

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Directia generala a finantelor publice Arges

DECIZIA nr. 34/2006

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Arges cu adresa nr..... inregistrata la D.G.F.P. Arges sub nr. asupra contestatiei formulate de din localitatea

..... din localitatea prin adresa nr. inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges sub nr..... a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere nr..... si a raportului de inspectie fiscala nr. emise de Activitatea de Control Fiscal Arges prin care s-a dispus virarea la bugetul general consolidat a sumei de RON reprezentind:

- RON - impozit pe profit stabilit suplimentar;
- RON - dobinzi aferente impozitului pe profit;
- RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 175 si art. 179 (1) lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala este competenta sa solutioneze contestatia formulata de din localitatea

I. Prin contestatia formulata petenta nu este de acord cu masurile dispuse de organele fiscale si anume stabilirea in sarcina sa de obligatii bugetare in suma de RON Ron reprezentind: impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de Ron, dobinzi aferente in suma de Ron si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de RON.

Totodata contestatoarea arata ca organele de control in mod eronat au considerat ca " obstile de mosneni ar fi infiintate in baza O.G. nr. 26/2003 ca organizatii nonprofit" aplicinduli-se astfel regimul fiscal stabilit prin prevederile art. 13 lit a coroborate cu cle

ale art. 15 alin. 2-3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal intrucit acestea "nu au aplicabilitate privind asociatiile, obstile si compososeratele infiintate in baza Legii nr. 1/2000 si Legii nr. 247/2005".

De asemenea din localitatea Berevoiesti arata ca este infiintata ca o proprietate comuna in conformitate cu prevederile art. 85 (art.91) din Legea nr, 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare si prin urmare nu datoreaza impozit pe profit.

Fata de cele mentionate mai sus, contestatoarea solicita anulara deciziei de impunere nr. si a raportului de inspectie fiscala nr. cu privire la suma de RON Ron reprezentind: impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de Ron, dobinzi aferente in suma de Ron si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de RON .

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. intocmit de Activitatea de Control Fiscal Arges organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina contestatoarei obligatii fiscale in suma de RON Ron reprezentind: impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de Ron, dobinzi aferente in suma de Ron si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de RON.

Obiectivul inspectiei fiscale a avut drept scop verificarea modului in care si-a indeplinit obligatiile legale privind constituirea , inregistrarea , declararea si virarea impozitelor , taxelor si contributiilor datorate bugetului general consolidat pentru perioada 21.04.2000-31.03.2006.

..... cu sediul in localitatea Berevoiesti s-a constituit in temeiul art. 28 din Legea nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole ºi celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 ºi ale Legii nr. 169/1997 desfasurindu-si activitatea conform sentintei civile nr. fiind organizata sub forma de asociatie obstasca cu personalitate juridica.

In perioada supusa inspectiei fiscale respectiv 01.01.2004-31.12.2005 contestatoarea a realizat si inregistrat venituri din activitati economice pentru care datoreaza impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil ce corespunde acestor venituri in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

La data de 31.12.2004 obstea a inregistrat un profit contabil din activitatea economica in suma totala de ron care este si profitul impozabil la care nu inregistreaza si nu declara impozit pe profit fapt pentru care organele fiscale au procedat la calculul impozitului pe profit in suma de ron.

La data de 31.12.2005 obstea a inregistrat un profit contabil din activitatea economica in suma totala de ron care este si profitul impozabil pentru care organele fiscale au calculat un impozit pe profit in suma de ron (suma a fost evidentiata si declarata si de contribuabil in timpul controlului).

Pentru neachitarea in termen a debitului suplimentar calculat organele de control au stabilit dobinzi aferente in suma de Ron si penalitati de intarziere aferente in suma de Ron.

III. Prin referatul fara numar intocmit de Activitatea de Control Fiscal Arges se propune respingerea contestatiei formulate de cu sediul in localitateaca neintemeiata.

IV. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, coroborate cu prevederile actelor normative in vigoare se retin urmatoarele :

1. **Referitor la suma de Ron reprezentind impozit pe profit stabilit suplimentar** , Directia generala a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunta daca societatea datoreaza impozit pe profit in conditiile in care a realizat si inregistrat venituri din activitati economice.

..... cu sediul in localitatea Berevoiesti s-a constituit in temeiul art. 28 din Legea nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole și celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 și ale Legii nr. 169/1997 si isi desfasoara activitatea conform sentintei civile nr. 1682/21.04.2000 avind ca obiecte de activitate " Silvicultura si exploatarea lemnului " cod CAEN 024, "Servicii auxiliare agricole " cod CAEN 014 respectiv exploatarea si intretinerea pajistilor naturale si alte activitati agricole ca domenii secundare.

In fapt in perioada supusa inspectiei fiscale respectiv 01.01.2004 - 31.12.2005 organele de control au constatat ca potrivit prevederilor Legii nr. 571/2003 obstea avea obligatia de a calcula, evidentia si vira la bugetul general consolidat impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil ce corespunde veniturilor realizate din activitati economice.

Pe cale de consecinta , organul de control a procedat la calcularea profitului impozabil pentru partea ce corespunde veniturilor realizate de obste din activitatile economice desfasurate in perioada verificata, stabilind in sarcina acesteia impozit pe profit in suma de RON.

In drept in conformitate cu prevederile art. 8 alin. 1 si alin. 4 din Legea nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole și celor forestiere, solicitate potrivit prevederilor Legii fondului funciar nr. 18/1991 și ale Legii nr. 169/1997:

"(1) În vederea organizării exploatării terenurilor forestiere prevăzute la art. 26 din prezenta lege și a determinării responsabilităților cu privire la exploatarea lor, persoanele îndreptățite se vor constitui, în baza acestei legi, în formele asociative

inițiale de composesorat, păduri grănicere^oti, devălmă^oie de mo^oneni, ob^oti nedivizate de răze^oi etc.

.....
 (4) Prin hotărâre judecătorească formele asociative de exploatare în comun, constituite în condițiile ^oi cu respectarea regimului silvic prevăzut de lege, dobândesc calitatea de persoană juridică. Hotărârea judecătorească va fi înscrisă într-un registru special ținut de judecătorie."

Potrivit celor menționate, membrii formelor asociative de tip obști de mosneni sau mostenitorii acestora sunt constituiți în forme asociative autorizate.

În legatură cu acest aspect conform Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , Titlul I Dispoziții generale, Capitolul III- Definiții, la art. 7 alin. 1 pct. 18 se precizează:

"(1) În înțelesul prezentului cod, termenii ^oi expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

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

Prin urmare cu sediul în localitatea Berevoiești fiind constituită într-o formă asociativă este considerată , conform prevederilor legale ca o organizație nonprofit care este platitoare de impozit pe profit în condițiile prevăzute de art. 15 alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal care precizează:

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

Față de aceste dispoziții legale se reține faptul ca , întrucât a realizat venituri economice altele decât cele prevăzute la alin. 2 art. 15 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (cotizările ^oi taxele de înscriere ale membrilor; contribuțiile bănești sau în natură ale membrilor ^oi simpatizanților; taxele de înregistrare stabilite potrivit legislației în vigoare; veniturile obținute din vize, taxe ^oi penalități sportive sau din participarea la competiții ^oi demonstrații sportive; donațiile ^oi banii sau bunurile primite prin sponsorizare; dividendele, dobânzile ^oi veniturile realizate din vânzarea-cesiunea titlurilor de participare obținute din plasarea veniturilor scutite; veniturile pentru care se datorează impozit pe spectacole; resursele obținute din fonduri publice sau din finanțări nerambursabile; veniturile realizate din acțiuni ocazionale

precum: evenimente de strângere de fonduri cu taxă de participare, serbări, tombole, conferințe, utilizate în scop social sau profesional, potrivit statutului acestora; veniturile excepționale rezultate din cedarea activelor corporale aflate în proprietatea organizațiilor nonprofit, altele decât cele care sunt sau au fost folosite într-o activitate economică; veniturile obținute din reclamă și publicitate, realizate de organizațiile nonprofit de utilitate publică, potrivit legilor de organizare și funcționare, din domeniul culturii, cercetării științifice, învățământului, sportului, sănătății, precum și de camerele de comerț și industrie, organizațiile sindicale și organizațiile patronale.), datorează impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil ce corespunde veniturilor altele decât cele prevăzute la alin. 2, impozitul calculându-se prin aplicarea cotei prevăzute la art. 17 din același act normativ (16% din profitul impozabil).

În concluzie organele fiscale în mod legal au stabilit în sarcina contestatoarei un impozit pe profit suplimentar în suma de RON.

Pentru considerentele arătate mai sus, contestația urmează a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

2) Referitor la suma de RON reprezentând dobinzi aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar și suma de RON reprezentând penalități de întârziere aferente impozitului pe profit cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice Argeș, prin Biroul soluționare contestații se poate pronunța pe fond asupra contestației, în condițiile în care contribuabilul se îndreaptă împotriva raportului de inspecție fiscală care nu constituie act administrativ fiscal, iar accesoriile contestate nu au fost stabilite prin decizie de impunere ci prin raport de inspecție fiscală.

În fapt, prin raportul de inspecție fiscală nr. au fost calculate în sarcina societății dobinzi aferente impozitului pe profit în suma de RON și penalități de întârziere aferente în suma de RON.

În drept, art. 83 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, prevede :

"(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel :

a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri".

La articolul 107 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se prevede :

"(1) Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere factual și legal.

(2) Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.

(3) În cazul în care, ca urmare a efectuării inspecției fiscale, au fost sesizate organele de urmărire penală, decizia de impunere privitoare la obiectul

sesizării penale se poate emite după solutionarea cu caracter definitiv a cauzei penale."

Referitor la aplicarea art. 106 și art. 107 din O.G. nr. 92/2003 republicată prin pct. 12.9 din Ordinul Ministrului Finanțelor nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se precizează:

“În situația în care obligațiile bugetare se stabilesc pe bază de raport de inspecție fiscală sau proces-verbal, încheiate conform art. 105 alin. (2) și art. 106 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, se va pronunța soluția de anulare a măsurilor stabilite suplimentar, urmând ca respectivele constatări să fie valorificate la emiterea actului administrativ fiscal, conform legii.”

De asemenea, la art. 179 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată se prevede :

(1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează [...], iar actele administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere sunt prevăzute la art.85 din același act normativ unde se prevede :

“Sunt asimilate deciziilor de impunere și următoarele acte administrative fiscale : [...]

b) deciziile referitoare la bazele de impunere,

c) deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii”.

Se reține ca impozitele, taxele și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc prin decizie de impunere, care constituie titlu de creanță și este susceptibilă de a fi contestată, la baza acesteia stând fie raportul de inspecție fiscală, fie procesul verbal prevăzut de art.95 alin. (2) și art.106 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Totodată organele de inspecție fiscală nu au competența de a stabili obligații bugetare suplimentare prin raport de inspecție fiscală sau proces verbal, acestea neavând calitate de act administrativ fiscal și pe cale de consecință, nefiind susceptibil de a fi contestat.

Urmare finalizării unei verificări cu raport de inspecție fiscală și ca urmare a constatării de obligații fiscale suplimentare și obligații fiscale accesorii, se va întocmi "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală", conform instrucțiunilor de completare a formularului din anexa nr.1 a Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1378/2005.

Se reține ca decizia de impunere prin care se stabilește și se individualizează suma de plată pentru obligații fiscale suplimentare și obligații fiscale accesorii, respectiv dobânzi și penalități de întârziere stabilite de organele competente constituie constituie titlu de creanță, astfel cum se prevede la art.107.1 lit.c) din Hotărârea Guvernului nr.1050/01.07.2004 pentru

aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si este susceptibila de a fi contestata, la baza intocmirii acesteia stand raportul de inspectie fiscala.

In conditiile in care dupa cum s-a aratat, la data incheierii raportului de inspectie fiscala erau in vigoare prevederile Ordinului nr.1378/2005 pentru aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala", organele de inspectie aveau obligatia de a emite decizia de impunere atat pentru obligatiile fiscale suplimentare cit si obligatiile fiscale accesorii, respectiv dobanzi si penalitati de intarziere, aceasta fiind cea care produce efecte fiscale fata de contribuabil.

Avand in vedere si prevederile art.183 alin.(5) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata unde se specifica : *"Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei"*, rezulta ca organul de solutionare a contestatiei nu va mai proceda la analiza pe fond a cauzei, urmand ca masurile dispuse prin raportul de inspectie fiscala nr.referitoare dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit calculate in sarcina societatii, sa fie anulate, iar constatările organelor de control, referitoare la obligatiile fiscale accesorii in suma totala de RON sa fie valorificate prin decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 8 alin. 1 si alin. 4 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, art. 7 alin. 1 pct. 18, art. 15 alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 12.9 din Ordinul Ministrului Finantelor nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art.83, art.107, art. 177, art. 175, art.176, art. 179 alin.1, art.180, art. 183,art. 193 din Ordonanta nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala se:

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de cu sediul in localitatea pentru suma de RON reprezentind impozit pe profit stabilit suplimentar.

2. Anularea masurilor dispuse prin raportul de inspectie fiscala nr. incheiat de Activitatea de Inspectie Fiscala Arges la cu sediul in localitatea privind suma totala de **RON** compusa din dobanzi aferente impozitului pe profit in suma de RON si penalitati de intirziere aferente in suma de RON urmand ca organele de control sa valorifice constatarile efectuate prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de, la emiterea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală (obligatii fiscale accesorii) , conform legii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la comunicare, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV