

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TELEORMAN**

**DECIZIA**

**Nr 14 din .....2008**

**Privind:** solutionarea contestatiei formulata de ....., cu sediul social in comuna ....., judetul Teleorman, inregistrata la D.G.F.P.Teleorman sub nr...../.....2008

Prin cererea inregistrata la D.G.F.P.Teleorman sub nr...../.....2008, S.C.....cu sediul social in comuna. ....,judetul Teleorman, contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere nr...../.....2008,sinteza Raportului de inspectie fiscala nr...../.....2008, intocmit de A.C.F. Teleorman, pentru suma de .....lei reprezentand T.V.A.

Intrucat cererea formulata de petenta a fost repartizata direct organului de solutionare a contestatiei, acesta prelevandu-se de prevederile pct.3.4-3.7 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr.519/2005 privind aprobarea instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, a solicitat organului care a incheiat actul atacat sa constituie dosarul cauzei, sa verifice indeplinirea conditiilor procedurale si sa intocmeasca referatul cu propunerile de solutionare, primind in acest sens Referatul nr. ..../.....2008.

Deoarece in cererea formulata initial, petenta nu a specificat cuantumul sumei totale contestate, individualizata, respectiv deoarece contestatia petentei nu a indeplinit conditiile procedurale obligatorii impuse de legiuitor prin art.206, alin.(1), lit.b) si d). din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de solutionare i-au solicitat acesteia cu Adresa nr...../.....2008, sa indeplineasca aceste conditii.

In speta, petenta a formulat cererea completatoare nr...../.....2008.

Urmare completarii cererii initiale, in temeiul art.213, alin.(4) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de solutionare a contestatiei, prin Adresa nr...../.....2008, i-au oferit organului care a incheiat actul atacat posibilitatea sa se pronunte asupra acestora, primind raspunsul inregistrat sub nr...../.....2008.

Deasemenea, deoarece petenta nu a inteles sa dea curs solicitarilor formulate de organele de solutionare, prin Adresa nr...../.....2008, acestea au revenit la solicitarile initiale prin Adresa nr...../.....2008, acordandu-i cinci zile pentru indeplinirea prevederilor obligatorii.

Tot prin aceasta adresa s-a precizat ca in cazul necompletarii dosarului cauzei, contestatia va fi respinsa pentru neindeplinirea conditiilor procedurale.

Dand curs solicitarilor formulate de organele de solutionare , petenta a raspuns prin adresa inregistrata la D.G.F.P.Teleorman sub nr.....2008.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Conditiiile procedurale prevazute de lege fiind indeplinite, D.G.F.P. Teleorman este competenta sa solutioneze cauza.

**I. S.C. .... S.R.L.cu sediul social in comuna ....., judetul Teleorman contesta masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ....2008,,sintetizate in Decizia de impunere nr...../.....2008,intocmite de A.C.F.Teleorman, aducand in sprijinul contestatiei urmatoarele considerente(regasite in cererea initiala nr...../.....2008,respectiv in completarile inregistrate sub nr...../.....2008 si ...../.....2008):**

- Obiectul contestatiei il reprezinta suma de ..... lei, reprezentand T.V.A. pentru care nu s-a admis deducerea
- Arenda pe anul 2007 este o operatiune scutita de plata T.V.A.conform art.141,lit k din Legea 571/2003;
- Baza legala invocata de organul de control(Legea 571/2003 art.128 alin 1 ,art.137 alin1,lit.a)nu este aplicabila;
- Art.141,lit.o din Legea 571/2003 scuteste de plata T.V.A.privind arenda
- contesta masurile dispuse de D.G.F.P.Teleorman in Decizia de impunere nr...../.....2008,suma de ..... lei reprezentand

T.V.A.stabilita suplimentar si respinsa la rambursare(nu s-a colectat T.V.A. pentru plata in natura a arendeii oct-dec 2007)  
Petenta solicita anulara punctului referitor la T.V.A. din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de .....2008.

**II. Din Raportul de inspectie fiscala nr...../.....2008, intocmit de A.C.F. se retin urmatoarele:**

Inspectia fiscala s-a desfasurat la sediul contribuabilului, a avut ca obiectiv verificarea modului de inregistrare a T.V.A.deductibila, T.V.A.colectata,de determinare a sumei negative de T.V.A. in vederea solutionarii decontului de T.V.A. cu suma negativa si optiune de rambursare, aferent trimestrului IV 2007, depus la A.F.P. .... sub nr...../.....2008 prin care se solicita rambursarea.

Perioada verificata a fost 01.10.2007-31.12.2007

In ceea ce priveste TVA , contribuabilul a efectuat plata in natura a arendeii in valoare totala de ..... lei, fara a colecta TVA.

Astfel organele de inspectie fiscala mentioneaza ca au fost incalcate prevederile art.127 alin(1), art.128 alin.(1), art 130, art.137 alin.(1) lit.e din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile H.G.nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Urmare constatarilor, organele de inspectie fiscala au calculat un tva colectat in suma de ..... lei,astfel au stabilit ca T.V.A.de rambursat solicitat de agentul economic se va diminua cu suma de ..... lei.

**III. Avand in vedere constatariile organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:**

S.C..... S.R.L. are sediul social in comuna ....., judetul Teleorman, si se identifica prin urmatoarele: numar de inregistrare la O.R.C. Teleorman ....., CUI nr. .... atribut fiscal RO, cu obiect de activitate cod C.A.E.N. nr..... *cultura cerealelor porumbului si a altor plante*, fiind reprezentata de D-1 ..... in calitate de administrator

*Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. Teleorman este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala care au dispus petitionarei colectarea tva, aferenta produselor acordate arendatorilor,in*

*conditiile in care aceasta considera operatiunea in cauza drept neimpozabila.*

**In fapt**, pe perioada verificata, societatea a acordat arendatorilor produse rezultate din exploatarea terenurilor acestora, in schimbul dreptului de folosinta, fara a inregistra T.V.A. colectata aferenta platii in natura a arendeii.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca agentul economic avea obligatia de a colecta tva aferenta produselor acordate arendatorilor, in acest sens calculandu-se diferenta de tva in quantum de ..... lei , aferenta unei baze impozabile de ..... lei

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare in care se precizeaza:

\*Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare

[...]

*ART. 126*

Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- a) operatiunile care, in sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art. 132 si 133;
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 127 alin. (1), actionand ca atare;
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin. (2);

*ART. 127*

**(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, in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

*ART.128*

*Livrarea de bunuri*

**(1)Este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.**

[...]

*ART. 130*

**In cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii in schimbul unei livrari de bunuri si/sau prestari de servicii, fiecare persoana impozabila se considera ca a efectuat o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii cu plata**

[...]

*ART.137*

**(1)Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:**

[...]

*e)in cazul schimbului prevazut la art.130 si, in general, atunci cand plata se face partial ori integral in natura sau atunci cand valoarea platii pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii nu a fost stabilita de parti sau nu poate fi usor stabilita,baza de impozitare se considera ca fiind valoarea normala pentru respectiva livrare/prestare.Este considerata ca valoare normala a unui bun/serviciu tot ceea ce un cumparator, care se afla in stadiul de comercializare unde este efectuata operatiunea, trebuie sa plateasca unui furnizor/prestator independent in interiorul tarii, in momentul in care se realizeaza operatiunea, in conditii de concurenta, pentru a obtine acelasi bun/serviciu.*

[...]

*\*H.G.nr.44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal(publicata in M.O.nr 112 din 6 februarie 2004), cu modificarile si completarile ulterioare(forma aplicabila pana la 31.12.2007);*

[...]

*Norme metodologice:*

**8.(1) Operatiunile prevazute la art.130 din Codul fiscal,include orice livrari de bunuri/prestari de servicii a caror plata se realizeaza printr-o alta livrare/prestare,precum:**

**a)plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a serviciului de prelucrare/obtinere a produselor agricole;**

**b)plata prin produse agricole,care constituie livrare de bunuri, a arendeii, care constituie o prestare de servicii.**

[...]

Astfel, din actele normative citate anterior se retine ca acordarea produselor agricole arendatorilor in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol intra in sfera de aplicare a tva intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii in schimbul dreptului de folosinta asupra pamantului al arendatorilor.

In sensul celor retinute mai sus incadrand operatiunea in cauza drept impozabila este si punctul de vedere al M.F.P. –Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte, referitor la o speta similara, punct de vedere exprimat prin Adresa nr...../.....2006 inregistrata la D.G.F.P.Teleorman sub nr...../.....2006 in care se precizeaza:

**“Prin arendare potrivit prevederilor din Legea nr. 65/1998 pentru modificarea si completarea Legii arendarii nr. 16/1994, se intelege contractul incheiat intre proprietar uzufructuar sau alt detinator legal de bunuri agricole denumit arendator si arendas cu privire la exploatarea bunurilor agricole, pe o durata determinata si la un pret stabilit de parti.**

**Plata in natura a arendeii constituie o opertaiune care implica o prestare de serviciu in schimbul unei livrari de bunuri, respectiv serviciul de arendare si plata sa in natura, care constituie o livrare de bunuri.”**

Organele de solutionare retin cu privire la motivatiile aduse de petenta, respectiv textul de lege reglementat prin art.141 lit k (in cererea initiala nr...../.....2008 )respectiv art 141 lit. o nu reglementeaza arendarea ca operatiune scutita de T.V.A.,textul de lege care reglementeaza arendarea in perioada supusa inspectiei fiscale fiind art.141 paragraful 2 lit.e.

In sustinerea solutiei ce urmeaza a fi adoptata ,organele de solutionare au avut in vedere si faptul ca acordarea in natura a produselor arendatorilor nu se regaseste nominalizata in categoria operatiunilor scutite.

Cu privire la sustinerile contestatoarei potrivit careia, la realizarea impunerii organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de prevederile art.141, (lit.k si o) organele de solutionare retin, asa cum s-a aratat si mai sus, ca **arendarea** este o operatiune de punere la dispozitie a terenului agricol, scutita de plata taxei pe valoarea adaugata, iar **plata in natura a arendeii** reprezinta plata serviciului de arendare care constituie o livrare de

bunuri, respectiv produse agricole pentru care societatea are obligatia colectarii taxei pe valoarea adaugata aferenta.

Textul de lege invocat de petenta se refera strict la operatiunea de arendare si nicidecum la plata in natura a arendeii.

In consecinta, arendarea si plata in natura a arendeii sunt doua operatiuni distincte, prima scutita de taxa pe valoarea adaugata, iar cea de a doua fiind o operatiune care se cuprinde in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

Organele de solutionare retin ca S.C..... S.R.L., in calitatea sa de arendas are doar dreptul de exploatare a terenurilor, nedetinand calitatea de proprietar al acestora, contractul de arendare nefiind translativ de proprietate, arendatorii efectuand o prestare de servicii constand in arendarea terenului, iar arendasul (petenta in cazul nostru), efectuand o livrare de bunuri catre arendatori, in contul obligatiei de plata, ca urmare a prestarii de servicii efectuate de acesta.

In sustinerea acestui punct de vedere, trebuie sa se retina si faptul ca persoana juridica platitoare de taxa pe valoarea adaugata, pentru desfasurarea activitatii de productie agricola a efectuat diverse aprovizionari, pentru care pe baza de documente legale si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, iar productia realizata a fost valorificata atat prin vanzarea la terti, operatiune pentru care a colectat taxa pe valoarea adaugata, cat si prin acordarea in natura a arendeii.

Avand in vedere argumentele prezentate **urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata contestatia, pentru suma de ..... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata**, mentinandu-se constatările organelor fiscale.

\*

\* \*

Avand in vedere considerentele de fapt si de drept aratate, in temeiul H.G. nr. 386/2007 privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei si Finantelor., cu modificarile si completarile ulterioare, a H.G. nr.495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, a Codului de

procedura fiscala adoptat prin O.G. nr. 92/2003, republicata, directorul  
executiv al D.G.F.P.Teleorman

## DECIDE

Art. 1 Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C.....  
S.R.L., pentru suma de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata

Art. 2. Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ  
competenta in termen de 6 luni de la data comunicarii;

Art. 3. Prezenta a fost redactata in 5 exemplare egal valabile  
comunicate celor interesati;

Art. 4 Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire  
prevederile prezentei decizii.

## DIRECTOR EXECUTIV

**Coordonator Birou Contestatii**

**Sef Birou Juridic**

**Intocmit**



Nume fișier: 14 bis  
Director: C:\DOCUME~1\USER\Desktop\DEPERS~1  
Șablon: C:\Documents and Settings\USER\Application  
Data\Microsoft\Șabloane\Normal.dot  
Titlu:  
Subiect:  
Autor: Administrator  
Cuvinte cheie:  
Comentarii:  
Data creării: 4/4/2008 1:08:00 PM  
Număr de revizie: 35  
Ultima salvare : 6/9/2008 1:25:00 PM  
Ultima salvare făcută de: Administrator  
Timp total de editare: 475 Minute  
Ultima imprimare pe: 7/28/2008 8:35:00 AM  
Ca la ultima imprimare completă  
Număr de pagini: 8  
Număr de cuvinte: 2.300 (aprox.)  
Număr de caractere: 13.115 (aprox.)