

... nr. ...format vechi ...

ROMÂNIA

TRIBUNALUL ...

SENTINȚA CIVILĂ NR. ...

Ședința publică din data de ...

Tribunalul compus din:

PREȘEDINTE - ...

GREFIER - ...

Pe rol judecarea cauzei de contencios administrativ și fiscal privind pe reclamanta ... în contradictoriu cu pârâta DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE ..., având ca obiect anulare act administrativ.

La apelul nominal făcut în ședința publică se prezintă avocat ... pentru reclamantă și cons. jr. ... pentru pârâtă.

Procedura de citare este legal îndeplinită.

S-a făcut referatul cauzei de către grefier, după care;

Avocatul reclamantei arată că renunță la proba cu interogatoriu și nu are alte cereri de formulat.

Reprezentanta pârâtei arată că nu are alte cereri de formulat.

Tribunalul ia act, constată cauza în stare de judecată și acordă cuvântul pentru dezbateri.

Avocatul reclamantei arată că solicită anularea Deciziei nr. ... și parțială a deciziei privind obligațiile suplimentare nr. ... și a Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ... privitor la impozitul pe dividende, ca fiind nelegale. Totodată, arată că prin cele două titluri de crență s-a constatat că în perioada 2003-2007, reclamanta a acordat proprietarilor de teren diverse cantități de produse agricole pentru terenul ce l-au înscris în societate, produse care în opinia pârâtei ar constitui dividend și, pe cale de consecință, aceasta ar fi avut obligația să calculeze și să vireze bugetului de stat impozitul pe dividende. Solicită a se observa că societatea agricolă, potrivit dispozițiilor art. 5 alin. 2 din Legea nr. 36/1991 nu are caracter comercial, iar noțiunea de dividend este definită expres și limitativ în Legea nr. 31/1990, prin art. 67 alin. 1, ca o cotă parte din profit ce se plătește fiecărui asociat, iar distribuirea, astfel cum se detaliază în art. 7 alin. 1 pct. 12 din Codul fiscal, s-a făcut și se face pentru terenul agricol adus în exploatare comună în societate, teren care nu face parte din capitalul social și nici măcar din patrimoniul ei. În concluzie, solicită admiterea cererii așa cum a fost

obligațiile suplimentare nr. ... și a Raportului de inspecție fiscală\ nr. ... din privitor la impozitul pe dividende; cu cheltuieli de \ judecată.

x

Reprezentanta pârâtei solicită respingerea acțiunii și menținerea ca legale și temeinice a actelor emise de pârâtă.

Dezbaterile declarându-se închise, cauza rămâne în pronunțare.

După deliberare,

TRIBUNALUL

Cu privire la cauza de contencios administrativ - fiscal de față: Prin cererea înregistrată la această instanță sub nr. ..., reclamanta ... cu sediul în ..., în contradictoriu cu DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE ..., cu sediul în ..., a formulat plângere împotriva deciziei nr. ..., prin care s-a soluționat contestația nr. ..., formulată împotriva actelor administrativ fiscale f titluri de creanță) - decizia de impunere fiscală suplimentară nr. ... și Raportul de inspecție fiscală suplimentară nr.

În motivarea cererii sale, reclamanta a arătat că prin cele două titluri de creanță contestate i s-au stabilit drept obligații fiscale suplimentare suma de ... lei, din care ... impozit suplimentar pe dividende și ... lei, accesorii, retroactiv pentru perioada anilor Apreciază decizia contestată ca nelegală deoarece nu este motivată în niciun fel, evitând a se pronunța împotriva tuturor argumentelor legale formulate în apărare de către aceasta prin contestația formulată. Prin cele două titluri, inspecția fiscală a reținut că în perioada anilor 2003-2007, a acordat proprietarilor de teren -membri asociați - diverse cantități de produse agricole pentru terenul ce l-au înscris în societate, produse care în opinia agentului fiscal, ar constitui dividend și, pe cale de consecință, aceasta ar fi avut obligația să calculeze și să vireze bugetului de stat impozitul pe dividende în suma totală menționată anterior, în aprecierea sa, organul fiscal trebuia să analizeze și să stabilească dacă produsele agricole pe care le obțin membri asociați ai societăților agricole de pe propriile terenuri aduse în exploatare comună a societății, raportat la ceea ce reprezintă entitatea juridică - societatea agricolă înființată în baza Legii nr. 36/1991 - ca organizare și funcționare constituie dividend. Numai în caz afirmativ s-ar fi pus problema impozitului pe dividende. Noțiunea de dividend este definită expres și limitativ de Legea nr. 31/1990, prin art. 67 alin. 1 ca fiind „cota parte din profit ce se plătește fiecărui asociat.” Codul fiscal (Legea nr. 517/2003) definește dividendul în art. 7 alin. 1 pct. 12 ca fiind o distribuire de bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică (părți sociale sau acțiuni). Din cele două texte de lege rezultă că distribuirea fie și în /rințe și anume: distribuirea să se facă în contextul prevederilor art. 67 alin. 1 ,;/i 2 din Legea nr. 31/1990 și distribuirea să se facă conform art. 7 alin. 1 pct. 12 'din Codul fiscal în contul deținerii unor titluri de participare (acțiuni, părți sociale) la persoana juridică respectivă. Ori, în cazul societăților agricole, așa-zisa distribuire de produse s-a făcut și se face pentru terenul agricol adus în exploatare comună în societate, teren care nu face parte din capitalul societății, și nici măcar din patrimoniul social al acestora, deci el nu se constituie nici în acțiuni și nici în părți sociale (titluri de valoare), rămânând pur și simplu în proprietatea asociatului, învederează, de asemenea, tribunalului că în mod greșit pârâta a stabilit în sarcina sa impozitul pe dividende în baza unor norme metodologice și puncte de vedere, deși art. 139 (1) din Constituția României prevede în mod expres faptul că „impozitele și taxele datorate bugetului de stat se stabilesc numai prin lege”. În ceea ce privește clauza cuprinsă în art. 8 din statut referitoare la capitalul social din care rezultă că suprafața de ... ha teren, ar face parte din capitalul societății, precizează că această suprafață de teren este de fapt terenul fondatorilor. Această clauză este speculată de organul fiscal, care a concluzionat că

pământul fiind parte a capitalului social, produsele ce se distribuie asociaților constituie dividend. Reclamanta nu și-a motivat în drept plângerea.

Cererea este legal timbrată cu...lei și timbru judiciar în valoare de ... lei.

Legal citată, a formulat întâmpinare pârâta D.G.F.P. ..., prin care a ridicat excepția necompetenței materiale în ceea ce privește primul și cel de-al doilea capăt al cererii. Pe fondul cauzei a solicitat respingerea plângerii întrucât societatea agricolă este o societate de tip privat. Conform art. 8 din Legea nr. 36/1991, prin statut se determină condițiile pentru admiterea asociaților în societate, numărul de părți sociale pe care le poate avea un asociat, modul de evaluare a părților sociale în cazul aportului în natură inclusiv a folosinței pământului, în consecință, folosința terenurilor agricole este evaluată, iar pe baza acestei evaluări se stabilesc părțile sociale ce revin fiecărui asociat în contul acestei folosințe, în drept își întemeiază întâmpinarea pe dispozițiile art. 65 alin. 1 din Legea nr. 571/2003, H.G. nr. 44/2004, art. 33 din O.G. nr. V/2001, art. 172 din Codul de procedură fiscală, art. 8, 22, 59 din Legea nr. 36/1991, art. 1 și 2 din Codul de procedură civilă,

Din actele și lucrările dosarului, tribunalul reține următoarele:

Mai întâi cu privire la excepția necompetenței materiale a tribunalului în ceea ce privește primul capăt de cerere privind nulitatea absolută a părții din art. 18 al Statutului societății care introduce suprafața de ... ha teren în capitalul social, tribunalul reține că la dezbaterile pe fond a cauzei, apărătorul reclamantei nu a mai reiterat acest capăt de cerere, instanța apreciind că a renunțat la acesta.

r-

t

t

În ceea ce privește excepția necompetenței materiale a tribunalului cu privire la anularea actelor de executare, acesta urmează a fi respinsă. Se constată că raportul juridic fiscal dedus judecății care crează drepturi și obligații cu privire la perceperea și plata impozitului pe dividende cât și raportul juridic izvorât din exercitarea caii de atac este de competența tribunalului.

Potrivit art. 8 alin. 1 din Legea nr. 554/2004, Legea contenciosului administrativ, „Persoana vătămată într-un drept recunoscut de lege sau într-un interes legitim printr-un act administrativ unilateral, nemulțumită de răspunsul primit la plângerea prealabilă sau care nu a primit niciun răspuns, poate sesiza instanța de contencios administrativ competentă, pentru a solicita anularea în tot ' sau în parte a actului.., ", care, potrivit art. 10 (1) din același act normativ este tribunalul.

Pe fondul cauzei, tribunalul reține următoarele :

Potrivit raportului de inspecție fiscală nr. din ... și a deciziei de impunere nr. ..., s-au reținut în sarcina reclamantei obligații fiscale suplimentare de ... lei, din care ... lei impozit suplimentar pe dividende și ... lei, accesorii, retroactiv pentru perioada 2003-2007.

S-a reținut de către pârâta D.G.F.P. ... că reclamanta, în calitate de societate agricolă, avea obligația să vireze impozitul pe dividende aferent contravalorii produselor

acordate în natură membrilor asociați.

Soluționând contestația formulată pe cale administrativă, pârâta D.G.F.P. ..., prin decizia nr. ..., a respins-o, păstrând actele administrative fiscale atacate, considerând că argumentele de fapt și cele juridice reținute de organele fiscale de control sunt corecte și că în cauză, pentru operațiunile efectuate, reclamanta datora impozit pe dividende.

Potrivit art. 67 alin. 1 din Legea nr. 31/1990, dividendul este cota parte din profit ce se plătește fiecărui asociat, iar art. 7 alin. 1, pct. 12 din Legea nr. 571/2003 (codul fiscal) îl definește ca o distribuire de bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de valoare la acea persoană juridică .

Din coroborarea acestor două texte de lege rezultă că pentru a fi considerată dividend trebuie să fie făcută în contextul art. 67 alin. 1 și 2 și în contul deținerii unor titluri de participare, în cazul societății agricole, distribuirea de produse se face în contul terenului adus în exploatare comună.

Potrivit art. 5 din Legea nr. 36/1991, societatea agricolă este o formă asociativă de tip privată, având ca obiect exploatarea pământului, uneltelor, animalelor și a altor mijloace aduse de acestea în societate și obținerea de profit care se împarte între membri asociați, în condițiile reglementate în actul constitutiv, potrivit art. 11 lit. „k” din aceeași lege.

Cu alte cuvinte, rezultă că în cauza de față, produsele în natură acordate membrilor asociați reprezintă profitul obținut de aceștia de pe urma exploatării în asociere a terenurilor lor, operațiunea de acordare a acestor drepturi neputând fi încadrată în noțiunea de livrare de bunuri sau prestări de servicii, așa cum este reglementată de codul fiscal și, prin urmare, această operațiune nu poate fi purtătoare de impozit pe dividende.

Sub acest aspect, perceperea sumei de ... lei, cu titlu de impozit pe dividendele aferentă produselor acordate membrilor asociați și accesoriile n aceasta este nelegală.

Pentru aceste considerente, cererea formulată de reclamanta Societatea , agricolă „...” ... în contradictoriu cu pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice ..., urmează a fi admisă și va anula, în tot, Decizia nr. ... din ...

Va anula, parțial, Decizia nr.... din ... și raportul de inspecție fiscală nr. ... din ... în ceea ce privește impozitul pe dividende. Văzând și prevederile art. 20 din Legea nr. 554/2004.

PENTRU ACESTE MOTIVE ÎN NUMELE LEGII HOTĂRĂȘTE:

Respinge excepția necompetenței materiale a Tribunalului ..., excepție ridicată de pârâta D.G.F.P.

Admite, ca fiind întemeiată, cererea formulată de reclamanta Societatea agricolă „...” cu sediul în ..., în contradictoriu cu DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE ..., cu sediul în ... și, în consecință, anulează în tot Decizia nr. ... din ... de soluționare a contestației formulată de reclamantă și dispune anularea parțială a Deciziei nr. ... din ... privind stabilirea de obligații suplimentare și a raportului de inspecție fiscală nr. ... din ... privitor la impozitul pe dividende.

Obligă pârâta către reclamantă la plata sumei de ... lei onorariu avocat și taxa de

timbru.

Cu recurs în termen 15 zile de la comunicare.

Data și citită în ședința publică din

PREȘEDINTE,

...