

DECIZIA nr.....2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
ASOCIATIA X jud. Buzau inregistrata la
D.G.F.P. Buzau sub nr.....2007

Directia Generala a Finantelor Publica Buzau a fost sesizata prin adresa nr.2007 cu privire la contestatia formulata de ASOCIATIA "X" jud. Buzau, impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr.....2006, emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Buzau .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin (1) lit.a din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 179 , alin(1) lit.a din OG 92/2003 Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate .

I.In sustinerea contestatiei , petenta invoca urmatoarele :

"Asociatia " urmareste realizarea unui interes de grup , constituita in temeiul OG nr.26/2000 pentru a sprijini proprietarii de padure in devalmasie sa-si poata administra si exploata vegetatia , nu are caracterul unei forme asociative de proprietate a terenurilor forestiere .

Veniturile ce se obtin din valorificarea masei lemnoase pe picior sunt venituri ale proprietarilor proportional fiecarui asociat , neexistand nici un profit .

Cu referire la taxa pe valoarea adaugata petenta considera ca depasirea plafonului de scutire la TVA prevazut de lege se refera la agentii economici si nu la asociatiile care isi administreaza proprietatea privata a membrilor asociati .

Contestatoarea sustine ca in afara celor doua taxe stabilite de organul de control (impozit pe profit 16 % si TVA 19%)," Asociatia " plateste si alte obligatii financiare cum ar fi : taxa de administrare silvica 12% , fond concesionare 20% , taxa de drum la Ocolul Silvic 15% etc.

II. Din Decizia de impunere nr.2006 si Raportul de inspectie fiscala nr.2006 cu referire la obiectul contestatiei rezulta urmatoarele :

Organul de inspectie fiscala a constatat ca , agentul economic pentru perioada 2001-30.09.2006 nu a respectat prevederile legale cu referire la calcularea si plata impozitului pe profit si ca urmare s-a procedat la determinarea profitului impozabil si a impozitului aferent in suma de lei rol pentru anul 2003 , respectiv lei rol pentru anul 2004 , precum si accesorii in cuantum de ron .

In anul 2004 , respectiv luna decembrie 2004, “Asociatia “ a depasit plafonul de scutire prevazut de lege realizand venituri cumulate in suma de lei rol si in conformitate cu prevederile art. 152 alin(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal trebuia sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata .

Ca urmare , organul de control in baza Legii nr.571/2003 a procedat la calcularea de TVA colectata aferenta perioadei februarie 2005 –20.09.2006 in suma de.... ron si accesorii in cuantum de ron .

III. Avand in vedere constatarile organului de control , motivatiile contestatoarei , documentele existente la dosarul cauzei , raportat la prevederile legale se retine :

Perioada supusa inspectiei fiscale 01.01.2001 – 30.09.2006 .

-Cu referire la impozitul pe profit din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca veniturile realizate de “asociatie “ au fost inregistrate in evidenta contabila a “asociatiei“,pe baza documentelor cu regim special aprovizionate in numele contestatoarei .

In conformitate cu prevederile art. 15 alin.2 si 3 din Legea nr. 571/2003 , sunt scutiti de la plata impozitului pe profit urmatoarii contribuabili :

Alin(2) Organizatiile nonprofit , organizatiile sindicale si organizatiile patronale 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 participarea lor la competitii si demonstratii sportive ;
- e) donatii si banii sau bunurile primite prin sponsorizare ;
- f) dividendele , dobanzile si veniturile realizate din vanzarea , cesionarea titlurilor de participare ;
- g) veniturile pentru care se datoreaza impozit pe spectacole ;
- h) resursele obtinute din fonduri publice sau din finantari nerambursabile ;
- i) veniturile realizate din actiuni ocazionale precum : evenimente de strangere de fonduri cu taxa de participare , serbari , tombole ,

conferinte , utilizate in scop social sau profesional , potrivit statutului acestora ;

- j) veniturile exceptionale rezultate din cedarea activelor corporale aflate in proprietatea organizatiilor nonprofit, altele decat cele care sunt sau au fost folosite antr-o activitate economica;
- k) veniturile obtinute din reclama si publicitate, realizate de organizatiile nonprofit de utilitate publica, potrivit legilor de organizare si functionare, din domeniul culturii, cercetarii stiintifice, anvatamantului, sportului, sanatatii, precum si de camerele de comert si industrie, organizatiile sindicale si organizatiile patronale.

Alin(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 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 cele prezentate se retine ca ASOCIATIA "X jud. Buzau nu se incadreaza in prevederile art.15 alin(2) si (3) din actul normativ mentionat pentru a beneficia de scutire la plata impozitului pe profit .

In acelasi sens s-a pronuntat si M.F.P. –A.N.A.F. –Directia Generala de Impozite Directe care prin adresa nr.....2006 inregistrate la DGFP Buzau sub nr.2006 comunica cu referire la speta in cauza faptul ca , in baza prevedrilor Legii nr. 571/2003 , art. 15 alin (2) si (3), in sfera de aplicare a impozitului pe profit sunt scutite numai cele mentionate expres , pentru alte venituri datorandu-se impozit pe profit .

-Cu referire la taxa pe valoarea adaugata , cauza supusa solutionarii este reglementata de art. 152 , alin (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare care prevede .

(3)" Persoanele impozabile, care depasesc in cursul unui an fiscal plafonul de scutire, sunt obligate sa solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal, in termen de 10 zile de la data constatarii depasirii.....Data depasirii plafonului este considerata sfarsitul lunii calendaritice in care a avut loc depasirea de plafon."

Intrucat contestatoarea in luna decembrie 2004 a realizat venituri cumulate in suma de lei ron , deci a depasit plafonul prevazut de art.152 , alin(1) din Legea nr.571/2003 in suma de miliarde , avea obligatia sa

solicite inregistrarea ca platitor de taxa pe valoarea adaugata in regim normal , in termen de 10 zile de la data depasirii , respectiv 10.01.2005 .

In fapt contestatoarea nu s-a declarat platitor de TVA pana la inspectia fiscala si ca urmare legal organul de control a calculat in sarcina petentei TVA colectata pentru perioada februarie 2005- septembrie 2006 , in suma de ron, majorari de intarziere deron .

Veniturile ce se obtin din valorificarea masei lemnoase se realizeaza in numele “Asociatiei “ care este o persoana juridica , are cod de indentificare fiscala (.....) , documentele emise (facturi fiscale , chitante , avize de insotire a marfii) se intocmesc in numele “Asociatiei “ si ca urmare devin de drept aplicabile prevederile art. 126 alin (1) din Legea nr. 571/2003 , privind Codul fiscal in sfera de aplicare a TVA se cuprind operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii :

a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 127 alin. (1);

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin. (2).

Art.127 , alin(1) si alin (2) prevad :

“(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) In sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, an scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.”

Cu referire la acest capat de cerere M.F.P. – Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte prin adresa nr.2006 Buzau , comunica faptul ca , este o persoana impozabila (Asociatiile “..... “) in sensul art. 127 alin (1) din Codul fiscal , intrucat desfasoara de o maniera independenta activitati economice prevazute de art. 127 alin(2) din lege , respectiv valorificarea masei lemnoase care constituie livrare de bunuri efectuata cu plata si intra in sfera de aplicare a TVA .

Pe cale de consecinta , se retine ca masura dispusa de organul de inspectie fiscala de a stabili in sarcina “Asociatiei “ de plata sumei de lei reprezentand impozit pe profit si respectiv lei TVA colectata este temeinica si in deplina concordanta cu dispozitiile legale in vigoare , urmand sa se respinga contestatia ca neintemeiata si nesustinuta de documente .

Cu referire la dobanzile si penalitatile de intarziere se retine ca acestea au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 114 si 115 din O.G. nr.92/2003 republicata care stabileste pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv . Pentru acest capat de cerere contestatoarea nu invoca conform art.176 din OG nr.92/2003 , republicata , motive de drept si de fapt .

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei , in temeiul art.21.1 din Legea 133/ 1999 coroborat cu art. 126, art.127 din Legea nr.571/2003 si respectiv art.175,177 si art.186 din O.G. nr.92/2003 republicata , se

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de ASOCIATIA “X” jud. Buzau ca neintemeiata si nemotivata pentru suma lei din care :

- lei – impozit pe profit ;
- lei – majorari de intarziere ;
- lei – taxa pe valoarea adaugata ;
- lei majorari de intarziere .

Art.2 Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie partilor .

Art. 3 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 zile de la comunicare la Tribunalul Buzau , conform legislatiei in vigoare .

DIRECTOR EXECUTIV ,

**VIZAT ,
OFICIUL JURIDIC**