

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA**

DECIZIA nr. -/2005

privind solutionarea contestatiei formulate de COMPOSESORATUL X, cu sediul in jud. Covasna, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de Directia Controlului Fiscal Covasna, prin adresa nr. -/2005, inregistrata la D.G.F.P. Covasna sub nr. -/2005, asupra contestatiei depuse de COMPOSESORATUL X, cu sediul in jud. Covasna.

COMPOSESORATUL X a contestat masurile dispuse prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, respectiv prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005, acte administrative fiscale incheiate de Directia Controlului Fiscal Covasna, privind virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 alin. (1) si alin. (3), art. 175, art. 176 alin. (1) si art. 178 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, cu solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, COMPOSESORATUL X, cu sediul in jud. Covasna, a invocat in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

In legatura cu impozitul pe profit, COMPOSESORATUL X a contestat debitul stabilit, dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, sustinand ca la determinarea profitului impozabil aferent perioadei 2001-2004 si, implicit, a impozitului pe profit, organul de control trebuia sa tina seama de prevederile art. 63 din Legea nr. 26/1996 privind Codul Silvic, precum si de prevederile art. 8¹ alin. (1) - (4) din Legea nr. 120/2004 pentru modificarea si completarea O.G. nr. 96/1998 privind reglementarea regimului silvic si administrarea fondului forestier national, texte de lege care reglementeaza regimul juridic si fiscal al fondului de conservare si regenerare a padurilor, motiv pentru care a solicitat

recalcularea profitului impozabil si a impozitului pe profit, pentru perioada respectiva.

In legatura cu taxa pe valoarea adaugata, contestatorul a sustinut ca debitele stabilite suplimentar pe anii 2001 si 2004 nu au fost calculate corect prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, sens in care a aratat ca la stabilirea diferentei de taxa pe valoarea adaugata de plata pentru anul 2001, in suma de ... lei, organul de control nu a tinut cont de suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata deductibila inscrisa in decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la organul fiscal sub nr. -/2002, iar pentru anul 2004 nu a avut in vedere faptul ca din suma de ... lei incasata de compozesorat de la persoane fizice, suma de ... lei reprezinta contravaloarea livrarilor de bunuri furnizate membrilor compozesoratului in interesul lor colectiv, operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata conform art. 141 alin. (1), lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005 incheiat de Directia Controlului Fiscal Covasna, la solicitarea COMPOSESORATULUI X, cu sediul in jud. Covasna, conform adresei inregistrate la Administratia Finantelor Publice mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna sub nr. -/2004, si, ulterior, la solicitarea I.P.J. Covasna - Serviciul de Investigare a Fraudelor, conform adresei nr. -/2005, organul de control a procedat la verificarea modului in care compozesoratul si-a indeplinit obligatiile legale privind constituirea, inregistrarea, declararea si virarea impozitelor, taxelor si contributiilor datorate fata de bugetul consolidat, pentru perioada 14.04.2000 - 31.12.2004.

COMPOSESORATUL X, cu sediul in jud. Covasna s-a constituit in temeiul art. 28 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. 167/1997, si isi desfasoara activitatea in baza statutului autentificat sub nr. -/2000 si a sentintei civile nr. -/2000 a Judecatoriei mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, avand ca obiect de activitate administrarea si exploatarea patrimoniului compozesoratului. Referitor la masurile si sumele contestate de COMPOSESORATUL X, prin actul administrativ fiscal atacat, organul de control a constatat urmatoarele:

COMPOSESORATUL X, in perioada supusa inspectiei fiscale, respectiv 14.04.2000 - 31.12.2004, 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 O.G. nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ale Legii nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, si nu impozit pe veniturile microintreprinderilor cum eronat compozesoratul a calculat si inregistrat in evidenta contabila.

Drept urmare, in urma verificarii datelor din evidenta contabila condusa de catre compozesorat, organul de control a procedat la calcularea profitului

impozabil ce corespunde acestor venituri si, pe cale de consecinta, a impozitului pe profit aferent pentru nevirarea caruia a calculat dobanzi si penalitati de intarziere, conform anexei nr. 3 la raportul de inspectie fiscala nr. -/2005.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata, organul de control a constatat ca, in lunile august si septembrie 2001, compozesoratul a inregistrat in contabilitate, la venituri, suma de ... lei reprezentand contravaloarea materialului lemnos valorificat prin Directia Silvica Covasna, operatiune pentru care nu s-a emis factura fiscala, nu s-a calculat, inregistrat si virat taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, conform prevederilor art. 8 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea, organul de control a constatat ca, in cursul anului 2004, COMPOSESORATUL X a incasat si inregistrat, la venituri, suma de ... lei reprezentand contravaloarea materialului lemnos, respectiv contravaloarea fanetei valorificate catre diverse persoane fizice, pentru care nu s-a colectat si inregistrat taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de ... lei, desi compozesoratul avea aceasta obligatie in conformitate cu prevederile art. 127 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Urmare a starii de fapt retinute prin acest raport de inspectie fiscala, Directia Controlului Fiscal Covasna a emis decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005, prin care s-au stabilit in sarcina COMPOSESORATULUI X, si urmatoarele obligatii de plata la buget:

- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - dobanzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei - taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei - dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

III. Avand in vedere actele si documentele aflate la dosarul cauzei, argumentele invocate de COMPOSESORATUL X in sustinerea contestatiei, constatarile organului de control, precum si actele normative incidente in cauza, se retine:

COMPOSESORATUL X, cu sediul in jud. Covasna a luat fiinta in temeiul art. 28 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. 167/1997, si isi desfasoara activitatea in baza statutului autentificat sub nr. -/2000 si a sentintei civile nr. -/2000 a Judecatoriei mun. Sf. Gheorghe, jud. Covasna, avand ca obiect de activitate administrarea si exploatarea patrimoniului compozesoratului.

Perioada supusa inspectiei fiscale este 14.04.2000 - 31.12.2004.

1. Referitor la impozitul pe profit.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, organul de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Covasna a constatat, pe perioada 14.04.2000 - 31.12.2004, ca in conformitate cu prevederile O.G. nr. 70/1994 privind

impozitul pe profit, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ale Legii nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, COMPOSESORATUL X avea obligatia de a calcula, evidenta si vira la bugetul statului impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil ce corespunde veniturilor realizate din activitatile economice desfasurate, si nu impozit pe veniturile microintreprinderilor.

Pe cale de consecinta, organul de control a procedat la calcularea profitului impozabil pentru partea ce corespunde veniturilor realizate de compozesorat din activitatile economice desfasurate in perioada verificata, stabilind in sarcina acestuia impozit pe profit pentru nevirarea caruia s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere.

COMPOSESORATUL X a contestat impozitul pe profit, dobanzile si penalitatile aferente acestuia, stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr. - /2005, respectiv prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005 incheiate de Directia Controlului Fiscal Covasna, apreciind ca in cauza se impune recalcularea profitului impozabil si a impozitului pe profit, pentru perioada supusa inspectiei fiscale.

Contestatorul a invocat in sustinerea acestui capat de cerere din contestatie faptul ca organul de control la calcularea profitului impozabil nu a tinut seama de prevederile art. 63 din Legea nr. 26/1996 privind Codul Silvic, precum si de prevederile art. 8¹ alin. (1) - (4) din Legea nr. 120/2004 pentru modificarea si completarea O.G. nr. 96/1998 privind reglementarea regimului silvic si administrarea fondului forestier national.

In drept, art. 63 din Legea nr. 26/1996 privind Codul Silvic precizeaza:

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

- a) contravaloarea terenurilor scoase definitiv din fondul forestier;
- b) contravaloarea pierderilor de crestere determinate de exploatarea arborilor inainte de varsta exploatabilitatii stabilita prin amenajamentele silvice in cazul terenurilor prevazute la lit. a), precum si despagubirile pentru daune produse fondului forestier;
- c) tarifele pentru efectele favorabile determinate de functiile de protectie ale padurilor;
- d) 20-25% din incasarile realizate din valorificarea masei lemnoase pe picior provenita din produsele principale si secundare;
- e) alocatii de la bugetul de stat.

Fondul de conservare si regenerare a padurilor se va folosi pentru impadurirea unor terenuri goale, pentru regenerarea suprafetelor parcurse cu taieri, gospodarirea cu prioritate a unor paduri cu functii speciale de protectie, acoperirea cheltuielilor ocazionate de eventualele calamitati asupra padurilor si pentru cumpararea de terenuri potrivit prevederilor art. 51 si 53 din prezenta lege;

f) sumele ramase disponibile la finele anului, mentionate la lit. a) - d), vor fi utilizate in exercitiul financiar al anului urmator, in acelasi scop.”

Sustinerea contestatorului ca prevederile legale citate anterior sunt aplicabile, de la data intrarii lor in vigoare, si composesoratelor, nu are relevanta juridica atata timp cat legiuitorul, prin art. 63 din Legea nr. 26/1996 privind Codul Silvic, a creat o circumstantiere restrictiva a entitatilor care odata cu intrarea in vigoare a legii avea obligatia de a constitui acest fond de conservare si regenerare a padurilor, prin precizarea concreta a Regiei Nationale a Padurilor.

Referitor la modalitatea de constituire si utilizare a fondului de conservare si regenerare a padurilor de catre alte entitati, art. 8¹ din O.G. nr. 96/1998 privind reglementarea regimului silvic si administrarea fondului forestier national, articol introdus prin Legea nr. 120/2004 pentru modificarea si completarea O.G. nr. 96/1998, publicata in Monitorul Oficial al Romaniei nr. 408 din 6 mai 2004, prevede:

“Art. 8¹. - (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.

(2) In situatia in care masa lemnoasa recoltata se acorda in natura, contributia la fondul de conservare si regenerare constituit potrivit alin. (1) se calculeaza pe baza pretului mediu al unui metru cub de masa lemnoasa pe picior, in vigoare.

(3) Fondul de conservare si regenerare a padurilor se foloseste pentru impadurirea unor terenuri goale, pentru regenerarea suprafetelor parcurse cu taieri, gospodaria unor paduri cu functii speciale de protectie si acoperirea unor cheltuieli ocazionate de calamitati asupra padurilor.

(4) Alimentarea fondului de conservare si regenerare se face pana la 31 decembrie, fondul are regimul rezervelor fiscale si este deductibil fiscal. Evidenta acestuia se tine pe proprietar, iar nealimentarea lui la termenul legal, conform resurselor de la alin. (1), constituie contraventie si sanctiunea se aplica proprietarilor. Aplicarea sanctiunii nu exonereaza proprietarul de obligatia prevazuta la alin. (1).

(5) Sumele ramase disponibile din acest fond la finele anului sunt folosite in exercitiul financiar al anului urmator in acelasi scop, cu exceptia fondurilor publice.”

In concluzie, in raport de prevederile legale mentionate mai sus, se retine ca incepand cu luna mai 2004 proprietarii de paduri, inclusiv formele asociative de administrare si de exploatare a terenurilor forestiere, 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 privind Codul Silvic, fond care are regimul rezervelor fiscale si este deductibil fiscal.

In speta, solicitarea COMPOSESORATULUI X de a se recalcula profitul impozabil si impozitul pe profit prin prisma textelor de lege citate anterior nu poate fi primita intrucat din probatoriul administrat in cauza rezulta ca acesta nu a constituit, nu a evidenciat in contabilitate si nici nu a depus sume de bani cu titlu de fond de conservare si regenerare a padurilor, motiv pentru care acest capat de cerere din contestatie urmeaza a fi respins ca neintemeiat. Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit, se retine ca acestea reprezinta masuri accesorii debitului cu titlu de impozit pe profit stabilit in sarcina composesoratului conform prevederilor legale in vigoare, motiv pentru care contestatia va fi respinsa si sub acest aspect.

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005 organul de control a constatat ca, in lunile august si decembrie 2001, COMPOSESORATUL X nu a calculat, inregistrat si virat suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta materialului lemnos in suma de ... lei valorificat prin Directia Silvica Covasna, contrar prevederilor art. 8 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata. Organul de control a mai constatat ca, in cursul anului 2004, COMPOSESORATUL X a incasat de la diverse persoane fizice suma de ... lei reprezentand contravaloarea materialului lemnos si a fanetei valorificate fara a calcula, inregistra si vira taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, contrar prevederilor art. 127 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

COMPOSESORATUL X a contestat aceste masuri, sustinand ca, referitor la anul 2001, organul de control nu a tinut cont de suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata deductibila inscrisa in decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la organul fiscal sub nr. -/2002, iar pentru anul 2004 nu a avut in vedere faptul ca din suma de ... lei incasata de composesorat de la persoane fizice, suma de ... lei reprezinta contravaloarea livrarilor de bunuri furnizate membrilor composesoratului in interesul lor colectiv, operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata conform art. 141 alin. (1), lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In drept, art. 10 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobata prin Legea nr. 547/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza ca, obligatia de plata a taxei pe valoarea adaugata ia nastere la data efectuarii livrarii de bunuri mobile, transferului proprietatii bunurilor imobile si/sau prestarii serviciilor, pentru ca art. 29 din acelasi act normativ sa stabileasca ca, in situatia in care in urma verificarii efectuate rezulta erori sau abateri de la normele legale, organele fiscale au obligatia de a stabili cuantumul taxei pe valoarea adaugata deductibile si facturate si de a proceda la urmarirea diferentei de plata sau la restituirea sumelor incasate in plus, dupa caz.

Potrivit pct. 12.1 din Normele de aplicare a O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin H.G. nr. 401/2000, diferentele constatate de organele de control nu se includ in deconturile de taxa pe valoarea adaugata.

Tinand cont de aceste prevederi legale si intrucat, asa cum s-a retinut prin raportul de inspectie fiscala nr. -/2005, COMPOSESORATUL X nu a calculat, inregistrat si virat taxa pe valoarea adaugata pentru veniturile realizate in lunile august si decembrie 2001, se constata ca organul de control a procedat corect si legal la stabilirea diferentei de plata a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, motiv pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa pentru acest capat de cerere. Pe cale de consecinta, se va respinge ca neintemeiata contestatia si pentru dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, datorate in baza art. 31 din O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobata prin Legea nr. 547/2001, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce priveste prevederile art. 141 alin. (1), lit. i) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, invocate de contestator, se retine ca aceste prevederi nu sunt aplicabile in speta, intrucat ele fac referire la prestarile de servicii si/sau livrarile de bunuri furnizate membrilor in interesul lor colectiv, in schimbul unei cotizatii fixate conform statutului, de organizatii fara scop patrimonial ce au obiective de natura politica, sindicala, religioasa, patriotica, filozofica, filantropica, patronala, profesionala sau civica, motiv pentru care contestatia va fi respinsa si sub acest aspect.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 178 alin. (1) lit. a), art. 179 alin. (1) si art. 185 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Respingerea contestatiei formulata de COMPOSESORATUL X, cu sediul in jud. Covasna, impotriva raportului de inspectie fiscala nr. -/2005, in partea referitoare la impozitul pe profit si la taxa pe valoarea adaugata, plus dobanzile si penalitatile de intarziere aferente acestora, si a deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. -/2005, acte administrative fiscale incheiate de Directia Controlului Fiscal Covasna.

Definitiva.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Covasna, conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV,