

DECIZIA NR. din2005

privind modul de soluționare a contestației formulate de ASOCIAȚIA OBSTILOR DE MOSNENI...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal, asupra contestației formulate de ASOCIAȚIA OBSTILOR DE MOSNENI....

Contestația are ca obiect suma de lei (..... lei RON) reprezentând:

- lei (.... lei RON) dobânzi oi penalități de întârziere impozit pe profit,
-lei (.... lei RON) dobânzi oi penalități aferente TVA
- lei (.... lei RON) impozit pe veniturile realizate de persoanele fizice
- ... lei (.... lei RON) dobânzi aferente veniturilor realizate de persoanele fizice
- lei (.... lei RON) penalități aferente veniturilor realizate de persoanele fizice;

precum oi măsura de neacordare la deducere a cheltuielilor în suma de... lei oi a deductibilității TVA în suma de ... lei, stabilite prin Decizia de impunere emisă de Structura de Administrare Fiscală - Activitatea de Control Fiscal Vâlcea .

Contestația este semnată de dl.... în calitate de membru al Consiliului de conducere al Asociației

Petenta a respectat termenul legal de 30 zile prevăzut de art.177 alin.1 oi condițiile prevăzute la art. 176 din Codul de procedură fiscală aprobat de OG nr. 92/2003 republicată la data de 26.09.2005 .

Constatând ca în speța sunt întrunite condițiile prevăzute la art.175 alin.(1) oi art. 179, alin.1 lit.a din Codul de procedură fiscală aprobat de OG 92/2003 republicată la data de 26.09.2005, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de ASOCIAȚIA ...

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

A. ASOCIAȚIA contestă Decizia de impunere susținând următoarele:

Petenta susține ca a fost dată în administrare o ocolă de către Primărie, pentru amenajarea sediului pentru obote care a necesitat reparații ce au fost executate oi plătite firmei SC... SRL în baza facturilor fiscale emise de aceasta către Asociația.. în suma de ...lei, organul de control considerând ca fiind nedeductibile din punct de vedere fiscal în baza art.9, alin.7, lit.h din Legea nr.414/2002 .

Petenta susține ca baza impozabilă corectă a impozitului pe profit ar fi de ...lei , iar impozitul pe profit ar fi în suma de ... lei , dobânzile în suma de ... lei oi penalități de întârziere în suma de ... lei .

Referitor la taxa pe valoarea adăugată, petenta susține ca în mod eronat organul de control a considerat TVA nedeductibil în suma de ...lei aferentă celor trei facturi fiscale nr./ .06.2003, nr. / .07.2003 oi nr. / .09.2003 pentru reparațiile de la acoala, prin invocarea Legii nr.345/2002, art.24, alin.2, lit.a .

Petenta susține ca în fapt Obotea dorea să amenajeze în localul respectiv sediul, pentru ea oi Asociație, apelând prin intermediul Asociației de Mooneni la o firmă de construcții care a efectuat reparațiile oi a emis cele 3 facturi în discuție .

Referitor la impozitul pe alte venituri realizate de persoanele fizice, petenta contestă suma de ... lei reprezentând impozit pe alte venituri în suma de ... lei dobânzi în suma de

lei oi penalități de întârziere în suma de ... lei, aceasta susținând ca asociația nu a realizat nici un fel de venit din activități nepatrimoniale, toate veniturile asociației fiind realizate din activități economice oi impozitate în baza Legii nr.414/2002 privind impozitul pe profit .

B. Din actul de control contestat rezulta urmatoarele:

a) Referitor la impozitul pe profit

Organul de control a constatat ca în anul 2003 asociația a înregistrat în contul de cheltuieli 611 " Cheltuieli cu reparațiile " suma de ...lei, facturate de SC ... SRL, astfel :

- f.f. nr./06.2003 în valoare de ... lei ;
- f.f. nr./07.2003 în valoare de ... lei ;
- f.f. nr./09.2003 în valoare de ... lei .

Organul de control a constatat ca acoala a fost data în administrarea Obotii de catre Primarie, fara ca aceasta sa fie utilizata de asociație, nefiind înregistrate venituri aferente cheltuielilor cu reparația capitala a ocolii .

Organul de control a considerat aceste cheltuieli ca fiind nedeductibile din punct de vedere fiscal, conform art.7, alin.1 oi art.9, alin.7, lit.h din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit .

b) Referitor la taxa pe valoarea adaugata

În anul 2003 Asociația Obotilor a dedus TVA din facturile emise de SC ... SRL pentru reparații la acoala , astfel :

- f.f. nr./06.2003 în suma de ... lei, din care TVA în suma de ... lei ;
- f.f. nr./07.2003 în suma de ... lei, din care TVA în suma delei ;
- f.f. nr./09.2003 în valoare de ... lei , din care TVA în suma de ... lei .

Organul de control a stabilit ca în conformitate cu prevederile art.24, alin.2, lit.a din Legea nr.345/2002 suma de ... lei reprezinta debit suplimentar, pentru care au fost calculate dobânzi în suma de ... lei oi penalități de întârziere în suma de ... lei .

c) Referitor la impozitul pe alte venituri realizate de persoane fizice

Verificarea impozitului pe alte venituri s-a efectuat în baza OG nr.7/2001 cu modificarile oi completarile ulterioare, perioada supusa verificarii fiind 14.02.2002 - 31.12.2002 .

Organul de control a constatat ca beneficiul anului 2002 a fost repartizat de asociație în cote părți membrilor Obotilor de mooneni în suma de ... lei, pentru care în mod eronat a reținut oi virat impozit pe dividende în suma de lei .

Organul de control a stabilit ca în conformitate cu prevederile art.43, alin.1 din OG nr.7/2001, a fost stabilit un impozit suplimentar în suma de... lei, pentru care au fost calculate dobânzi în suma de ... lei oi penalități de întârziere în suma de ... lei, precum oi penalități de întârziere prin reținere la sursa în suma de ... lei .

II. Luând în considerare constatarile organelor de control, motivațiile invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum oi actele normative pe perioada supusa impunerii, se rețin urmatoarele :

Direcția Generala a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investita sa se pronunțe daca masura de neacordare la deducere a cheltuielilor în suma de .. lei (... lei RON), a deductibilității TVA în suma de ... lei (... lei RON), este legal stabilita de catre Activitatea de Control Fiscal Vâlcea precum oi daca suma de ... lei (... lei RON) reprezentând dobânzi oi penalități de întârziere aferente impozitului pe profit oi TVA oi impozit pe veniturile realizate de persoanele fizice cu accesoriile aferente, este legal datorata de ASOCIAȚIA OBAȚILOR

a. Referitor la cheltuielile nedeductibile în suma de lei

În fapt, ASOCIAȚIA OBAȚILOR, în anul 2003 a înregistrat pe cheltuieli în contul 611 " Cheltuieli cu reparațiile " suma de ... lei reprezentând reparații efectuate la acoala , facturi emise de SC ... SRL catre Asociația Obotilor ..., astfel :

- f.f. nr./06.2003 în valoare de ... lei ;
- f.f. nr./07.2003 în valoare de.... lei ;
- f.f. nr./09.2003 în valoare de.... lei .

La data de .01.2002 a fost emisa de catre Primarie oraoului Brezoi o adresa prin care " Se adevereote prin prezenta ca localul acolii ... este în administrarea Obotii .. " .

În drept, art.7, alin.1 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit precizeaza

" Profitul impozabil se calculeaza ca diferența între veniturile realizate din orice sursa și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adauga cheltuielile nedeductibile. "

Art.9, alin.7, lit.h din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit precizeaza :

" Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt :

h) orice cheltuieli facute în favoarea acționarilor sau a asociațiilor, altele decât cele generate de plăți pentru bunurile livrate sau serviciile prestate contribuabilului la valoarea de piață;"

Pct.9.9, lit.d din HG nr.859/2002 privind metodologia de calcul al impozitului pe profit precizeaza :

" Sunt considerate cheltuieli facute în favoarea acționarilor sau asociațiilor, potrivit art. 9 alin. (7) lit. h) din lege, urmatoarele:

d) cheltuielile cu chiria și întreținerea spațiilor puse la dispoziție acestora ."

Din statutul de funcționare al Asociației Obotilor... la art.8 este precizat faptul ca patrimoniul acesteia este compus din vegetație forestiera-paduri și pauni aparținând fiecărei oboti în parte, fiind compus astfel :

- Obotea moonenilor ... ;
- Obotea moonenilor....;
- Obotea moonenilor ...;
- Obotea Capul Plaiului

Art.5 din același statut de funcționare stabilește sediul asociației obotilor de mooneni ca fiind situat în oraoul Brezoi, str... nr..., județul Vâlcea .

Din aceste articole ale statutului de funcționare se reține faptul ca Asociația obotilor este compusa din mai multe oboti, iar aceasta își desfășoara activitatea la sediul situat în str...., județul Vâlcea .

Totodata se reține faptul ca Adunarea generala a Asociației este formata din consiliile de conducere ale obotilor de mooneni asociate, a reprezentanților persoanelor fizice, aleși prin vot majoritar, obotile având calitatea de asociat .

Din documentele anexate la dosarul cauzei se reține faptul ca au fost efectuate reparații capitale pentru acoala ..., ocoala care a fost pusa la dispoziția Obotii de moonei de Primarie, obote care are personalitate juridica diferita de cea a Asociației Obotilor ...

Din facturile fiscale existente în copie xerox la dosarul cauzei rezulta faptul ca aceste cheltuieli au fost facturate de SC... SRL Asociației de Mooneni, aceste facturi fiind primite de Obotea moonenilor ..., conform semnaturii de primire și otampilei de pe facturile fiscale .

Având în vedere prevederile art.9, alin.7, lit.h din Legea nr.414/2002 și pct.9.9, lit.d din HG nr.859/2002, **respectiv ca sunt considerate cheltuieli facute în favoarea asociațiilor sau acționarilor, cheltuielile cu chiria și întreținerea spațiilor puse la dispoziția acestora**, organele de soluționare rețin ca aceste cheltuieli au fost efectuate în favoarea asociatului Obotea... și facturate petentei, rezultând ca acestea reprezinta cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal .

Având în vedere situația de fapt și de drept prezentata, organele de soluționare rețin ca în mod corect organele de control au apreciat ca fiind nedeductibile fiscal cheltuielile în cauza, susținerile petentei pentru acest capat de cerere aparând ca neântemeiate .

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit, cauza supusa soluționarii este daca acestea sunt datorate în condițiile în care potrivit considerentelor reținute anterior, debitul ramas de plata în sarcina petentei, care le-a generat este corect stabilit.

În fapt, prin raportul de inspecție fiscala, organele de control au calculat în sarcina petentei dobânzi și penalități de întârziere .

Având în vedere faptul ca dobânzile și penalitățile de întârziere reprezinta o masura accesorie în raport cu debitul conform principiului de drept "accessorium sequitur principale " .

iar în sarcina petentei debitul reprezentând impozit pe profit , a fost reținut ca fiind datorat pe cale de consecință se reține ca oii accesoriile stabilite în sarcina petentei constând în dobânzi oii penalități de întârziere, sunt datorate de petenta, susținerile petentei pentru acest capat de cerere aparând ca neîntemeiate .

b) Referitor la taxa pe valoarea adaugata

În fapt, în anul 2003 Asociația Obotilor a dedus TVA în baza facturilor emise de SC ... SRL pentru reparații la acoala , astfel :

-f.f. nr./06.2003 în suma de .. lei, din care TVA în suma de ... lei ;

-f.f. nr./07.2003 în suma de ... lei, din care TVA în suma de... lei ;

-f.f. nr./09.2003 în valoare de ... lei , din care TVA în suma de .. lei .

În drept, art.24, alin.2, lit.a din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, precizeaza :

" Nu poate fi dedusa taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la :

a) operațiuni care nu au legatura cu activitatea economica a persoanelor impozabile "

Din documentele prezentate la dosarul cauzei, se reține faptul ca petenta a înregistrat în anul 2003 în evidența contabilă TVA deductibilă aferentă facturilor de reparații efectuate pentru acoala, spațiu care a fost pus la dispoziția Obotii

Din contestația formulată de petenta nu rezulta ca aceasta a obținut venituri din utilizarea spațiului acolii .. pentru care cheltuielile cu reparațiile oii TVA deductibilă sa fie acceptate la deducere, organele de soluționare concluzionând ca aceste cheltuieli oii implicit TVA deductibilă nu au legatura cu activitatea economica desfășurată de Asociația Obotilor...

Având în vedere faptul ca Asociația Obotilor ... sunt doua persoane juridice diferite, iar acoala nu aparține Asociației Obotilor de Mooneni..., organele de soluționare rețin ca în mod corect nu a fost acordat drept de deducere a TVA ..., susținerile petentei pentru acest capat de cerere aparând ca neîntemeiate .

Referitor la dobânzile oii penalitățile de întârziere aferente TVA de plata, cauza supusa soluționării este dacă acestea sunt datorate în condițiile în care potrivit considerentelor reținute anterior, debitul ramas de plata în sarcina petentei, care le-a generat este corect stabilit.

În fapt, prin raportul de inspecție fiscală, organele de control au calculat în sarcina petentei dobânzi oii penalități de întârziere .

Având în vedere faptul ca dobânzile oii penalitățile de întârziere reprezinta o masura accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept "accesorium sequitur principale ", iar în sarcina petentei debitul reprezentând TVA de plata , a fost reținut ca fiind datorat pe cale de consecință se reține ca oii accesoriile stabilite în sarcina petentei constând în dobânzi oii penalități de întârziere, sunt datorate de petenta , susținerile petentei pentru acest capat de cerere aparând ca neîntemeiate .

c) Referitor la impozitul pe alte venituri în suma de ...ei

În fapt, în anul 2002 ASOCIAȚIA OBAȚILOR DE MOANENI a repartizat oii achitat membrilor sai, cote părți membrilor componenți ai Obotilor de mooneni asociate(persoane fizice) , în suma de ... lei, pentru care a reținut oii virat un impozit pe veniturile din dividende în suma de ... lei .

În drept, art.11 din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit menționeaza :

" Venitul net obținut din exploatarea bunurilor oii drepturilor de orice fel, deținute în comun, este considerat ca fiind obținut de proprietari, uzufructuari sau de alți deținători legali, înscrisi într-un document oficial, oii se atribuie proporțional cu cotele-părți pe care aceotia le dețin în acea proprietate sau în mod egal, în situația în care acestea nu se cunosc ."

Pct.2 din Normele metodologice de aplicare a OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit aprobate de HG nr.54/2003, privitor la art.11 precizeaza :

"**Venitul net din cedarea folosinței bunurilor deținute în comun** pe cote-părți se

Venitul net din cedarea folosinței bunurilor deținute în comun în devalmaoie se repartizează în mod egal între proprietarii în comun [...]"

Art.33, alin.1 din OG 7/2001 privind impozitul pe venit precizează :

" Dividendul este orice distribuire făcută **de o persoană juridică, în bani** oi/sau în natura, **în favoarea** acționarilor sau **asociaților**, din profitul stabilit pe baza bilanțului contabil anual oi a contului de profit oi pierderi ."

Art. 43 din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit precizează :

" **Veniturile care nu se regasesc expres menționate în prezenta ordonanță se supun impunerii cu o cota de 10% aplicată asupra veniturilor brute, impozitul fiind final** "

Art.38 din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit menționează :

"În această categorie se cuprind veniturile obținute din jocuri de noroc, veniturile sub forma de câotiguri din transferul dreptului de proprietate asupra valorilor mobiliare oi paților sociale, veniturile sub forma de premii în bani oi/sau în natura, altele decât cele prevăzute la art. 6, 22 oi 23, **diverse venituri care nu se regasesc în mod expres menționate în prezenta ordonanță**, precum oi veniturile realizate cu caracter întâmplator.

Din documentele anexate la dosarul cauzei se reține ca obotea este o **persoană juridică fara scop patrimonial** care a desfaourat activități economice directe, accesorii scopului principal pentru care aceasta s-a constituit, excedentul realizat în urma deducerii impozitului pe profit aferent activității economice fiind repartizat la finele exercițiului financiar membrilor obotii .

Având în vedere prevederile legale prezentate anterior, organele de soluționare rețin ca excedentul repartizat la finele anului membrilor obotii reprezintă venituri care nu se regasesc menționate în mod expres precizate în OG7/2001 privind impozitul pe venit oi se impun cu o cota de 10% .

Mai mult decât atât având în vedere situațiile financiare întocmite la finele anului de asociații și fundații, organele de soluționare rețin că în formularul " Repartizarea excedentului/profitului", la repartizarea excedentului din activități economice se precizează în mod expres destinațiile unde se poate repartiza, respectiv:

- la constituirea de rezerve legale ;
- acoperirea deficitelor contabile din anii precedenți;
- la fondul de participare la rezultatul activităților economice;
- alte repartizări din excedent, prevăzute de lege .

Având în vedere că în formularul " Repartizarea excedentului/profitului", la repartizarea excedentului din activități economice nu se specifică în mod expres ca acesta poate avea ca destinație "dividende" aoa cum apar definite de lege, se reține astfel ca petenta a procedat în mod eronat procedând în acest fel.

Având în vedere situația de fapt oi de drept prezentată, organele de soluționare apreciază ca în mod corect a fost stabilit în sarcina petentei impozit pe alte venituri realizate de persoanele fizice în suma de ... lei, susținerile petentei aparând ca neântemeiate pentru acest capat de cerere .

Asupra speței supuse soluționării la acest capat de cerere organele de soluționare au solicitat cu scrisoarea nr./11 2004 oi nr./02.2005 punctul de vedere al Ministerului Finanțelor Publice - ANAF - Direcția generală de Politici oi Legislație Fiscala, care prin adresa nr./07.2005 ANAF a dat un raspuns ambiguu, fara a se avea în vedere situația de fapt existenta în speța supusa soluționării.

Prin adresele nr./08.2005 nr./19.10.2005 Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a solicitat din nou un punct de vedere Ministerului Finanțelor Publice - ANAF - Direcția generală legislație impozite directe, care nu a dat curs solicitării, întrucât până la data emiterii prezentei decizii nu a fost s-a primit nici un răspuns.

Prin adresa nr./12.2005, de Serviciul juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea , existenta la dosarul cauzei opiniază :

"Consideram ca organul de control a luat masura corectă impozitând veniturile astfel obținute prin aplicarea cotei de 10%. stabilind corect debit suplimentar ."

Având în vedere constatările organelor de control, actele și documentele existente în dosarul cauzei, susținerile petentei și punctele de vedere exprimate în cauză, în raport de actele normative incidente în speță, urmează ca cererea petentei la acest capăt de cerere să fie respinsă ca neîntemeiată.

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere aferente impozitului pe alte venituri, cauza supusă soluționării este dacă acestea sunt datorate în condițiile în care potrivit considerentelor reținute anterior, debitul rămas de plată în sarcina petentei, care le-a generat este corect stabilit .

În fapt, prin procesul verbal ce face obiectul cauzei, organele de control au calculat în sarcina petentei dobânzi în suma de ... lei și penalități de întârziere în suma de ... lei (anexa nr.3) .

Având în vedere faptul că dobânzile și penalitățile de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale", iar în sarcina petentei debitul datorat reprezentând impozit pe alte venituri potrivit considerentelor reținute anterior este corect stabilit, pe cale de consecință se reține că și accesoriile stabilite în sarcina petentei constând în dobânzi în suma de .. lei și penalități de întârziere în suma de ... lei, sunt legal datorate de petentă .

În punctul de vedere exprimat de Serviciul Juridic din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Vâlcea, opiniază în același sens .

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 175 alin.(1); 179 alin.(1) lit.a) ; 186 alin.(1) din Codul de Procedură Fiscală rep. la 26.09.2005, aprobat de OG 92/2003 se :

D E C I D E

Respingerea în totalitate a contestației formulate de **Asociația Obotilor de Mooneni ...** ca neîntemeiată .

Decizia este definitivă pe cale administrativă și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR EXECUTIV,
Ec. Gheorghe Gogârnoiu**