



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Satu Mare Compartimentul Soluționare Contestații



P-ța Romana nr. 3-5
Satu Mare
Tel: +0261-768772
Fax: +0261-732115

DECIZIA NR. 8/.....2013
privind soluționarea contestației depusa de
SOCIETATEA AGRICOLA GR, jud. Satu Mare
inregistrata la Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare
sub nr...../.....2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Satu Mare a fost sesizată de SOCIETATEA AGRICOLA GR, jud. Satu Mare prin contestația înregistrată la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../.....2013 formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. F-SM/.....12.2012, emisă în baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscală nr. F-SM/.....12.2012, întocmite de Activitatea de Inspectie Fiscală, Serviciul de Inspectie Fiscală II.

SOCIETATEA AGRICOLA GR are sediul în loc., str., comuna Piscolt, jud. Satu Mare, cod de identificare fiscală RO

Contestația este formulată prin Cabinet de avocat cu sediul în loc. Satu Mare, str., nr....., ap....., jud. Satu Mare.

La dosarul contestației este anexată împuternicirea avocatălă, care constituie dovada de împuternicit a contestatoarei, în conformitate cu prevederile art.206 alin.(1) lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată :

“ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

e) semnătura contestatorului sau a împuternicitorului acestuia, precum și ștampila în cazul persoanelor juridice. Dovada calității de împuternicit al contestatorului, persoană fizică sau juridică, se face potrivit legii.”

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 alin.(1), Titlul IX “Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale” din Ordonanța Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,

cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. SOCIETATEA AGRICOLA GR, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../.....2013 formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM/....12.2012 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. F-SM/....12.2012, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul de Inspectie Fiscala II, contesta suma de x lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si respinsa la rambursare.

In sustinerea contestatiei se arata ca societatea a acordat anual, in baza contractelor de asociere, membrilor asociati o cota din productia realizata, sub forma produselor agricole, in valoare totala de y lei.

Din perspectiva organului de inspectie fiscala, acordarea de produse agricole membrilor asociati constituie o plata in natura si nu este justificata necolectarea TVA de catre societate, aferenta contravalorii acestor produse.

In opinia petentei, operatiunile impozabile, din perspectiva art.126, alin.(1) din Codul fiscal, din punct de vedere a TVA sunt cele care indeplinesc conditia, in sensul art.128 si art.130 din Codul fiscal, de a constitui sau de a putea fi asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata.

Potrivit art.128 din Codul fiscal livrarea de bunuri presupune orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acesteia.

In continuare, se arata ca art.130 din Codul fiscal statueaza faptul ca se realizeaza schimbul de bunuri in cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri si/sau prestare de erviciu, situatie in care se considera ca fiecare persoana impozabila a efectuat o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii cu plata.

Totodata, se mentioneaza ca potrivit H.G. nr.44/2004, conditia referitoare la plata implica existenta unei legaturi directe intre operatiune si contrapartida obtinuta.

In baza textelor invocate, petenta concluzioneaza ca organele de control fiscal au facut gresit aplicarea prevederilor art.126 prin raportare la prevederile art.128 si art.130 din Codul fiscal.

Petenta arata ca pentru a fi realizata conditia incadrarii platii in natura, societatea

trebuia sa fi factut plata in natura asociatilor pentru prestarea de serviciu facuta de catre acestia in obtinerea si prelucrarea produselor pe care le realizeaza. Aceasta conditie nu s-a realizat, intrucat asociatii nu au fost platiti pentru serviciile prestate catre societate, ci au primit in natura o parte din venitul datorat de catre societate, pana la 30% asociatilor.

Este mentionata practica instantelor de judecata, pe care societatea agricola a obtinut-o pe acte fiscale similare, prin Sentinta Civila nr...../CA/2010 a Tribunalului Satu Mare, ramasa irevocabila prin Decizia civila nr...../2010 a Curtii de apel Oradea, Sentinta Civila nr...../2012 a Tribunalului Satu Mare ramasa irevocabila prin Decizia civila nr...../CA/2012 a Curtii de Apel Oradea.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM/.....12.2012 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. F-SM/.....12.2012, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul de Inspectie Fiscala II, echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Societatea Agricola GR acorda anual in baza contractelor de asociere o cota de distributie din productia realizata, prin dreptul de folosinta al terenului agricol adus de membrii asociati.

Perioada supusa verificarii a fost 01.06.2012 – 31.10.2012.

In perioada verificata, respectiv la data de 30.09.2012, societatea a acordat membrilor asociati produse agricole in valoare totala de y lei.

Avand in vedere faptul ca pentru bunurile acordate in natura membrilor asociati, societatea nu colecteaza TVA aferenta contravalorii acestor produse, organele de inspectie fiscala au stabilit TVA suplimentar in suma de x lei ($y \text{ lei} \times 24\% = x \text{ lei}$).

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili legalitatea masurii dispuse de echipa de inspectie fiscala privind colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta produselor agricole acordate in natura membrilor asociati.

In fapt, Societatea Agricola GR a fost infiintata in baza Legii nr.36/1991 privind societatile agricole si alte forme de asociere in agricultura.

Capitalul social al societati este format din numerar si din bunuri mobile si imobile ca urmare a aportului adus de asociatii-membrii ai societatii.

Pamantul subscris de catre membrii societatii agricole ramane in proprietatea acestora in conformitate cu prevederile art.6 din Legea nr.36/1991 privind societatile agricole si alte forme de asociere in agricultura:

“Terenurile agricole se aduc numai în folosința societății, asociației pastrându-și dreptul de proprietate asupra acestora.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei reținem ca Societatea Agricolă GR, reținem ca în perioada verificată, respectiv la data de 30.09.2012, societatea a acordat membrilor asociați produse agricole în valoare totală de y lei. Pentru bunurile acordate în natură membrilor asociați, societatea nu colectează TVA aferentă contravalorii acestor produse.

Petenta a efectuat pentru realizarea producției, lucrări agricole, respectiv arat, însămânțat, aplicarea de tratament cu îngrășământ, recoltare, față de care s-au înregistrat cheltuieli și de asemenea s-a dedus TVA aferentă achizițiilor necesare desfășurării activității societății. Ca urmare, producția realizată aparține societății fiind înregistrată în acest mod și în evidența contabilă a societății agricole, aceasta având dreptul de proprietate asupra produselor agricole recoltate.

In drept, în situația membrilor asociați care au acceptat acordarea în natură de produse agricole, sunt incidente prevederile:

- art.126, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);”

- art.127, alin.(1) și (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.”

- art.128, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și

completările ulterioare:

„Livrarea de bunuri

(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.”

- art.130 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„În cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată.”

- punctul 8 aliniatul 1 din HG 44/2004 – Norme metodologice de aplicare a Codului fiscal, care stipulează următoarele:

„8. (1) Operațiunile prevăzute la art. 130 din Codul fiscal, includ orice livrări de bunuri/prestări de servicii a căror plată se realizează printr-o altă livrare/prestare, precum:

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

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

(2) Fiecare operațiune din cadrul schimbului este tratată separat aplicându-se prevederile prezentului titlu în funcție de calitatea persoanei care realizează operațiunea, cotele și regulile aplicabile fiecărei operațiuni în parte.”

- și art.134 alin.(1), alin.(2) și alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„(1) Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.

(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.”

Se reține că operațiunea de distribuție a produselor agricole către membrii asociați este o operațiune care intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată întrucât are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societății agricole. Aceste constatări se întemeiază pe prevederile legale anterior menționate.

În urma analizei actelor existente la dosarul cauzei, a reglementărilor legale invocate, rezultă că operațiunea de acordare a bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor asociaților este o operațiune impozabilă, respectiv operațiune care intră în

sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

Mentionam ca productia realizata apartine societatii fiind inregistrata in acest mod si in evidenta contabila a societatii agricole, aceasta avand dreptul de proprietate asupra produselor agricole recoltate. Avand in vedere prevederile legale mentionate anterior, se constata ca acordarea bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor asociatilor este o operatiune impozabila intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii agricole in schimbul dreptului de folosinta asupra pamantului, terenul fiind exploatat de catre Societatea Agricola GR ca un proprietar de drept.

Din cuprinsul cadrului legislativ enuntat reiese ca acordarea produselor agricole membrilor asociati in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata. Acordarea bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor asociatilor este o operatiune impozabila, intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii agricole in schimbul dreptului de folosinta asupra pamantului asociatilor.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta ca societatea si-a exercitat dreptul de deducere a TVA aferenta achizitiilor de bunuri si servicii destinate realizarii produselor distribuite asociatilor, fara a colecta TVA la acordarea acestor produse.

Avand in vedere faptul ca, plata cedarii dreptului de folosinta a terenului de catre membrii asociati catre societate se realizeaza prin acordarea de produse agricole catre membrii asociati, in conformitate cu prevederile art.130, din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, se considera ca s-a realizat atat o prestare de serviciu cat si o livrare de bunuri. Datorita faptului ca membrii asociati sunt persoane neimpozabile prestarea de serviciu nu intra in sfera de aplicare a TVA, dar acordarea de produse agricole catre membrii asociati fiind realizata de Societatea Agricola GR, persoana impozabila, aceasta operatiune se impoziteaza cu cota de 24%. In concluzie, pentru contravaloarea produselor agricole acordate catre membrii asociati in suma de y lei, societatea avea obligatia calcularii TVA in conformitate cu prevederile art.130 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In baza celor prezentate mai sus, concluzionam ca pentru suma de x lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Avand in vedere argumentele de fapt si de drept prezentate mai sus contestatia formulata de Societatea Agricola GR urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

In drept, se face aplicarea prevederilor art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

“ART. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu pct.11.1 din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care stipulează următoarele:

“11. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală - Soluții asupra contestației

11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.205 art.207, art.209 alin.(1), art.213 și art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, se

DECIDE

respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de SOCIETATEA AGRICOLA GR, jud. Satu Mare, pentru suma de x lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare și stabilită suplimentar.

În conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicată și ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ competentă potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR EXECUTIV