

Dosar nr. ... (Număr în format vechi ...)

ROMÂNIA

TRIBUNALUL ... - SECȚIA CIVILĂ SENTINȚA CIVILĂ NR....

Ședința publică de la ...

Completul constituit din : PREȘEDINTE - ...

Pe rol judecarea cauzei civile de contencios administrativ și fiscal, privind pe reclamanta Societatea Agricolă „...” ..., în contradictoriu cu pârâtele D.G.F.P. ... și ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ ..., având ca obiect anulare act administrativ.

La apelul nominal făcut în ședința publică au răspuns : reclamanta, reprezentată de avocat ... și pârâtele, reprezentate de consilier juridic

Procedura legal îndeplinită.

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

Reprezentanții părților, pe rând, arată că nu mai au probe sau alte cereri noi de formulat în cauză.

Tribunalul pune în discuție excepțiile ridicate în scris, prin întâmpinare, de pârâte.

Apărătorul reclamantei arată că aceste excepții sunt neavenite, întrucât în cauză nu a înțeles ca prin cererea introductivă să formuleze capete separate cu privire la constatarea nulității absolute a art.17 din statutul societății reclamante și cu privire la anularea formelor de executare efectuate de pârâte împotriva reclamantei, precizând că cererea sa are un singur capăt, respectiv anularea titlurilor de creanță fiscală, prin care s-au stabilit în sarcina sa obligații fiscale suplimentare cu titlu de impozite pe dividende și accesorii și, ca o consecință a admiterii acestui capăt de cerere, să se anuleze formele de executare efectuate de pârâte.

De asemenea, cu ocazia soluționării cauzei, în urma analizelor făcute, solicită ca instanța să aibă în vedere că precizările cuprinse în art.17 din statut nu e conformă cu dispozițiile cuprinse în Legea nr.36/1991 .

Reprezentanta pârâtelor, față de precizările făcute de apărătorul reclamantei, întrebată fiind, nu mai susține excepțiile invocate .

Avocat ..., pentru reclamantă, pe fondul cauzei, solicită admiterea cererii, pentru următoarele considerente:

În conformitate cu cele două titluri de creanță emise de pârâte, reclamantei i s-au stabilit obligații fiscale suplimentare în sumă de ... lei, din care ... lei impozit suplimentar pe dividende și ... lei, accesorii, retroactiv pentru anii 2006 - 2007 .

Dar, problema care se pune este dacă produsele agricole pe care le obțin membrii asociații ai reclamantei de pe propriile terenuri aduse în exploatarea comună a societății agricole reclamante constituie sau nu dividende pentru a fi purtătoare de impozit, raportat la ceea ce reprezintă entitatea juridică - societate agricolă - înființată în baza Legii nr.36/1991.

Pârâtele, în loc să soluționeze acest aspect, invocat de reclamantă și în contestația formulată, invocă două norme interne, metodologia de calcul a impozitelor pe dividende nr.... și adresa nr...., menționate și în raportul de inspecție fiscală .

Dividendul, ca atare este o instituție juridică strict specifică celor cinci forme de societăți comerciale reglementate de art.2 din Legea nr.31/1990.Societatea agricolă, așa cum prevede art.5 alin.2 din Legea nr.36/1991, nu are caracter comercial.

Distribuirea de produse, pentru a fi considerată dividend, trebuie să se facă în contextul prevederilor art.67 alin.1 și 2 din Legea nr.31/1990, impunandu-se a fi stabilită de adunarea generală ca parte din profit și să se achite în termenul stabilit, după aprobarea bilanțului contabil, în contul deținerii unor titluri de valoare la persoana juridică respectivă.

Ori, în cadrul societăților agricole, distribuirea de produse s-a făcut și se face pentru terenul agricol adus în exploatare comună în societate, teren ce nu face parte din capitalul societății și nici măcar din patrimoniul social al acesteia, deci nu se poate constitui nici în acțiuni și nici în titluri de valoare, rămânând în proprietatea asociatului.

Există deosebiri majore între cele două tipuri de societăți iar în 2006 - 2007, reclamanta a fost supusă controlului fiscal, bilanțul contabil a fost depus la D.G.F.P. ... și nu s-a sesizat nimeni.

Reprezentanta pârâtelor solicită respingerea acțiunii ca nefondate și menținerea actelor a căror anulare se cere .

Conform art.8 din Legea nr.36/1991, prin statut, se determină condițiile pentru admiterea asociațiilor 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, deci folosința terenurilor este evaluată iar în baza acestei evaluări se stabilesc părțile sociale ce revin fiecărui asociat în contul acestei folosințe, corespunzător cu suprafața de teren adusă în societate și cu părțile sociale.

În consecință, în cazul în care dreptul la folosință asupra terenului agricol se evaluează și se înregistrează în capitalul social al societății agricole sub forma de părți sociale, venitul realizat în calitate de asociat constituie

.. ' venit din dividend și se impozitează în conformitate cu prevederile Codului , ' fiscal .

/ Instanța, considerându-se lămurită, în baza art. 150 Cod procedură civilă,
/ declară dezbaterile închise și rămâne în pronunțare .

După deliberare, -* INSTANȚA

Cu privire la cauza de contencios administrativ - fiscal de față :

Prin cererea înregistrată pe rolul acestui tribunal, la data de ..., sub nr...., reclamanta ..., cu sediul în ..., a chemat în judecată pârâtele D. G. F. P. ...și A.F.P. a CONTRIBUABILILOR MIJLOCII, solicitând anularea deciziei nr.... din ..., întocmită de D.G.F.P. ..., admiterea contestației și, în consecință desființarea deciziei de impunere fiscală suplimentară nr.... a Activității de Inspecție Fiscală ... și exonerarea de plata sumei de ... lei impozit pe dividende și accesorii .

În motivarea cererii sale, reclamanta a arătat că în mod nelegal pârâta Activitatea de Inspecție Fiscală a constatat în urma controlului efectuat pentru perioada 2006 - 2007 că datorează creanțe fiscale suplimentare către stat cu titlu de dividende și accesorii în sumă de ... lei, așa cum în mod eronat pârâta D.G.F.P. ... a respins plângerea formulată

de petență față de cele constatate de Activitatea de Inspecție Fiscală

Se susține că reclamanta, în calitate de societate agricolă, desfășoară activități care nu au caracter comercial și prin urmare nu realizează și nu distribuie dividende membrilor săi asociați.

Ca atare, produsele agricole ce se cuvin fiecărui membru asociat în raport de terenul adus în folosința societății nu au natura juridică a * dividendelor și, prin urmare, nu sunt purtătoare de impozit pe dividende .

În dovedirea cererii sale, reclamanta a solicitat proba cu înscrisuri .

În drept, reclamanta și-a întemeiat cererea sa pe dispozițiile O. G. nr.92/2003 și Legii nr.554/2004 .

Cererea este legal timbrată cu suma de...lei, potrivit chitanței nr.... din ..., anulată la dosar și ... lei timbru judiciar .

Prin întâmpinare, cele două părți au solicitat respingerea ca neîntemeiată a cererii formulate .

S-a arătat în esență că potrivit probelor din dosar, reclamanta are capital social format dintr-o suprafață de teren, asociații au părți sociale calculate în raport de evaluarea folosinței terenului adus în asociație, iar prin statut s-au stabilit modalitățile de impozitare a profitului.

Ca atare, veniturile realizate în calitate de asociat constituie venit din dividend care se impozitează potrivit capitolului V - venituri din investiții Din actele și lucrările dosarului, tribunalul reține următoarele :

Potrivit Raportului de inspecție fiscală nr.... din ... și deciziei de impunere fiscală suplimentară nr....din ... s-a reținut în sarcina reclamantei suma de ... lei, din care ... lei impozit suplimentar pe dividende și ... lei accesorii pentru perioada

Aceasta a rezultat din produsele agricole acordate de către reclamantă membrilor săi asociați pentru terenul adus în folosința reclamantei, produse care în opinia agentului fiscal constituie dividende și pentru care trebuie să se calculeze și să se vireze la bugetul de stat impozit.

Soluționând contestația formulată de reclamantă împotriva acestor rețineri fiscale, părțile D.G.F.P. ..., prin decizia nr.... din ... a respins-o .

Pentru a se pronunța astfel, acesta a reținut că, în raport de situația de fapt rezultată în urma controlului veniturile realizate de membrii asociați, prin aducerea terenului în folosința societății agricole se impozitează potrivit ** art.67 alin.1 din Legea nr.571/2003, întrucât s-a dovedit că dreptul de " folosință asupra terenului a fost evaluat și înregistrat în capitalul social sub formă de părți sociale, situație față de care venitul realizat de asociat constituie venit din dividend.

Tribunalul, cu privire la cele constatate de părți, reține următoarele:

Potrivit dispozițiilor art.5 alin.2 din Legea nr.36/1991, rezultă că societatea agricolă nu are caracter comercial, esența constituirii ei fiind aceea a exploatării în comun a terenului agricol, aparținând membrilor asociați.

Dividendul este o noțiune de natură comercială, definită în art.67 alin. 1 din Legea nr.31/1990, privind societățile comerciale și reprezintă cota parte din profit ce se plătește

fiecărui asociat în funcție de titlurile de valoare pe care le deține la acea societate .

O definiție asemănătoare o găsim și în codul fiscal la art.7 alin. 1 pct.12, potrivit cu care dividendul este 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 .

Ori, un membru asociat la o societate agricolă care aduce în folosință o suprafață de teren și care nu intră în capitalul sau patrimoniul societății în schimbul unor acțiuni sau părți sociale, nu se poate susține ca temei legal că produsele agricole oferite la sfârșitul unui an agricol au natura juridică a unor dividende .

Aportul membrului asociat este numai folosința terenului și nu proprietatea acestuia, iar produsele primite sunt în raport de suprafața de teren cedată în folosință și nu în raport de părți sociale sau acțiuni, astfel încât nu sunt îndeplinite condițiile legale mai sus arătate pentru a fi în prezența dividendelor și a se calcula impozit pe acestea .

Așa fiind, pentru aceste considerente, urmează a admite ca fiind înlemeiată cererea formulată de reclamanta ..., în contradictoriu cu pârâtele D.G.F.P. ... și ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ

Va dispune anularea deciziei nr.... din ..., emisă de pârâta D.G.F.P. ... și, în consecință, urmează a admite ca întemeiată contestația formulată de reclamantă împotriva deciziei de impunere nr....din ..., întocmită de pârâta ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ ..., cât privește obligarea reclamantei la plata sumei de ... lei impozit pe dividende și accesorii.

Văzând și dispozițiile art.20 din Legea nr.554/2004,

PENTRU ACESTE MOTIVE ÎN NUMELE LEGII HOTĂRĂȘTE:

Admite ca fiind întemeiată cererea formulată de reclamanta ..., în contradictoriu cu pârâtele D.G.F.P. ... și ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ

Dispune anularea deciziei nr.... din ..., emisă de pârâta D.G.F.P. ... și, în consecință, admite ca întemeiată contestația formulată de reclamantă împotriva deciziei de impunere nr... din ..., întocmită de pârâta ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ ..., cât privește obligarea reclamantei la plata sumei de ... lei impozit pe dividende și accesorii .

Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare .

Data și citită în ședință publică, azi, ...

PREȘEDINTE,

GREFIER;

Red.