtinerea de venituri din activitatea economica in conformitate cu prevederile art.67 alin.5 din HG nr.598/2002 .

Ca urmare, s-a calculat in sarcina **UG** TVA de plata, majorari de intarziere/dobanzi precum si penalitati de intarziere.

Majorarile de intarziere/dobanzile au fost calculate pana la data de 31.03.2004 iar penalitatile de intarziere pana la luna martie 2004.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative invocate, se retine :

1.a.) In ceea ce priveste impozitul pe profit Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de

Administrare Fiscala este investita sa se pronunte daca veniturile realizate de **UG** din contractele incheiate sub diferite titulaturi sunt impozabile.

Perioada verificata : 01.01.2000 - 31.12.2002.

In fapt, procesul verbal contestat a fost intocmit ca urmare a reverificarii **UG** in urma Deciziei Ministerului Finantelor Publice nr. 313/2003 prin care s-a desfiintat actul de control anterior intrucat impozitul pe profit a fost calculat fara a fi respectate prevederile art.4(1) din OUG nr.217/1999 pentru modificarea si completarea **Ordonantei** Guvernului nr.70/1994 privind impozitul pe profit si ale art.7(1) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, potrivit carora:

“Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adaugă cheltuielile nedeductibile.”

Astfel, prin prezentul act de control au fost luate in calculul profitului impozabil cheltuielile aferente veniturilor realizate din activitatea economica respectiv, **veniturile realizate din** contractele incheiate sub diferite titulaturi respectiv: Contract de inchiriere, Contract de locatiune, Contract de alocare spatii, Protocol alocare spatii sau Contract, cu societati comerciale, organizatii patronale, asociatii prin care se inchiriaza spatii din sediul **UG** cu destinatia sediu, birou, punct de lucru precum si pentru desfasurarea de cursuri, **venituri realizate din** Contractele de comision incheiate cu societati de turism, sub titulatura de "Contract organizare de misiuni economice" sau "Contract de prestari servicii" ce au ca obiect participarea unui grup de oameni de afaceri si functionari la diferite expozitii, forumuri, saloane internationale de subcontractari **si venituri realizate din** Contractul de colaborare cu SC "A" LTD pentru organizarea unui targ prin care **UG** se obliga sa asigure participarea la targ a cat mai multe firme de profil si sa mobilizeze personalitati publice la deschiderea manifestarii si pentru care percepe 10% din totalul taxei de participare a firmelor expozante.

Stabilirea cheltuielilor aferente veniturilor din activitatile economice s-a efectuat fie pe baza documentelor respectiv facturi fiscale, fie la nivelul cotei parti din cheltuielile de intretinere a spatiilor inchiriate si cotei parti din convorbirile telefonice facturate de **UG**.

De asemenea, intrucat **UG** nu a tinut evidenta contabila separata pentru veniturile si cheltuielile realizate din activitatea economica, in vederea stabilirii cheltuielilor aferente veniturilor din activitatea economica s-a solicitat, in scris, explicatii cu privire la

contractele incheiate cu SC "R" SA, SC "O" SA, SC "T" SA, SC "A" SRL, SC "G" SRL, SC "O" SA precum si cu privire la cota parte de cheltuieli de intretinere si de administratie iar in urma raspunsurilor primite au fost lamurite unele aspecte privitoare la cheltuielile efectuate ce au condus la acceptarea la deducere a cheltuielilor aferente veniturilor obtinute din activitati economice.

Se retine ca, potrivit Sentintei civile nr.16/PJ/28.03.1994, **UG** dobandeste personalitate juridica in baza Legii nr.21/1924 si a Legii nr.54/1991, iar prin Incheierea din 03.06.1998 Judecatoria ia act de modificarea statutului la cap.2 art.2 potrivit careia **"UG este o organizatie patronala si profesionala, fara scop lucrativ, apolitica si neguvernamentala. UG are o structura patronala de tip confederativ in sensul ca din componenta ei fac parte mai multe organizatii,**

deci, **UG** este organizatie patronala, profesionala, cu personalitate juridica, fara scop lucrativ.

Potrivit prevederilor legale in vigoare pe perioada verificata cu privire la veniturile si cheltuielile persoanelor juridice fara scop patrimonial respectiv, art.1(3) din OG nr.70/1994 republicata, privind impozitul pe profit cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pana la data de 30.06.2002:

"Veniturile și cheltuielile persoanelor juridice fără scop lucrativ ce se iau în calcul la determinarea profitului impozabil sunt numai cele aferente activităților economice desfășurate cu scopul obținerii de profit.

Veniturile obținute din activități fără scop lucrativ, care nu sunt impozabile, includ: cotizațiile membrilor, contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor și simpatizanților, taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare, donațiile și sumele sau bunurile primite prin sponsorizare, dobânzile și dividendele obținute din plasarea disponibilităților rezultate din asemenea venituri, veniturile din reclamă și publicitate, cu excepția celor realizate prin unitățile specializate în acest domeniu, veniturile pentru care se datorează impozit pe spectacole, veniturile din valorificarea bunurilor aflate în patrimoniul acestora."

Fata de prevederile legale de mai sus referitoare la perioada 01.01.2000 - 30.06.2002, prin adresa directiei de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice - Directia generala de politici si legislatie privind veniturile bugetului general consolidat, pentru cazul in speta, se precizeaza:

"Veniturile de natura chirilor, comisioanelor si alte venituri obtinute ca urmare a unor colaborari cu alte persoane juridice sunt obtinute ca urmare a desfasurarii activitatii economice in scopul obtinerii

de profit. Prin urmare, ele trebuiau luate in calcul la determinarea profitului impozabil al **UG** si in consecinta impozitate, recunoscand in acelasi timp cheltuielile efectuate pentru obtinerea acestor venituri (ex. amortizarea cladirii)."

Pentru perioada 01.07.2002 - 31.12.2002 sunt incidente prevederile art.1 alin.3, 4 si 5 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

"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 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)".

Fata de cele de mai sus Directia de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice - Directia generala de politici si legislatie privind veniturile bugetului general consolidat, prin adresa, pentru cazul în speta, precizeaza:

"Pentru perioada 01.07.2002 - 31.12.2003 a fost in vigoare Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, cu modificarile si

completarile ulterioare. Singura modificare in regimul fiscal aplicabil categoriilor de venituri mentionate mai sus, obtinute de persoane juridice fara scop patrimonial, fata de legislatia fiscala aplicabila in perioada anterioara, a fost introducerea art.1(4) prin care se reglementa exceptarea de la plata impozitului pe profit a unui anumit nivel din veniturile realizate din activitati economice."

Ca urmare, se retine ca persoanele juridice române fără scop patrimonial sunt scutite la plata impozitului pe profit numai pentru veniturile realizate din activitati fara scop lucrativ respectiv, cotizatii, contributi, donatii, sume si bunuri primite prin sponsorizare, dobanzile si dividendele obtinute din plasarea disponibilitatilor, etc., astfel ca, alte venituri decat cele precizate in legislatia in vigoare se iau in calcul la determinarea profitului impozabil avandu-se in vedere si cheltuielile aferente.

Contestatoarea sustine ca veniturile obtinute din inchirierea spatiilor proprii, cele obtinute de la societatile de turism din asigurarea personalului in vederea participarii la misiuni economice in strainatate si a cotei de 10% perceputa din taxa de participare a firmelor expozante realizate in baza Contractelor incheiate sub diferite denumiri cu alte persoane juridice in baza carora incaseaza contravaloarea chiriei sau comisioanelor, denumite in contracte -"chirie", "compensatie", "taxa simpozion", "cheltuieli functionare sediu","adaos la plata cotizatiei membrilor catre UG", "adaos la plata cotizatiei societatii de turism ca membru al **UG**", "taxa de participare la actiunile promotionale ale confederatiei conform art.27 lit.g) din statut " etc.. reprezinta venituri realizate in temeiul art.27 lit.k) din statut in interesul membrilor sai si conform prevederilor art.17 alin.4 din Legea patronatelor nr.356/2001, care prevede:

"Veniturile patronatelor sunt destinate realizării scopurilor pentru care au fost înființate și nu pot fi repartizate membrilor acestora." astfel ca, veniturile nu pot fi impozitate intrucat nu au fost repartizate membrilor uniunii.

Fata de argumentul contestatoarei se retine ca din punct de vedere fiscal veniturile care nu se iau in calculul profitului impozabil sunt cele prevazute de legislatia in vigoare pe perioada verificata respectiv, art.1(3) din OG nr.70/1994 republicata, privind impozitul pe profit cu modificarile si completarile ulterioare si ale art.1 alin.3 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, celelalte venituri realizate din alte surse decat cele prevazute de lege reprezinta venituri realizate din activitati economice in scopul obtinerii de profit care se impoziteaza avandu-se in vedere si cheltuielile aferente acestora.

Referitor la invocarea prevederilor art.17 din Legea nr.356/2001, prin adresa directiei de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice - Directia generala de politici si legislatie privind veniturile bugetului general consolidat, pentru cazul in speta, se precizeaza:

"Apreciem totodata faptul ca prevederile art.17(4) din Legea patronatelor nr.356/2001 nu au relevanta in stabilirea regimului fiscal al anumitor categorii de evnituri ale patronatelor."

Ca urmare, in mod legal organele de control au constatat ca veniturile din chirii si comisioane nu intra in categoria veniturilor neimpozabile prevazute in legislatia referitoare la persoanele juridice romane fara scop patrimonial si au procedat la determinarea profitului impozabil avand in vedere si cheltuielile aferente acestora.

In drept, pe perioada 01.01.2000 - 30.06.2002 se va face aplicarea prevederilor art.4 alin.1 din OG nr.70/1994 republicata, privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora:

"(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile obținute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate și lucrărilor executate, din vânzarea bunurilor imobile, inclusiv din câștiguri din orice sursă, și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile."

iar pe perioada 01.07.2002 - 31.12.2002 se va face aplicarea prevederilor pct.1.16 din HG nr.859/2002 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, care explicita prevederile art.1 alin.4 si 5 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit:

"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 neimpozabile în total venituri din activități economice. Ponderea rezultată este aplicată la valoarea impozitului pe profit calculat la nivelul întregii activități economice, în vederea stabilirii impozitului datorat pentru activitatea economică impozabilă."

si ale pct.75 din OMF nr.1784/2002 pentru aprobarea Precizărilor privind unele măsuri referitoare la încheierea exercițiului

financiar pe anul 2002 la persoanele juridice care, potrivit prevederilor **Legii contabilității** nr. 82/1991, republicată, au obligația să întocmească situații financiare anuale, care precizează:

*"Pentru persoanele juridice fără scop patrimonial veniturile neimpozabile prevăzute la pct. 1.16 din **Instrucțiunile** privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 859/2002, se referă la veniturile realizate din activități economice până la limita exceptării de la plata impozitului pe profit. În scopul determinării impozitului pe profit datorat pentru activitatea economică impozabilă se face ponderea veniturilor economice neimpozabile (10.000 euro, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale neimpozabile) în total venituri din activități economice."*

În ceea ce privește susținerea contestației potrivit careia, *"chiar dacă ar admite, prin absurd, că a desfășurat activitate economică"* organele de control ar fi trebuit să efectueze un calcul complet și corect al cheltuielilor aferente veniturilor și nu să se limiteze la a face referire la procesul verbal desființat nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației din următoarele considerente:

Prin procesul verbal anterior organele de control au stabilit veniturile care intra în calculul profitului impozabil respectiv veniturile din chirii și comisioane iar prin procesul verbal contestat încheiat ca urmare a reverificării, a fost menționat quantumul veniturilor din activitatea economică stabilit prin procesul verbal desființat calculându-se cheltuielile aferente acestor venituri ce nu fac parte din categoria veniturilor pentru care persoanele juridice fără scop patrimonial sunt exceptate la plata impozitului pe profit prevăzute de legislația în vigoare și a fost determinat profitul impozabil ca diferență între veniturile și cheltuielile aferente acestora.

Asa cum rezultă din anexa nr.16 la procesul verbal organele de control au avut în vedere la calculul impozitului pe profit și prevederile art. 1 alin.4 și 5 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit și ale pct.1.16 din HG nr.859/2002 privind exceptarea nivelului de 10.000 euro dar nu mai mult de 10% din veniturile totale neimpozabile pe perioada 01.07.2002 - 31.12.2002.

Față de modul de calcul efectuat de organele de control contestația nu aduce în susținere argumente și documente din care să rezulte că acesta este eronat și că ar fi necesară reanalizarea și recalcularea impozitului pe profit, motivată bazându-se în exclusivitate pe faptul că s-a făcut trimitere la procesul verbal desființat.

Mai mult, se reține că deși prin primul act de control s-a constatat că Uniunea nu avea întocmită contabilitate separată pentru veniturile și cheltuielile aferente activității economice nici până la data

reverificarii aceasta nu a fost intocmita asa cum se prevede prin HG nr.402/2000 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, date in aplicarea prevederilor art.1(3) din OG nr.70/1994 cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora :

*"În scopul aplicării acestor prevederi veniturile și cheltuielile aferente activităților desfășurate în scopul obținerii de profit **se vor evidenția din punct de vedere contabil conform planului de conturi pentru persoanele juridice fără scop lucrativ, iar calculul impozitului pe profitul rezultat se va efectua conform metodologiei prevăzute la art. 4.**"*

Referitor la sustinerea **UG** conform careia nu datoreaza impozitul pe profit intrucat pe anii 2000 si 2002 a obtinut deficit iar excedentul realizat pe anul 2001 a fost utilizat la acoperirea pierderilor si nu a fost redistribuit membrilor sai, nici aceasta nu se poate retine in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat contestatoarea are in vedere rezultatul financiar anual obtinut pe intreaga activitatea desfasurata in exercitiile financiare la care face referire si nu la rezultatul financiar obtinut numai din activitatea economica, neprezentand documente din care sa rezulte ca deficitul este obtinut ca urmare a activitatii economice.

Avand in vedere cele prezentate in decizie se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

1.b) In ceea ce priveste majorarile de intarziere/dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, este investita sa se pronunte daca acestea se datoreaza in conditiile in care sunt aferente debitului datorat.

In fapt, societatea contesta majorarile de intarziere/dobanzile si penalitatile de intarziere avand in vedere ca debitul nu este datorat fara sa aduca in sustinere argumente cu privire la modul de calcul al acestora .

In drept, se va face aplicarea prevederilor art.19 din Ordonanta Guvernului nr.70/1994 republicata, privind impozitul pe profit, completata si modificata prin OUG nr.217/1999, conform caruia :

"Pentru neplata la termen a impozitului pe profit se datorează majorări de întârziere, potrivit Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, aprobată și modificată Legea nr. 108/1996, cu modificările ulterioare".

coroborat cu art.24 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit potrivit caruia:

"Pentru neplata la termen a impozitului pe profit se datorează majorări și penalități de întârziere, potrivit reglementărilor legale în vigoare."

și coroborat cu art.13 din OG nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, cu modificările și completările ulterioare, ale OG nr.26/2001 și ale art.13 și 14 din OG nr.61/2002 republicată, privind colectarea creanțelor bugetare.

Având în vedere prevederile legale menționate și principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmează principalul, se va respinge contestația ca neîntemeiată și pentru majorările de întârziere/dobanzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit.

2.a) Referitor la taxa pe valoarea adăugată, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să se pronunțe dacă **UG** datorează taxa pe valoarea adăugată în condițiile în care a realizat venituri și cheltuieli din operațiuni de închirierea spațiilor proprii și de comision ce intra în sfera de aplicare a TVA și nu s-a înregistrat ca platitoare de taxa pe valoarea adăugată la data depășirii plafonului legal de scutire.

Perioada verificată : 01.08.1999 - 31.12.2002.

În fapt, pe perioada verificată **UG** a realizat venituri și cheltuieli din operațiuni de închiriere a spațiilor proprii și de comision fără să se înregistreze ca platitoare de taxa pe valoarea adăugată la data depășirii plafonului legal de scutire pe considerentul că aceste operațiuni sunt activități fără scop lucrativ și că atare nu intra în sfera de aplicare a TVA.

Astfel, pentru perioada august 1999 - 30.05.2002 sunt în vigoare prevederile art.2 din OG nr.3/1992 republicată, privind taxa pe valoarea adăugată coroborate cu art.2 din OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, care precizează ca :

"În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operațiunile cu plată, precum și cele asimilate acestora, potrivit prezentei ordonanțe, efectuate de o manieră independentă de către persoane fizice sau juridice, privind:

*a) livrări de bunuri mobile și **prestări de servicii** efectuate în cadrul exercitării activității profesionale."*

ale pct.1.4 din HG nr.512/1998 cu privire la aprobarea Normelor pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată, coroborat cu pct.1.3 din HG nr.401/2000 pentru

aprobarea Normelor de aplicare a **Ordonanței de urgență** a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, conform carora :

"Prin prestare de servicii, în sensul taxei pe valoarea adăugată, se înțelege orice activitate desfășurată de un contribuabil, care nu constituie livrare de bunuri mobile sau transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor imobile.

Astfel de activități pot avea ca obiect:

d) închiriere de bunuri;

g) operațiuni de intermediere sau de comision"

din care rezulta ca operatiunile de inchiriere si de comision desfasurate de **UG** reprezinta operatiuni ce intra in sfera de impozitare a taxei pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste sustinerea potrivit careia **UG** este persoana juridica fara scop lucrativ si nu datoreaza TVA, se retine ca potrivit art.3 din OG nr.3/1992 republicata, privind taxa pe valoarea adaugata coroborat cu art.3 din OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, care prevad :

"Nu se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată operațiunile privind livrările de bunuri și prestările de servicii rezultate din activitatea specifică autorizată, efectuate de:

a) asociațiile fără scop lucrativ, pentru activitățile cu caracter social-filantropic;

b) organizațiile care desfășoară activități de natură religioasă, politică sau civică;

c) organizațiile sindicale, pentru activitățile legate direct de apărarea colectivă a intereselor materiale și morale ale membrilor lor; [...]

Contribuabilii prevăzuți la alin. 1 sunt supuși taxei pe valoarea adăugată, dacă realizează direct sau prin unități subordonate alte operațiuni impozabile decât cele menționate la alineatul precedent."

reiese ca, pentru operatiunile de inchiriere si de comision efectuate in baza contractelor incheiate cu alte persoane juridice , asociatii, etc. in vederea obtinerii de profit **UG** datoreaza taxa pe valoarea adaugata.

Referitor la perioada 01.06.2002 - 31.12.2002, potrivit art.1(2) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata :

" Se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată operațiunile care îndeplinesc în mod cumulativ următoarele condiții:

a) să constituie o livrare de bunuri, o prestare de servicii efectuată cu plată sau o operațiune asimilată acestora;

b) să fie efectuate de persoane impozabile, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1);

c) să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 2 alin. (2)".

si art.2 alin.1 si 2 din acelasi act normativ care prevede :

" În sensul prezentei legi, **prin persoană impozabilă se înțelege orice persoană, indiferent de statutul său juridic, care efectuează de o manieră independentă activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul și rezultatul acestor activități.**"

precum si a art.4 din acelasi act normativ,potrivit caruia:

"(1) Se consideră prestare de servicii orice activitate care nu constituie livrare de bunuri în sensul art. 3. Astfel de operațiuni pot fi:
[...]

e) închirierea, arendarea și concesiunea de bunuri mobile sau imobile;

f) operațiuni de intermediere sau de comision; [...]"

rezulta ca, prin desfasurarea de operatiuni de inchiriere si de comision in scopul obtinerii de profit Uniunea devine platitoare de taxa pe valoarea adaugata, cu pecizarea ca numai pentru aceste prestari de servicii .

Fata de prevederile legale mentionate se retine ca, desi **UG** a realizat, din aceste operatiuni, o cifra de afaceri superioara plafonului de 50 milioane lei in luna iulie 1999 nu s-a inregistrat ca platitoare de TVA pe considerentul ca fiind persoana juridica fara scop lucrativ este scutita la plata TVA, nerespectand actele normative in vigoare pe perioada verificata, respectiv:

Prevederile art.3 din OG nr.3/1992, republicata privind taxa pe valoarea adaugata, conform carora:

"Nu se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată operațiunile privind livrările de bunuri și prestările de servicii rezultate din activitatea specifică autorizată, efectuate de:

a) asociațiile fără scop lucrativ, pentru activitățile având caracter social-filantropic; [...]

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

ale pct.2.3 din HG nr.512/1998 cu privire la aprobarea Normelor pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată, care prevede;

" Intra în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată operațiunile rezultate dintr-o activitate economică desfășurată de unitățile prevăzute la art. 3 din ordonanță, cum sunt cele privind:

a) activitatea comercială cu bunuri cumpărate sau realizate în unități proprii;

b) activitatea hotelieră;

c) alimentația publică;

d) activitatea de turism;

e) prestările de servicii

Pentru activitățile economice de natura celor de mai sus se înregistrează ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată numai partea din structura asociației, organizației sau instituției - magazin, hotel, atelier, gospodărie-anexă - prin care se realizează operațiunile respective și pentru care este obligatorie organizarea distinctă a evidenței gestiunilor și contabilității, care să permită determinarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă."

ale art.6 k.10 din OG nr.3/1992 republicata, cu modificările și completările ulterioare, potrivit carora:

"Sunt scutite la plata taxei pe valoarea adăugată:

*k.10. activitățile agenților economici, **precum și cele care îndeplinesc condițiile unei activități economice desfășurate de asociațiile, organizațiile, instituțiile publice și alte persoane juridice prevăzute la art. 3 din prezenta ordonanță**, cu o cifră de afaceri declarată organului fiscal competent sau, după caz, realizată, de până la 50 milioane lei anual.*

În situația realizării unei cifre de afaceri superioare plafonului de mai sus, agenții economici și celelalte persoane juridice prevăzute la alineatul precedent devin plătitoare de taxă pe valoarea adăugată în condiții și la termene stabilite prin hotărâre a Guvernului.

După înscrierea ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, agenții economici și celelalte persoane juridice nu mai beneficiază de scutire chiar dacă ulterior realizează o cifră de afaceri inferioară plafonului de mai sus."

si ale pct.4.13 din HG nr.512/1998 cu privire la aprobarea Normelor pentru aplicarea Ordonanței Guvernului nr. 3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată, conform carora:

"În situația în care unitățile scutite de taxa pe valoarea adăugată, potrivit art. 6 lit. A din ordonanță, realizează și operațiuni

impozabile, obținând din acestea venituri de peste 50 milioane lei anual, sunt obligate să depună cererea de luare în evidență ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, iar organele fiscale vor proceda conform prevederilor pct.11.3 din prezentele norme.

Se înregistrează ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată numai partea din structura unităților respective prin care se realizează operațiunile impozabile și pentru care este obligatorie organizarea distinctă a evidenței gestiunilor și contabilității, care să permită determinarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă.

Conform prevederilor legale de mai sus se retine ca și persoanele juridice fara scop lucrativ, cum este cazul **UG**, la obtinerea de venituri de peste 50 milioane lei anual din operatiunile supuse taxei pe valoarea adaugata, in speta, operatiuni de inchiriere de spatii si de comision, au obligatia depunerii cererii de platitoare de TVA si tinerea distincta a contabilitatii care sa permita determinarea TVA .

Ca urmare, in mod legal au procedat organele de control la calcularea TVA colectata pe perioada septembrie 1999 - 31.05.2002 prin aplicarea cotei de TVA asupra veniturilor obtinute lunar de **UG** din activitatea economica si determinarea TVA de plata pe perioada 01.06.2002 - 31.12.2002.

In drept, se va face aplicarea prevederilor legale in vigoare, respectiv:

Pentru perioada august 1999 - 31.05.2002 se vor aplica prevederile pct.11.4 din HG nr.512/1998 cu privire la aprobarea Normelor pentru aplicarea Ordonantei Guvernului nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adăugată și prevederile pct.11.4 din HG nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a **Ordonantei de urgență** a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, conform carora:

"Pentru contribuabilii care, potrivit legii, îndeplinesc condițiile de plătitori de taxă pe valoarea adăugată, dar nu au depus declarație de înregistrare fiscală sau, după caz, declarație de mențiuni, în vederea luării în evidență ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, și care nu au îndeplinit obligațiile prevăzute la art. 25 lit. B, C sau D din ordonanța de urgență, organele fiscale vor proceda astfel:

a) vor stabili taxa datorată bugetului de stat pe baza documentelor legale aferente bunurilor livrate și serviciilor prestate sau, după caz, prin estimare;

b) vor calcula majorările legale pentru întârzierea plății, vor aplica sancțiunile prevăzute de lege și vor lua măsuri pentru intrarea în legalitate."

În ce privește perioada 01.06.2002 - 31.12.2002 se face aplicarea prevederilor art.67 alin.5 și 6 din HG nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, conform carora:

*“Pentru persoanele impozabile care, potrivit legii, îndeplinesc condițiile de plătitori de taxă pe valoarea adăugată, **dar nu au depus declarație de înregistrare fiscală** sau, după caz, declarație de mențiuni, în vederea luării în evidență ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, **organele fiscale vor proceda astfel:***

a) vor stabili diferența dintre taxa pe valoarea adăugată la care persoana impozabilă ar fi avut drept de deducere, conform documentelor legale aferente achizițiilor de bunuri și/sau de servicii, și taxa pe valoarea adăugată pe care ar fi avut obligația să o colecteze, aferentă bunurilor livrate și serviciilor prestate;

b) în situația în care, potrivit metodologiei prevăzute la lit. a), rezultă o diferență de taxă datorată bugetului de stat, vor calcula majorările și penalitățile de întârziere legale pentru întârzierea plății, vor aplica sancțiunile prevăzute de lege și vor lua măsuri pentru intrarea în legalitate.

(6) Dacă, potrivit metodologiei prevăzute la alin. (5) lit. a), rezultă că taxa pe valoarea adăugată pe care persoana impozabilă ar fi avut dreptul să o deducă este mai mare decât taxa pe care ar fi avut obligația să o colecteze, aceasta nu are dreptul să solicite bugetului restituirea sumei respective, consecință a neîndeplinirii obligației de a se înregistra ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Organele fiscale vor aplica sancțiunile prevăzute de lege și vor lua măsuri pentru intrarea în legalitate.”

In ceea ce privește susținerea contestației potrivit careia " [...] în perioada septembrie 1999 - mai 2002, este evidențiat numai TVA colectată nu și TVA deductibilă, așa cum reiese din anexa nr.19, la prezentul proces verbal [...] " nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece conform prevederilor legale în materie de TVA, aplicabilă și persoanelor juridice fără scop lucrativ pentru veniturile aferente activității desfășurate în scopul obținerii de profit și care nu s-au înscris ca platitoare de TVA la depășirea plafonului legal de scutire, pe perioada septembrie 1999 - 31.06.2002 se calculează TVA de plată la nivelul TVA colectată.

De asemenea, în ceea ce privește susținerea contestației potrivit careia organele de control ignoră dispozițiile aplicabile organizațiilor patronale referitoare la TVA, respectiv:

Art.9 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata potrivit caruia :

"(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată următoarele activități de interes general:

h) prestările de servicii și livrările de bunuri furnizate membrilor în interesul lor colectiv, în schimbul unei cotizații fixate conform statutului, de organizații fără scop patrimonial ce au obiective de natură politică, sindicală, religioasă, patriotică, filozofică, filantropică sau civică, în condițiile în care această scutire nu provoacă distorsiuni de concurență;

k) prestările de servicii și livrările de bunuri efectuate de unități ale căror operațiuni sunt scutite, conform lit. a) și lit. e) - j), cu ocazia manifestărilor destinate să le aducă sprijin financiar și organizate în profitul lor exclusiv, cu condiția ca aceste scutiri să nu producă distorsiuni concurențiale",

ale art.12 din HG nr.598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, potrivit caruia:

"(1) În sensul art. 9 alin. (1) lit. h) din lege sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată prestările de servicii și livrările de bunuri furnizate membrilor lor în interesul lor colectiv, în schimbul unei cotizații fixate conform statutului, de organizații fără scop patrimonial ce au obiective de natură politică, sindicală, patronală, profesională, religioasă, patriotică, filozofică, filantropică sau civică, precum și obiective de reprezentare a intereselor membrilor lor, în condițiile în care această scutire nu provoacă distorsiuni de concurență."

si art.14 din acelasi act normativ, care prevede ca:

"Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată, potrivit art. 9 alin. (1) lit. k) din lege, prestările de servicii și livrările de bunuri efectuate de unități ale căror operațiuni sunt scutite, conform art. 9 alin. (1) lit. a), e), f), g), h), i) și j) din lege, cu ocazia manifestărilor destinate să le aducă sprijin financiar și organizate în profitul lor exclusiv, cu condiția ca aceste scutiri să nu producă distorsiuni concurențiale. Astfel de activități pot fi: reprezentații teatrale, coregrafice sau cinematografice, expoziții, concerte, conferințe, cu condiția ca veniturile obținute din aceste activități să servească numai la acoperirea cheltuielilor unităților care le-au organizat",

nu se poate retine in solutionarea favorabila a contestatiei din urmatoarele considerente:

Art.9 lit.h) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata se refera la scutirea la plata TVA pentru "[...]prestările de

servicii și livrările de bunuri furnizate membrilor în interesul lor colectiv, în schimbul unei cotizații fixate conform statutului, de organizații fără scop patrimonial [...]" or, **UG** inchiriaza spatii din sediul propriu si asigura societatilor de turism personalul necesar pentru trimiterea in strainatate la diverse manifestari, pe baza de contract/conventii incheiate cu alte persoane juridice, prin care percepe o suma fixa sau o cota procentuala din veniturile acestora pentru spatiul pus la dispozitie sau pentru serviciul prestat si nu efectueaza astfel de operatiuni in schimbul cotizatiei fixate.

Se retine, ca scutirea la plata TVA, atat pentru prestarile furnizate membrilor in schimbul unei cotizatii cat si pentru manifestările destinate să le aducă sprijin financiar și organizate în profitul lor exclusiv, constand in conferinte, expozitii, etc. se acorda numai cu conditia "**ca aceste scutiri să nu producă distorsiuni concurențiale**" respectiv in conditiile in care persoane juridice fara scop patrimonial similare au beneficiat de scutirea la plata TVA pentru astfel de servicii sau manifestari. Fata de cele precizate se retine ca **UG** a fost impozitata numai pentru operatiunile de inchiriere si de comision si achizitiilor de bunuri si servicii destinate obtinerii de venituri din aceste operatiuni.

Totodata, se retine ca temeiurile legale invocate de contestatoare se refera numai la perioada 01.06.2002 - 31.12.2002, pentru perioada august 1999 - 31.05.2002 contestatoare nu invoca alte temeiuri legale deca cele mentionate de organele de control in actul contestat.

Referitor la argumentul contestatoarei privind faptul ca, pentru perioada 01.06.2002 - 31.12.2002 au fost luate in calcul "*doar cateva facturi*" la deducerea TVA se retine ca **UG** nu prezinta facturile ce nu au fost avute in vedere de organele de control si nici nu aduce alte precizari cu privire la acestea, astfel ca, nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei.

Ca urmare, se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru taxa pe valoarea adaugata.

2.b) Referitor la majorarile de intarziere si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa se pronunte daca **UG** datoreaza aceste sume bugetului de stat in conditiile in care debitul este

datorat iar prin contestatie societatea nu aduce argumente cu privire la modul de calcul al acestora.

In fapt, Uniunea desi contesta sumele reprezentand majorari de intarziere, dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata nu aduce nici un fel de argumente cu privire la modul de calcul al acestora.

In drept, cauza isi gaseste solutionare in prevederile art.34 din OG nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, a art.31 din OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si art.33 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, coroborate cu art.13 din OG nr.11/1996 pentru executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art.13 si 14 din OG nr.61/2002 pentru colectarea creantelor bugetare pentru dobanzi si coroborate cu OG nr.26/2001 pentru modificarea **Ordonantei** Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare.

Avand in vedere temeiurile legale invocate precum si principiul de drept conform caruia "accesoriul urmeaza principalul" pentru majorarile de intarziere, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea se va respinge contestatia ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.4 alin.1 din OG nr.70/1994 republicata, privind impozitul pe profit cu modificarile si completarile ulterioare, ale pct.1.16 din HG nr.859/2002 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit pentru impozitul pe profit, ale pct.4.11 din HG nr.512/1998 si HG nr.401/2000 si ale art.67 alin.5 si 6 din HG nr.598/2002 pentru TVA, ale art.34 din OG nr.3/1992 privind taxa pe valoarea adaugata, republicata, art.31 din OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si art.33 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si ale art.19 din Ordonanta Guvernului nr.70/1994 republicata, privind impozitul pe profit, completata si modificata prin OUG nr.217/1999, art.24 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit coroborate cu art.13 din OG nr.11/1996 pentru executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art.13 si 14 din OG nr.61/2002 pentru colectarea creantelor bugetare pentru dobanzi si coroborate cu OG nr.26/2001 pentru modificarea **Ordonantei** Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare si coroborate cu art.1, art. 3, art.5 si art.7 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de

organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr.506/2001 si cu art.196 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de **UG**, ca neintemiata pentru:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente impozitului pe profit;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere si dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 30 de zile de la comunicare.

Bun de tipar

ANEXA LA DECIZIA NR.246/18.08.2004

IMPOZIT PE PROFIT

-stabilirea profitului impozabil aferent activitatii economice in cazul asociatiilor si fundatiilor

TVA

-dreptul de deducere al TVA aferenta operatiunilor economice in cazul entitatilor fara scop patrimonial