

Dosar nr. /2010

ROMÂNIA
TRIBUNALUL HARGHITA
SECȚIA CIVILĂ

SENTINȚA CIVILĂ NR.
Ședința publică de la 2011
Completul compus din:
PREȘEDINTE
Grefier

Pe rol judecarea acțiunii de contencios administrativ și fiscal privind pe reclamanta ASOCIAȚIA COMPOSESORALĂ și pe pârâta DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE HARGHITA, având ca obiect anulare act administrativ.

Se constată că dezbaterile cauzei în fond a avut loc în ședința publică din data de , iar susținerile părților au fost consemnate în încheierea din acea zi, ce face parte integrantă din prezenta hotărâre.

INSTANȚA
Deliberând constată următoarele:

Prin acțiunea în contencios administrativ înregistrată la această instanță sub nr. /2010 din .2010, reclamanta **Asociația Composesorală**, cu sediul în , jud. Harghita, în contradictoriu cu pârâtul **Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita**, cu sediul în municipiul Miercurea Ciuc, str. Revoluției din Decembrie nr. 20, județul Harghita, a solicitat anularea deciziei de impunere pentru obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din .2010, pentru impozit pe profit aferent perioadei 01.01.2005-31.12.2009, în sumă de lei (bază impozabilă lei) și majorări de întârziere aferente perioadei 25.02.2006-30.03.2010, în sumă de lei, anularea deciziei privind soluționarea contestației nr. din .2010 și obligarea pârâtei la plata cheltuielilor de judecată.

În fapt se arată că, în urma inspecției fiscale s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. / .2010, în baza căreia s-a emis decizia de impunere pentru obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din .2010.

Prin această decizie s-a stabilit în sarcina reclamantei un impozit pe profit în sumă de lei, respectiv majorări de întârziere în sumă de lei.

COPIU
CU ORIGINAL

Organul fiscal atât în decizia de impunere cât și în decizia de soluționare a contestației susține că, posesorul ca și persoană juridică are calitate de contribuabil din punct de vedere al impozitului pe profit și în consecință această formă de asociere este supusă reglementărilor fiscale referitoare la impunerea profitului realizat ca urmare a desfășurării activităților economice.

Reclamanta în contestație a argumentat că această formă asociativă specială, posesorul nu se regăsește în niciuna dintre categoriile de persoane juridice prevăzute de art.15 alin 2 și 3 din Codul Fiscal și nu are calitatea de contribuabil din punctul de vedere al impozitului pe profit.

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, la cap. III "Retrocedarea terenurilor forestiere", în cadrul art. 26 reglementează formele asociative de proprietate asupra terenurilor cu vegetație forestieră, pășunilor sau fânețelor, respectiv:

- obști de moșneni în devălmășie,
- obști răzeșești nedivizate,
- posesorate,
- obști de cumpărare,
- păduri grănicerești,
- păduri urbariale,
- comune politice,
- cooperative,
- alte comunități și forme asociative cu diferite denumiri.

Se mai susține că, cadrul legislativ al posesorilor din Ardeal era oferit de Legea nr. 19/1898, care era asemănător cu cadrul legislativ privind obștile de moșneni și de răzeși, întâlnite în Oltenia, Muntenia și Moldova, reglementate la rândul lor de Codul silvic român adoptat în anul 1910. În expunerea de motive la adoptarea acestui Cod silvic, "cetele de moșneni sau de răzeși" erau definite ca fiind "o grupă comună, în majoritate, de țărani proprietari ai unui bun rural", rezultând astfel intenția legiuitorului de a recunoaște calitatea de proprietari membrilor formei asociative.

Rezultă că titularii dreptului de proprietate erau moșnenii și răzeșii, iar nu obștile în care erau constituiți. În mod similar, titularii dreptului de proprietate erau posesorii (membrii posesoratului) și nu posesorul în care erau constituiți.

În acest sens au fost aplicate și prevederile Legii nr. 33/1913 potrivit căruia intabularea drepturilor de proprietate să se realizeze pe fiecare membru în parte și nu pe numele posesoratului propriu zis.

Legea nr. 18/1991 republicată, prin art. 46 alin. 1 și 2, a prevăzut posibilitatea pentru "foștii posesori, foștii moșneni sau răzeși din cadrul obștilor nedivizate" de a dobândi, la cerere, reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor din fondul forestier.

Conform art. 63 alin 1 din H.G. nr. 890/2005, reconstituirea dreptului de proprietate pentru formele asociative de proprietate asupra terenurilor cu vegetație forestiera, pășunilor și fânețelor, obști de moșneni în devălmășie, obști răzeșești nedivizate, composesorate, obști de cumpărare, păduri grănicerești, păduri urbariale, comune politice, cooperative, alte comunități și forme asociative cu diferite denumiri se face, pe vechile amplasamente, restituindu-se în întregime suprafața avută în proprietate.

Aceste forme asociative se reorganizează, în baza Legii nr. 1/2000, în formele asociative inițiale (a se vedea în acest sens prevederile din Codul silvic din 1910).

Din punct de vedere al organizării acestor forme asociative, art. 28 din Legea nr. 1/2000, prevede că în termen de 90 de zile de la data intrării în vigoare a Legii nr. 1/2000 un comitet ad-hoc va solicita judecătoriei în a cărei rază teritorială sunt situate terenurile recunoașterea formelor asociative de administrare și de exploatare a terenurilor forestiere. Comitetul ad-hoc va prezenta judecătoriei, o dată cu cererea, un statut în formă autentică sau certificate de avocat, în care se vor stabili structura acestora, organele de conducere, modul de administrare a terenurilor forestiere, în condițiile legii, drepturile și obligațiile membrilor, răspunderi, sancțiuni, modul de dizolvare, precum și alte prevederi specifice. Prin hotărâre judecătorească formele asociative de administrare în comun, constituite în condițiile și cu respectarea regimului silvic prevăzut de lege, redobândesc calitatea de persoană juridică. Hotărârea judecătorească va fi transcrisă într-un registru special ținut de judecătorie.

Asociația Composesorală _____ a fost înființată prin sentința civilă nr. _____ din _____, pronunțată de către Tribunalul Harghita în cadrul dosarului nr. _____.

Având în vedere forma proprietății - în devălmășie sau indiviziune - pentru aceste proprietăți s-a eliberat un singur titlu de proprietate.

Conform legii sus menționate și statutului, Asociația composesorală _____ s-a constituit pentru reconstituirea dreptului de proprietate ai membrilor săi, respectiv pentru administrarea și exploatarea bunurilor acestora, respectiv a terenurilor cu vegetație forestieră, pășunile și fânețele.

Astfel "realizatorii" veniturilor sunt composesorii-persoane fizice, composesoratul ca persoana juridică numai mijlocește desfășurarea activităților aducătoare de venituri. Deci veniturile din activitatea de exploatare forestieră, închirierea pășunilor etc. pot fi impozabile numai la nivelul persoanelor fizice și nicidecum la nivelul persoanei juridice.

Cheltuielile comune privind administrarea bunurilor, cum ar fi cheltuielile privind lucrările de regenerare, de pază a pădurilor, de curățare a pășunilor inclusiv cheltuielile generale ale organelor statutare trebuie acoperite din veniturile provenite din exploatarea bunurilor aflate în proprietatea comună indiviză a membrilor. Aceste cheltuieli identificate în contabilitatea composesoratului se deduc din veniturile realizate

stabilindu-se astfel venitul net care se împarte conform cotelor de participație, pentru fiecare din membrii compozesoratului (obștii). Respectivul venit constituind venit net impozabil pentru fiecare dintre compozesori (moșneni), în conformitate cu impozitarea veniturilor din activități independente.

Reclamanta mai arată că față de argumentele aduse pârâtul susține că veniturile sunt realizate de persoana juridică, cu toate că au acceptat tacit faptul că bunurile sunt în proprietatea indiviză a persoanelor fizice și în consecință aceste bunuri nu sunt raportate în situațiile financiare ale compozesoratului. Dacă persoana juridică nu are în patrimoniu acele bunuri care produc veniturile atunci cum poate fi impozitată această organizație?

Reclamanta consideră că este necesar identificarea persoanei care realizează veniturile impozabile, în funcție de calitatea dobânditorului de venituri trebuie aplicată regulile fiscale.

Astfel, potrivit art. 85 din Codul Fiscal venitul net obținut din exploatarea bunurilor și drepturilor de orice fel, deținute în comun, este considerat ca fiind obținut de proprietari, uzufructuari sau de alți deținători legali, înscriși într-un document oficial, și se atribuie proporțional cu cotele părți pe care aceștia le dețin în acea proprietate sau, în mod egal, în situația în care acestea nu se cunosc.

În prezent veniturile din agricultură și silvicultură realizate de persoane fizice sunt scutite de la plata impozitului pe venit, în condițiile prevăzute de art. 42 lit. k) din C. fisc., ori în acest context se naște și întrebarea firească: persoanele fizice care realizează veniturilor din agricultură și silvicultură sunt "pedepsiți fiscal" sau discriminați fiscal pentru simplul fapt că se asociază între ei.

În drept se invocă prevederile art. 15, 42, 85 C. fisc, C. proc. fisc, Legea nr. 554/2004.

Reclamanta anexat acțiunii sale a depus: deciziile atacate, contestația la decizia de impunere nr. /2010.

Pârâtul situându-se pe o poziție procesuală contradictorie a solicitat respingerea ca neîntemeiată, a acțiunii formulată de ASOCIAȚIA COMPOSESORALĂ, și menținerea ca legală și temeinică a Deciziei nr. din 2010 pronunțată de Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita, și implicit a Deciziei de impunere nr. 2010.

În motivarea cererii sale pârâtul arată că, prin Raportul de inspecție fiscală nr. 2010, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. 2010, contestate, organele de inspecție fiscală au constatat, că asociația în perioada 01.01.2005 -31.12.2009 a realizat venituri din vânzare de material lemnos la intern atât către persoane fizice, cât și către persoane juridice.

Asociația la determinarea profitului impozabil și declararea impozitului pe profit datorat nu a luat corect în calcul cheltuielile deductibile aferente veniturilor impozabile, respectiv baza impozabilă a fost diminuată cu valoarea veniturilor scutite (venituri din cote-părți

primite potrivit statutului și sprijinul financiar pe suprafața de la APIA). Dar la stabilirea profitului impozabil asociația a dedus și cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile și toate cheltuielile comune ale asociației, neținând cont că acestea sunt deductibile prin utilizarea de către contribuabil a unor chei corespunzătoare de repartizare a cheltuielilor comune.

Ca urmare organele de inspecție fiscală au recalculat, pe întreaga perioadă verificată, profitul impozabil declarat de asociație, stabilind impozit pe profit suplimentar în valoare totală de lei, iar pentru neachitarea la termen s-au calculat majorări de întârziere în valoare totală de lei.

Conform art. 13 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal definește contribuabilii obligate la plata impozitului pe profit : „Sunt obligate la plata impozitului pe profit, conform prezentului titlu, următoarele persoane, denumite în continuare contribuabili:

a) persoanele juridice române; (...)”, iar la art. 13 lit.a) Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobat prin HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, precizează: „1. Fac parte din această categorie companiile naționale, societățile naționale, regiile autonome, indiferent de subordonare, societățile comerciale, indiferent de forma juridică de organizare și de forma de proprietate, inclusiv cele cu participare cu capital străin sau cu capital integral străin, societățile agricole și alte forme de asociere agricolă cu personalitate juridică, organizațiile cooperatiste, instituțiile financiare și instituțiile de credit, fundațiile, asociațiile, organizațiile, precum și orice altă entitate care are statutul legal de persoană juridică constituită potrivit legislației române.”

În continuare art. 14 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal stabilește sfera de cuprindere a impozitului, conform căruia "Impozitul pe profit se aplică după cum urmează:

a) în cazul persoanelor juridice române, asupra profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate; (...)”

Din prevederile susmenționate se reține, că și asociațiile sau orice altă entitate care are statutul legal de persoană juridică constituită potrivit legislației române sunt considerate contribuabili obligate la plata impozitului pe profit asupra profitului impozabil obținut din orice sursă.

Din documentele aflate în dosarul cauzei rezultă, că ASOCIAȚIA COMPOSESORALĂ a fost înființată prin sentința civilă nr. din , pronunțată de către Tribunalul Harghita în cadrul dosarului nr. , redobândind calitatea de persoană juridică conform prevederilor 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, astfel că are calitatea de contribuabil din punct de vedere al impozitului pe profit.

Se mai arată că, din baza de date a DGFP Harghita rezultă, că asociația s-a declarat ca plătitor de impozit pe profit din data de 01.01.2003, având numărul de înregistrare fiscală

Regulile generale în legătură cu determinarea profitului impozabil, conform art. 19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabil în perioada verificată:

"(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare."

Pct.12 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, date în explicarea prevederilor art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precizează "12. Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal."

Din textele de legi sus menționate, se reține, că la determinarea profitului impozabil din veniturile din orice sursă se scad veniturile neimpozabile, sunt cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile și care au la bază documente justificative.

Asociația la determinarea profitului impozabil a scăzut veniturile neimpozabile, respectiv veniturile din cote-părți primite potrivit statutului pe anii 2005 - 2009 și sprijinul financiar pe suprafața de la APIA pe anii 2008 - 2009, prevăzute valoric în anexa 1 la raportul de inspecție fiscală. Dar la stabilirea profitului impozabil asociația a dedus și cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile, neținând cont de regula generală, conform căreia sunt cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, s-a mai dedus toate cheltuielile comune ale asociației, neținând cont, că acestea sunt deductibile prin utilizarea de către contribuabil a unor chei corespunzătoare de repartizare a cheltuielilor comune.

Ca urmare a acestor nereguli la stabilirea profitului impozabil, organele de inspecție fiscală au recalculat profitul impozabil, implicit și impozitul pe profit pe anii 2005 - 2009, calculele analitice sunt arătate detaliat în situațiile anexa 1 și 2 la raportul de inspecție fiscală, cu precizarea că la determinarea profitului impozabil s-a ținut cont și de prevederile art. 15 alin.3 din Codul fiscal, conform cărora: "Organizațiile nonprofit, organizațiile sindicale și organizațiile patronale sunt scutite

de la plata impozitului pe profit și 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." și de Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, date în explicitarea prevederilor art. 15 al.3, precizează :„8. Organizațiile nonprofit care obțin venituri, altele decât cele menționate la art 15 alin. (2) din Codul fiscal, și depășesc limita prevăzută la alin. (3) plătesc impozit pentru profitul corespunzător acestora. Determinarea profitului impozabil se face în conformitate cu prevederile de la cap. II, titlul II din Codul fiscal. În acest sens se vor avea în vedere următoarele:

- a) stabilirea veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (2) din Codul fiscal;
- b) determinarea veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (3) din Codul fiscal, prin parcurgerea următorilor pași:
 - calculul echivalentului în lei a 15.000 euro prin utilizarea cursului mediu de schimb valutar EUR/ROL comunicat de Banca Națională a României pentru anul fiscal respectiv;
 - calculul valorii procentului de 10% din veniturile prevăzute la lit. a);
 - stabilirea veniturilor neimpozabile prevăzute la art. 15 alin. (3) din Codul fiscal ca fiind valoarea cea mai mică dintre sumele stabilite conform precizărilor anterioare;
- c. stabilirea veniturilor neimpozabile prin adunarea sumelor de la lit. a) și b);
- d) determinarea veniturilor impozabile prin scăderea din totalul veniturilor a celor de la lit. c);
- e) calculul profitului impozabil corespunzător veniturilor impozabile de la lit. d), avându-se în vedere următoarele:
 - (i) stabilirea cheltuielilor efectuate în scopul realizării veniturilor impozabile de la lit. d). Este necesară utilizarea de către contribuabil a unor chei corespunzătoare de repartizare a cheltuielilor comune;
 - (ii) stabilirea valorii deductibile a cheltuielilor determinate conform regulilor de la pct. (i), luându-se în considerare prevederile ari. 21 din Codul fiscal;
 - (iii) stabilirea profitului impozabil ca diferență între veniturile impozabile de la lit. d) și cheltuielile deductibile stabilite la pct. (ii);
- f) calculul impozitului pe profit prin aplicarea cotei prevăzute la art. 17 alin. (1) sau la art. 18 din Codul fiscal, după caz, asupra profitului impozabil stabilit la lit. e).

8¹. Veniturile realizate de organizațiile nonprofit din transferul sportivilor sunt venituri impozabile la determinarea profitului impozabil.

8². Prevederile alin. (2) și alin. (3) ale art. 15 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt aplicabile și persoanelor juridice care sunt constituite și funcționează potrivit Legii nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole și celor forestiere, cu modificările și completările ulterioare."

Prin H.G. nr.1861 din 21 decembrie 2006 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, s-a introdus un nou punct, pct. 8^A2, cu următorul cuprins:"8^A2. Prevederile alin. (2) și alin. (3) ale art. 15 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt aplicabile și persoanelor juridice care sunt constituite și funcționează potrivit Legii nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole și celor forestiere, cu modificările și completările ulterioare.", adică și composesoratele beneficiază de același scutiri ca și organizațiile nonprofit, organizațiile sindicale și organizațiile patronale. Scutirea care a și fost acordată de organele de inspecție fiscală la determinarea profitului impozabil, cum rezultă și din anexele 1 și 2 la raportul de inspecție fiscală.

Având în vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile legale în vigoare în perioada verificată, rezultă că ASOCIAȚIA COMPOSESORALĂ are calitate de contribuabil din punct de vedere al impozitului pe profit, iar organele de inspecție fiscală în mod legal au recalculat profitul impozabil declarat de asociație.

În drept se invocă textele de lege la care s-a făcut referire.

Analizând actele și lucrările dosarului, instanța stabilește următoarele:

În urma inspecției fiscale generale efectuată la reclamantă, s-a întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. / .03.2010, în baza căreia s-a emis decizia de impunere pentru obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. din .03.2010.

Prin această decizie s-a stabilit în sarcina reclamantei un impozit pe profit în sumă de lei, respectiv majorări de întârziere în sumă de lei.

Reclamanta susține că, composesoratul nu se regăsește în niciuna dintre categoriile de persoane juridice prevăzute de art.15 alin 2 și 3 din Codul Fiscal și nu are calitatea de contribuabil din punctul de vedere al impozitului pe profit. În acest sens, se arată că, veniturile sunt realizate de membrii composesori-persoane fizice, composesoratul ca persoana juridică numai mijlocește desfășurarea activităților aducătoare de venituri, astfel, veniturile din activitatea de exploatare forestieră, închirierea pășunilor etc., pot fi impozabile numai la nivelul persoanelor fizice și nicidecum la nivelul persoanei juridice.

Instanța de contencios administrativ apreciază că, aceste susțineri nu sunt întemeiate, urmând a fi înlăturate.

Se reține că, potrivit Raportului de inspecție fiscală nr. / .2010, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. / .2010, contestate, organele de inspecție fiscală au constatat, că asociația în perioada 01.01.2005 -31.12.2009 a realizat venituri din vânzare de material lemnos la intern atât către persoane fizice, cât și către persoane juridice.

Reclamanta ASOCIAȚIA COMPOSESORALĂ a fost înființată prin sentința civilă nr. din , pronunțată de către Tribunalul Harghita în cadrul dosarului nr. , redobândind calitatea de persoană juridică conform prevederilor 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.

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal satbilește în art. 13 categoriile de contribuabili obligate la plata impozitului pe profit, între care persoanele juridice române, iar la art. 13 lit. a) din Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, aprobat prin HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, arată la pct. 1 că, fac parte din această categorie companiile naționale, societățile naționale, regiile autonome, indiferent de subordonare, societățile comerciale, indiferent de forma juridică de organizare și de forma de proprietate, inclusiv cele cu participare cu capital străin sau cu capital integral străin, societățile agricole și alte forme de asociere agricolă cu personalitate juridică, organizațiile cooperatiste, instituțiile financiare și instituțiile de credit, fundațiile, asociațiile, organizațiile, precum și orice altă entitate care are statutul legal de persoană juridică constituită potrivit legislației române. Totodată, art. 14 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, definește sfera de cuprindere a impozitului, conform căruia impozitul pe profit se aplică, potrivit lit.a, în cazul persoanelor juridice române, asupra profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate.

Astfel, din textele legale menționate Tribunalul reține, că și asociațiile sau orice altă entitate care are statutul legal de persoană juridică constituită potrivit legislației române, sunt considerate contribuabili obligate la plata impozitului pe profit asupra profitului impozabil obținut din orice sursă.

Potrivit susținerilor pârâtei, din baza de date a DGFP Harghita rezultă, că asociația reclamantă s-a declarat ca plătitor de impozit pe profit din data de 01.01.2003, având numărul de înregistrare fiscală

Perioada verificată fiind cuprinsă între 01.01.2005-31.12.2009, se aplică regulile generale în legătură cu determinarea profitului impozabil, conform art. 19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și

cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

Potrivit pct.12 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, date în explicitarea prevederilor art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal.

Din interpretarea textelor legale menționate, rezultă că, la determinarea profitului impozabil din veniturile din orice sursă se scad veniturile neimpozabile, sunt cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile și care au la bază documente justificative.

Motivul pentru care a fost recalculat, pe întreaga perioadă verificată, profitul impozabil declarat de asociație, stabilindu-se impozit pe profit suplimentar în valoare totală de lei, iar pentru neachitarea la termen, calculându-se majorări de întârziere în valoare totală de lei, l-a constituit faptul că, asociația la determinarea profitului impozabil și declararea impozitului pe profit datorat, nu a luat corect în calcul cheltuielile deductibile aferente veniturilor impozabile, respectiv baza impozabilă a fost diminuată cu valoarea veniturilor scutite (venituri din cote-părți primite potrivit statutului și sprijinul financiar pe suprafața de la APIA, iar la stabilirea profitului impozabil asociația a dedus și cheltuielile aferente veniturilor neimpozabile și toate cheltuielile comune ale asociației, neținând cont că acestea sunt deductibile prin utilizarea de către contribuabil a unor chei corespunzătoare de repartizare a cheltuielilor comune.

Organele de inspecție fiscală au recalculat profitul impozabil, implicit și impozitul pe profit pe anii 2005 – 2009, ca urmarea acestor nereguli la stabilirea profitului impozabil.

Se constată că, prin H.G. nr.1861 din 21 decembrie 2006 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, s-a introdus pct. 8/2, potrivit căruia, prevederile alin. (2) și alin. (3) ale art. 15 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sunt aplicabile și persoanelor juridice care sunt constituite și funcționează potrivit Legii nr. 1/2000 pentru reconstituirea dreptului de proprietate asupra terenurilor agricole și celor forestiere, cu modificările și completările ulterioare.

În acest sens și composesoratele beneficiază de același scutiri ca și organizațiile nonprofit, organizațiile sindicale și organizațiile patronale,

scutirea care a și fost acordată de organele de inspecție fiscală la determinarea profitului impozabil, potrivit precizărilor pârâtei, acest aspect nefiind contestat de reclamantă.

În raport de aceste dispoziții legale, se reține că reclamanta are calitatea de contribuabil din punct de vedere al impozitului pe profit iar organele de inspecție fiscală în mod legal au recalculat profitul impozabil declarat de asociație, astfel susținerile reclamantei nu sunt întemeiate.

În consecință, se va respinge acțiunea formulată de reclamanta Asociația Composesorală , în contradictoriu cu pârâțul Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita, ca neîntemeiată și în consecință se va menține Decizia de impunere nr. din și Decizia nr. din , emise de pârâtă.

**PENTRU ACESTE MOTIVE,
ÎN NUMELE LEGII
HOTĂRĂȘTE**

Respinge acțiunea formulată de reclamanta Asociația Composesorală , cu sediul în , jud. Harghita, în contradictoriu cu pârâțul Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice Harghita, cu sediul în municipiul Miercurea Ciuc, str. Revoluției din Decembrie nr. 20, județul Harghita ca neîntemeiată și în consecință, menține Decizia de impunere nr. din 2010 și Decizia nr. din , emise de pârâtă.

Cu drept de recurs în 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședință publică, azi,

Președinte

ss.indescifrabil

Grefier

Pt. fiind în concediu
medical, semnează
prim-grefier

ss.indescifrabil

