

apoi lucrari de regenerare a padurii (plantatii , descoplesiri, revizui, completari, etc.).

In concluzie veniturile obtinute in urma executarii operatiunilor mai sus amintite prin valorificarea masei lemnoase rezultate, nu pot fi considerate ca venituri propuse, nefiind rezultate in urma unei activitati economice , ele fiind rezultatul respectarii legii silvice .

Se poate face analogie intre venitul agricol al unei gospodarii individuale obtinut de pe terenul agricol si venitul unui membru al obtsii obtinut de pe terenul cu vegetatie forestiera, ca fiind venit neimpozabil .

In conformitate cu Codul silvic (Legea 126/1996) si HG 77/2005, proprietarii de terenuri cu vegetatie forestiera au obligativitatea de a constitui Fondul de regenerare in cuantum de 20-25% din valoarea produselor principale si secundare valorificate , fond ce este prevazut prin lege a fi deductibil fiscal si purtator de dobanda .

Nu suntem de acord cu modul de impozitare a fondului de regenerare , asa cum s-a procedat in Raportul de inspectie fiscala, unde s-a considerat ca valoarea deductibila fiscal a acestuia este de 5% din valoarea patrimoniului (...).”

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr.../14.06.2007 , care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../14.06.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul SAF - Activitatea de Inspectie Fiscala 2 au stabilit in sarcina agentului economic obligatii fiscale suplimentare de plata in suma de ... lei , reprezentand :

- ... lei	impozit pe profit
- ... lei	majorari de intarziere aferente imp.pe profit.

Obligatiile fiscale suplimentare au rezultat ca urmare a faptului ca OBSTEA ... , in perioada anilor 2005 -2006 a inregistrat in evidenta contabila, in contul 121 „ Profit si pierdere”, profit pentru care nu a calculat , inregistrat si platit impozit pe profit , considerandu-se scutita de plata impozitului pe profit .

La calculul impozitului pe profit, organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere cheltuieli de sponsorizare in suma de ... lei inregistrate peste limita admisa de lege , precum si fondul de conservare si regenerare in suma de ... lei constituit de obste in contul de rezerve legale, admitandu-se numai rezerva legala in cota de 5% aplicata asupra profitului contabil , conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal .

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata , se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca OBSTEA ... datoreaza impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei , in conditiile in care organele de inspectie fiscala au constatat ca unitatea a inregistrat in evidenta contabila numai venituri din activitati economice si profit in contul 121,,Profit si pierdere” , dar nu s-a declarat ca platitor de impozit pe profit , intregstrand totodata serie de cheltuieli care nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit.

OBSTEA ... a luat fiinta in luna martie 2000 in baza sentintei civile nr.1 din 13.04.2000 a Judecatoriei ..., are codul unic de identificare fiscala ... cu atribut fiscal RO, avand forma juridica de organizatie non profit.

Activitatea principala declarata de unitate consta in silvicultura si exploatare forestiera , cod CAEN -0201.

Perioada supusa verificarii este 01.01.2005 - 31.12.2006.

Obiectul inspectiei fiscale a constat in verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, a corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor fiscale de catre contribuabil, a respectarii legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor acestora , datorate bugetului general consolidat .

In fapt , organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada ianuarie 2005- decembrie 2006, OBSTEA ... a desfasurat activitate economica, in principal in activitate de comercializare de masa lemnoasa rezultata in urma exploatarii acesteia de catre diverse societati cu care a avut incheiate contracte de exploatare, precum si alte activitati de exploatare .

Pentru perioada verificata, unitatea a inregistrat in evidenta contabila un profit contabil, in contul 121 ,, Profit si pierdere”, in suma de ... lei , astfel:

- pentru anul 2005 -... lei

-pentru anul 2006 -... lei

pentru care nu a calculat , inregistrat si declarat impozit pe profit .

Echipa de inspectie fiscala a stabilit un profit impozabil in suma de ... lei , astfel :

-pentru anul 2005 -... lei

-pentru anul 2006 -... lei

pentru care a calculat un impozit pe profit suplimentar de plata in suma de ... lei , astfel :

-pentru anul 2005 -... lei

-pentru anul 2006 -... lei

Impozitul pe profit suplimentar de plata in suma de ... lei , stabilit de catre organele de inspectie fiscala provine din inregistrarea de profit de catre OBSTEA ... numai din venituri din activitati economice pentru care nu a calculat, inregistrat si declarat impozit pe profit , intregstrand totodata cheltuieli care nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit.

a)Referitor la aspectul privind neincluderea obstei ca platitor de impozit pe profit, la intrebarile organelor de inspectie fiscala din Nota explicativa anexata la actul de control, d-l C I , in calitate de presedinte al obstii, a formulat urmatorul raspuns :

„Prin vanzarea de masa lemnoasa pe picior, activitatea de baza a obstii , au fost inregistrate venituri conform balantei din contabilitate , venituri din care dupa ce au fost scazute valoarea cheltuielilor efectuate au fost impartite membrilor obstei in cote parti, conform statutului de infiintare si functiune a obstei, precum si a hotararii Adunarii Generale .Referitor la activitatea de prestari servicii realizata de obste se poate percepe din balanta contabila ca aceasta activitate nu a inregistrat profit in anii 2005 si 2006 .

Motivele pentru care nu s-a calculat si declarat impozit pe profit sunt ca :

veniturile obtinute din silvicultura (vanzare masa lemnoasa pe picior, bile manele, cherestea , etc.) constituie venituri neimpozabile conform codului fiscal in vigoare , iar pentru activitatea de prestari servicii nu s-a inregistrat profit (...).”

OBSTEA este persoana juridica romana de drept privat fara scop patrimonial, conform art.1 alin.(2) din OG nr.26/2000 cu privire la asociatii si fundatii, care precizeaza;*asociatiile si fundatiile constituite potrivit prezentei ordonante sunt persoane juridice de drept privat fara scop patrimonial”, inregistrata in Registrul Asociatiilor si Fundatiilor aflat la grefa Judecatoriei ... sub nr.../10.04.2000 si a fost infiintata in baza Legii nr.1/2000 , care la art.28 alin.(4) , prevede ca :„prin hotarare judecatoreasca formele asociative de administrare in comun, constituite in conditiile si cu respectarea regimului silvic prevazut de lege , redobandesc **calitatea de persoana juridica** “.*

In drept, conform art.13 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a pct.1 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 :

Legea nr.571/2003-Art.13

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

a)persoanele juridice romane ;”

HG nr.44/2004 - Pct.1

„Fac parte din aceasta categorie companiile nationale, societatile nationale, regiile autonome, indiferent de subordonare, societatile comerciale, indiferent de forma juridica de organizare si de forma de proprietate, inclusiv cele cu participare cu capital strain sau cu capital integral strain, societatile agricole si alte forme de asociere agricola cu personalitate juridica, organizatiile cooperatiste, institutiile financiare si institutiile de credit,

fundatiile, asociatiile, organizatiile, precum si orice alta entitate care are statutul legal de persoana juridica constituita potrivit legislatiei romane.”

Conform prevederilor legale mai sus mentionate, se observa ca din categoria persoanelor juridice obligate la plata impozitului pe profit fac parte si asociatiile, organizatiile, precum si orice alta entitate care are statutul legal de persoana juridica constituita potrivit legislatiei romane .

Intrucat, **OBSTEA ... are statutul legal de persoana juridica romana** , intrand sub incidenta prevederilor legale mentionate, **rezulta ca , potrivit art.13 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal este obligata la plata impozitului pe profit.**

Facem mentiunea ca , pentru anumite categorii de venituri , contestatoarea putea sa beneficieze de scutiri de la plata impozitului pe profit , conform prevederilor art.15 alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , care , precizeaza :

„(2)Organizatiile nonprofit, organizatiile sindicale si organizatiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit pentru urmatoarele tipuri de venituri :

a)cotizatiile si taxele de inscriere ale membrilor;
b)contributiile banesti sau in natura ale membrilor si simpatizantilor;
c)taxele de inregistrare stabilite potrivit legislatiei in vigoare;
d)veniturile obtinute din vize , taxe si penalitati sportive sau din participarea la competitii si demonstratii sportive ;

(...)

k)veniturile obtinute din reclama si publicitate , realizate de organizatiile nonprofit de utilitate publica , (...).

(3)Organizatiile nonprofit, organizatiile sindicale si organizatiile patronale sunt scutite de la plata impozitului pe profit si pentru veniturile din activitati economice realizate pana la nivelul echivalentului in lei a 15.000 euro, intr-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale scutite de la plata impozitului pe profit prevazuta la alin.(2).Organizatiile prevazute in prezentul alineat datoreaza impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil ce corespunde veniturilor , altele decat cele prevazute la alin.(2) sau in prezentul alineat , impozit calculat prin aplicarea cotei prevazute la art.17 alin.(1) sau art.18 , dupa caz .”

Din analiza documentelor puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala, a rezultat ca , pentru perioada verificata , **unitatea nu a inregistrat venituri scutite de la plata impozitului pe profit.**

Intrucat OBSTEA ... a realizat pe perioada ianuarie 2005 - decembrie 2006 **numai venituri din activitati economice**, respectiv: venituri din vanzare

material lemnos (valorificarea produselor silvice catre populatie -membrii obstitii si agenti economici pe baza de facturi fiscale), venituri din dobanzi pentru depozitele la termen , venituri din prestari servicii, fara a inregistra venituri scutite de la plata impozitului pe profit , rezulta ca nu poate beneficia de scutire de la plata impozitului pe profit nici pentru partea de venituri realizate din activitati economice prevazuta la art.15 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , astfel ca , in mod corect, organele de inspectie fiscala au calculat impozit pe profit pentru toate veniturile realizate din activitati economice.

b)Referitor la aspectul privind constituirea fondului de conservare si regenerare si inregistrarea in contul de rezerve legale.

OBSTEA ... a repartizat la sfarsitul anilor 2005 si 2006, in contul 106 „Rezerve legale”, sume calculate de unitate prin aplicarea cotei de 20 % pana la 25% asupra valorii rezultate din vanzarea de masa lemnoasa pe picior , pentru fondul de conservare si regenerare, astfel :

- pentru anul 2005 -.... lei
- pentru anul 2006 -.... lei

In drept, potrivit pct.5 referitor la art.8¹ alin.(1) si alin.(4) din Legea nr.120/2004 pentru modificarea si completarea OG nr.96/1998 privind reglementarea regimului silvic si administrarea fondului forestier national :

„(1)Proprietarii de paduri au obligatia sa infiinteze un fond de conservare si regenerare a padurilor, purtator de dobanda, aflat la dispozitia si in contul administratorului , respectiv in contul structurii silvice care asigura serviciul public cu specific silvic din resursele prevazute la art.63 din Legea nr.26/1996 -Codul silvic”.

(...)

(4)Alimentarea fondului de conservare si regenerare se face pana la 31 decembrie , fondul are regimul rezervelor fiscale si este deductibil fiscal.(...)”

Art.63 din Legea nr.26/1996, prevede :

„La Regia Nationala a Padurilor se constituie un fond de conservare si regenerare a padurilor, purtator de dobanda, din urmatoarele resurse :(...)

d)20-25% din incasarile realizate din valorificarea masei lemnoase pe picior provenita din produse principale si secundare;”

Conform prevederilor legale mentionate, proprietarii de paduri sunt obligati sa infiinteze si sa alimenteze pana la data de 31 decembrie , un fond de conservare si regenerare a padurilor in cota de 20-25% din incasarile realizate din valorificarea masei lemnoase pe picior provenita din produsele principale sau secundare , fond aflat la dispozitia si in contul administratorului.

Tinand cont de legislatia mentionata anterior, intrucat unitatea verificata **nu face dovada ca fondul de conservare si regenerare a fost creat la dispozitia si in contul administratorului R.N.P.-ROMSILVA-Directia**

c)Referitor la cheltuielile de sponsorizare inregistrate in contabilitate in contul 6582, cheltuieli efectuate in baza contractului de sponsorizare incheiat cu Parohia Cernadia.

OBSTEA ... a inregistrat in evidenta contabila , in cursul anului 2005, cheltuieli de sponsorizare in suma de ... lei , cheltuieli efectuate in baza contractului de sponsorizare incheiat cu Parohia C.

In drept , potrivit art.21 alin.(4) lit.p) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , completat prin OG nr.83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal :

„(4)Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile :

(...)

p)cheltuielile de sponsorizare si/sau mecenat efectuate potrivit legii.

Contribuabilii care efectueaza sponsorizari si/sau acte de mecenat, potrivit prevederilor legii privind sponsorizarea (...), scad din impozitul pe profit datorat sumele aferente, daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii :

a)sunt in limita a 3 la mie din cifra de afaceri;

b)nu depasesc mai mult de 20% din impozitul pe profit datorat.”

Organele de inspectie fiscala au procedat conform prevederilor legale , acceptand la deductibilitate suma de ... lei rezultata din aplicarea cotelor mai sus mentionate , asa cum este prezentat in situatia anexa nr.2 la actul de control contestat .

Avand in vedere cele prezentate, in mod corect , organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada ianuarie 2005- decembrie 2006 o obligatie de plata suplimentara la impozitul pe profit in suma de ... lei , calculata conform anexei nr.1 la raportul de inspectie fiscala, motiv pentru care contestatia formulata de OBSTEA ... urmeaza sa fie respinsa , ca neintemeiata .

Intrucat , pentru capatul de cerere privind impozitul pe profit datorat de OBSTEA ... in suma de ... lei, contestatia a fost respinsa in totalitate si tinand cont de pricipiul de drept potrivit caruia „, accesoriul urmeaza principalul”, pentru suma de ... lei calculata conform art.116 din OG nr.92/2003, contestatia urmeaza sa fie respinsa, ca neintemeiata .

Pentru considerentele aratate, in temeiul prevederilor legale citate , a art.186 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , DGFP Gorj prin directorul executiv

DECIDE :

1)Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de OBSTEA ... din

2)Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj-Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, conform prevederilor legale .