



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE  
FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
SATU MARE  
Biroul solutionare contestatii  
Tel. 0261-768.771, int. 503, fax 0261-732.115**

---

---

**DECIZIA NR. ....../.....2009  
privind soluționarea contestațiilor depuse de  
S.A. AF loc. ...., jud. Satu Mare  
inregistrate la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare  
sub nr.....**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.A. AF..... loc. .... jud. Satu Mare, prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr..... formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala inregistrata sub nr..... intocmita pe baza Raportului de inspectie fiscala nr..... intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala I.

S.A. AF loc. ...., jud. Satu Mare are sediul in localitatea ....., str. ...., nr....., jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare .....

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.205 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.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 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.1) S.A. AF loc. ...., jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P.**

Satu Mare sub nr..... formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala inregistrata sub nr. .... intocmita pe baza Raportului de inspectie fiscala nr....., emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul de Inspectie Fiscala I, contesta suma de ..... lei, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar ..... lei
- majorari de intarziere ..... lei
- impozit pe profit stabilit suplimentar ..... lei
- majorari de intarziere ..... lei.

*Referitor la taxa pe valoarea adaugata*

Obligatiile suplimentare stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr..... sunt nelegale si netemeinice deoarece produsele distribuite membrilor asociati pe baza de borderou nu este transfer al dreptului de proprietate, ca atare nu poate fi folosita ca baza de calcul la determinarea TVA de plata.

In drept sunt invocate prevederile art.128 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si prevederile art.2 alin.(3), art.5, art.6 din Legea nr.36/1991, cu precizarea ca S.A. .... este o societate de tip privat, cu capital variabil si un numar nelimitat si variabil de asociati, avand ca scop exploatarea agricola a pamantului, uneltelor animalelor si altor mijloace aduse in societate, precum si realizarea de investitii de interes agricol. Societatea agricola .....a fost infiintata in baza Legii nr.36/1991.

Prevederile art.128 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal “nu se realizeaza”, deoarece produsele in cauza reprezinta fructele pamantului al carui proprietari sunt si raman membrii asociati care au adus aceste terenuri in asociatia agricola pentru a fi lucrate in comun, necedand dreptul de proprietate asupra terenurilor.

In sustinerea contestatiei sunt invocate si prevederile O.G. nr.36/2003 care modifica art.9 din Legea nr.345/2002 care prevede ca “Societatile agricole nu vor mai plati TVA pentru produsele agricole date asociatilor” nespecificand forma de infiintare a lor, in speta Legea nr.36/1991.

Petenta invoca Sentinta civila nr....., potrivit careia “Tribunalul apreciaza ca nu exista nici o relevanta faptul ca distribuirea produselor catre membrii agricultori nu se regaseste nominalizata in categoria produselor scutite, deoarece pentru ca o operatiune sa fie apreciata ca intra in sfera de aplicare a TVA trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute de lege in acest sens. Intrucat nu indeplineste aceste conditii, in speta nefiind vorba de o livrare, este lipsit de importanta ca produsele atribuite membrilor agricultori

nu sunt expres prevazute ca fiind scutite de TVA”. Se mentioneaza ca aceasta sentinta face trimitere la Decizia civila nr..... prin care Curtea de Apel Oradea s-a pronuntat in acelasi sens intr-o speta asemanatoare. Mentionam ca la contestatie este atasata doar Decizia civila nr..... emisa de Curtea de Apel Oradea.

Referitor la suma de ..... lei reprezentand TVA aferent valorii produselor rezultate in urma sacrificarii si prelucrarii celor 25 de porci cuprinsi in procesul verbal nr..... al Garzii Financiare precizam ca acesti porci nu au fost achizitionati de S.A. ...., ca atare nici produsele rezultate nu au fost valorificate prin intermediul societatii. Deoarece societatea nu a livrat bunuri fara intocmirea de facturi dupa cum se specifica si in raportul de inspectie fiscala nr....., valoarea acestor produse nu poate sta la baza calculului TVA, deci nu datoreaza penalitati de intarziere.

#### *Referitor la impozit pe profit*

Petenta contesta suma de ..... lei stabilita asupra produselor rezultate in urma prelucrarii porcilor, din care impozit pe profit in suma de ..... lei si majorari de intarziere in suma de ..... lei, avand in vedere ca acesti porci nu au fost achizitionati si nici platiti de catre S.A. AF nu se poate considera ca un venit al societatii. Neexistand nici un venit nu se poate identifica nici o cheltuiala cu aprovizionarea lor, rezultand ca nu pot fi luati in calcul la determinarea profitului.

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala nr....., care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr....., organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Satu Mare, Serviciul de Inpsectie Fiscala I, au constatat urmatoarele:

#### *Referitor la taxa pe valoarea adaugata*

a) Societatea agricola AF a fost infiintata in baza Legii nr.36/1991 privind societatile agricole si alte forme de asociere in agricultura. Capitalul social al societatii este format din numerar si din bunuri mobile si imobile ca urmare a aportului adus de catre asociatii-membrii ai societatii. Pamantul scris de catre membrii societatii agricole ramane in proprietatea acestora in conformitate cu prevederile art.6 din Legea nr.36/1991. Conform statutului societatii aferent dreptului de utilizare a terenului aflat in proprietatea membrilor asociati, acestia sunt indreptatiti in a primi, conform statutului societatii, produse agricole obtinute in urma exploatarei terenurilor agricole. De

asemenea, conform prevederilor Legii nr.36/1991, S.A. AF are dreptul de folosinta asupra pamantului si astfel detine in proprietate produsele obtinute din exploatarea acestuia. Produsele obtinute de pe terenurile aduse in folosinta sunt proprietatea societatii agricole, asa cum reflecta societatea agricola in evidenta contabila proprie.

Membrii asociati primesc in contul cedarii dreptului de folosinta o anumita cantitate de produse agricole. Cantitatile de produse agricole acordate membrilor asociati reprezinta plata in natura pentru dreptul de folosinta a terenului. Are loc un transfer al dreptului de proprietate asupra produselor de la societatea agricola-persoana juridica, la persoanele fizice proprietare ale terenului.

Echipe de inspectie fiscala constata ca acordarea bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor agricole date in folosinta de catre membrii asociati, este o operatiune impozabila intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii agricole catre membrii asociati in schimbul dreptului de folosinta asupra pamantului. In drept sunt invocate prevederile art.3 alin.(5) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata pentru perioada 01.01.2003 – 31.12.2003 si prevederile art.130 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pct.8 din H.G. nr.44/2004 privind normele metodologice de aplicarea Codului fiscal.

In urma inspectiei fiscale s-a constatat ca o parte din membrii asociati au solicitat acordarea de produse in natura, iar o parte au convenit la acceptarea incasarii contravalorii in numerar a produselor agricole cuvenite conform statutului si a adunarii generale anuale obligatorii. Echipa de inspectie fiscala a procedat la colectarea TVA aferenta produselor agricole cuvenite conform prevederilor art.14 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata – pentru perioada 01.01.2003-31.12.2003 si art. 134 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal – pentru perioada 01.01.2004 - 31.12.2004, 01.01.2007 – 30.09.2008. Astfel s-a stabilit TVA suplimentar in suma de ..... lei. Aferent TVA suplimentar s-au stabilit majorari de intarziere in suma de ..... lei, in conformitate cu prevederile art.109 si art.114 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

b) Prin procesul verbal de constatare nr..... intocmit de comisarii Garzii Financiare Satu Mare, se constata ca in perioada mai 2007 – mai 2008 nu au fost evidentiata prin documente contabile un numar de 25 capete porcine. Echipa de inspectie fiscala a luat in considerare constatările consemnate in procesul verbal anterior mentionat, in baza art.49 alin.(1) lit.c) si d), art.64, art.67 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala. Organele de inspectie fiscala in baza pct.91.4 din H.G. nr.1050/2004

pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si art.67 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, au stabilit o diferenta suplimentara de venituri realizate de S.A. AF pentru perioada mai 2007 – mai 2008 in suma totala de ..... lei, din care in suma de ..... lei aferent anului 2007, respectiv in suma de ..... lei aferent anului 2008.

In baza art.137 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile art.134<sup>1</sup> alin.(1) si art.134<sup>2</sup> alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organul de control stabileste ca baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, aferent caruia conform art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, s-a colectat TVA in suma totala de ..... lei.

### *Referitor la impozit pe profit*

Echipa de inspectie fiscala a luat in considerare investigatiile facute de comisarii Garzii Financiare Satu Mare consemnate in procesul verbal nr....., in baza art.49 alin.(1) lit.c) si d) coroborat cu prevederile art.67 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata. Comisarii Garzii Financiare au constatat ca in perioada mai 2007 – mai 2008 nu au fost evidentiata prin documente contabile un numar de 25 de capete porcine in greutate totala de ..... kg. Echipa de inspectie fiscala stabileste o diferenta suplimentara de venituri realizate de S.A. AF pentru perioada mai 2007 – mai 2008 in suma totala de ..... lei, din care in suma de ..... lei aferent anului 2007 cu un impozit pe profit aferent in suma de ..... lei. In drept sunt invocate prevederile pct.91.4 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, respectiv prevederile art.67 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**II.2)** Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul de inspectie fiscala I, prin Referatul nr.....2009 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr.....2008 formulata de catre S.A. AF, transmis prin adresa nr.....2009, mentine constatarile din Raportul de inspectie fiscala nr....., respectiv Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. .... In referat se mentioneaza ca un exemplar din procesul verbal intocmit de catre comisarii Garzii Financiare Satu Mare a fost inaintat ca sesizare penala Parchetului de pe langa Judecatoria Carei cu adresa nr....., referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei cu majorari de intarziere aferente in suma de .... lei si TVA suplimentar in suma de ..... lei cu dobanzi de intarziere aferente in suma de ..... lei.

Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul de inspectie fiscala I, prin adresa nr..... transmite Parchetului de pe langa Judecatoria Carei un exemplar din raportul de inspectie fiscala nr....., respectiv Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. .... intocmite la S.A. AG cu sediul in ....., jud. Satu Mare.

**III.** Luand in considerare constatarile 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:

1) *Referitor la suma de ..... lei reprezentand:*

- *impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de ..... lei*
- *majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei*
- *taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de .... lei*
- *dobanzi aferente in suma de ..... lei.*

*Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare prin Biroul de solutionare a contestatiilor se poate prezenta pe fondul contestatiei in conditiile in care nr..... respectiv Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. .... intocmite la S.A. AF cu sediul in ....., jud. Satu Mare au fost transmise Parchetului de pe langa Judecatoria Carei, cu adresa nr....., acestea constituind obiectul privind sesizarea penala a Garzii Financiare Satu Mare nr.....*

*In fapt, echipa de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Satu Mare, Serviciul de Inspectie Fiscala I, au procedat la efectuarea controlului fiscal pentru stabilirea cuantumului obligatiilor fiscale la S.A. AF avand in vedere constatarile Garzii Financiare. Controlul fiscal a fost efectuat in baza adresei inaintata de Garda Financiara inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare nr. .... Comisarii Garzii Financiare Satu Mare au efectuat un control la S.A. AF constatarile fiind cuprinse in Nota de constatare inregistrata la Garda Financiara Satu Mare sub nr.....*

*Prin procesul verbal de constatare nr..... intocmit de comisarii Garzii Financiare Satu Mare, se constata ca in perioada mai 2007 – mai 2008 nu au fost evidentiata prin documente contabile un numar de 25 capete porcine in greutate totala de ..... kg.. Echipa de inspectie fiscala a luat in considerare constatarile consemnate in*

procesul verbal anterior mentionat, in baza art.49 alin.(1) lit.c) si d), art.64, art.67 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala. Organele de inspectie fiscala in baza pct.91.4 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala si art.67 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, au stabilit o diferenta suplimentara de venituri realizate de S.A. AF pentru perioada mai 2007 – mai 2008 in suma totala de ..... lei, din care in suma de ..... lei aferent anului 2007, respectiv in suma de ..... lei aferent anului 2008.

*Referitor la TVA*

In baza art.137 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile art.134<sup>1</sup> alin.(1) si art.134<sup>2</sup> alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, organul de control stabileste ca baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei, aferent caruia conform art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, s-a colectat TVA in suma totala de ..... lei.

*Referitor la impozit pe profit*

Echipele de inspectie fiscala stabileste o diferenta suplimentara de venituri realizate de S.A. AF pentru perioada mai 2007 – mai 2008 in suma totala de ..... lei, din care in suma de ..... lei aferent anului 2007 cu un *impozit pe profit aferent in suma de ..... lei*. In drept sunt invocate prevederile pct.91.4 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicarea O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, respectiv prevederile art.67 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

*In conditiile in care constatarile din actul de control contestat fac si obiectul cercetarii penale, in conformitate cu dispozitiile art.214 din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu dispozitiile art.19 alin.2 din Codul de procedura penala, republicat, se va suspenda solutionarea cauzei.*

In drept, art.214 alin.(1), alin.(3) si alin.(4) din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

*“ART. 214*

*Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă*

*(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată,*

*soluționarea cauzei atunci când:*

*a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedură administrativă;*

*b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecări.*

*(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.*

*(4) Hotărârea definitivă a instanței penale prin care se soluționează acțiunea civilă este opozabilă organelor fiscale competente pentru soluționarea contestației, cu privire la sumele pentru care statul s-a constituit parte civilă.”*

Art.19 alin.(2) din Codul de procedura penala prevede:

“Art. 19

(2) Judecata in fata instantei civile se suspenda pina la rezolvarea definitiva a cauzei penale.”

Din cele relatate in continutul prezentei decizii reiese ca intre stabilirea obligatiilor bugetare datorate in suma de ..... lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de ..... lei, majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei, taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ..... lei, dobanzi aferente in suma de ..... lei, constatate prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. .... intocmita de oganele de control din cadrul Activitatii de Inspecție Fiscala Satu Mare - Serviciul de inspectie fiscala I, si contestate de petenta si stabilirea caracterului infractional al faptelor savarsite exista o stransa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei.

Organele administrativ-jurisdictionale nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale, potrivit principiului de drept “judecata in fata instantei civile se suspenda pana la rezolvarea definitiva a cauzei penale”, consacrat prin art.19 alin.2 din Codul de procedura penala.

Avand in vedere cele precizate mai sus, se retine ca pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Directia Genrala a Finantelor Publice Satu Mare prin



Biroul de solutionare a contestatiilor nu se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, avand in vedere faptul ca in speta se pune problema realitatii operatiunilor efectuate care au implicatii fiscale, motiv pentru care *va suspenda solutionarea cauzei civile pentru suma totala contestata de ..... lei, constand in impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente acestora.*

In functie de solutia pronuntata pe latura penala si de constituirea statului ca parte civila in procesul penal pentru recuperarea pe aceasta cale a prejudiciului cauzat bugetului de stat, procedura administrativa va fi reluata in conformitate cu prevederile art.214 alin.(3) si alin.(4) din Ordonanta Guvernului 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat.

2) *Referitor la suma de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ..... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei*

*Cauza supusa solutionarii este de a stabili legalitatea masurii dispuse de echipa de inspectie fiscala privind colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta produselor livrate membrilor asociati in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol.*

*In fapt,* societatea agricola AF a fost infiintata in baza Legii nr.36/1991 privind societatile agricole si alte forme de asociere in agricultura. Capitalul social al societatii este format din numerar si din bunuri mobile si imobile ca urmare a aportului adus de catre asociatii-membrii ai societatii. Pamantul scris de catre membrii societatii agricole ramane in proprietatea acestora in conformitate cu prevederile art.6 din Legea nr.36/1991. Conform statutului societatii aferent dreptului de utilizare a terenului aflat in proprietatea membrilor asociati, acestia sunt indreptatiti in a primi, conform statutului societatii, produse agricole obtinute in urma exploatarei terenurilor agricole. De asemenea, conform prevederilor Legii nr.36/1991, S.A. AF are dreptul de folosinta asupra pamantului si astfel detine in proprietate produsele obtinute din exploatarea acestuia. Produsele obtinute de pe terenurile aduse in folosinta sunt proprietatea societatii agricole, asa cum reflecta societatea agricola in evidenta contabila proprie.

Membrii asociati primesc in contul cedarii dreptului de folosinta o anumita cantitate de produse agricole. Cantitatile de produse agricole acordate membrilor asociati reprezinta plata in natura pentru dreptul de folosinta a terenului. Are loc un transfer al dreptului de proprietate asupra produselor de la societatea agricola-persoana juridica, la

persoanele fizice proprietare ale terenului.

În urma inspecției fiscale s-a constatat că o parte din membrii asociați au solicitat acordarea de produse în natură, iar o parte au convenit la acceptarea încasării contravalorii în numerar a produselor agricole convenite conform statutului și a adunării generale anuale obligatorii. Echipa de inspecție fiscală a procedat la colectarea TVA aferentă produselor agricole convenite.

- Pentru perioada 01.01.2003 – 31.12.2003

*In drept*, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.1 alin.(2) și art.3 alin.(5) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată

“Art. 1

(2) Se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată operațiunile care îndeplinesc în mod cumulativ următoarele condiții:

- a) să constituie o livrare de bunuri, o prestare de servicii efectuată cu plată sau o operațiune asimilată acestora;
- b) să fie efectuate de persoane impozabile, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1);
- c) să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 2 alin. (2).”

“Art. 3

(5) Operațiunile privind schimbul de bunuri au efectul a două livrări separate. În cazul transferului dreptului de proprietate asupra unui bun de către două sau mai multe persoane impozabile, prin intermediul mai multor tranzacții, fiecare tranzacție se consideră o livrare separată, fiind impozitată distinct, chiar dacă bunul respectiv este transferat direct beneficiarului final. Același regim se aplică în cazul schimbului de bunuri cu servicii.”

- Pentru perioada 01.01.2004 – 30.09.2008

*In drept*, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.126 alin.(1), art.127 alin.(2) și art.130

Art.126 alin.(1) precizează:

“(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);”

Iar art.127 alin.(2) din Codul fiscal stipuleaza:

“(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.”

Art.130 din Codul fiscal prevede:

“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.”

Conform prevederilor H.G. nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal:

“(1) Operațiunile prevazute la art. 130 din Codul fiscal, includ 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.

(2) Fiecare operatiune din cadrul schimbului este tratata separat aplicandu-se prevederile prezentului titlu in functie de calitatea persoanei care realizeaza operatiunea, cotele si regulile aplicabile fiecărei operatiuni in parte.”

Prin urmare, din cuprinsul cadrului legislativ enuntat rezulta ca livrarea 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 al asociatilor.

Se retine ca in conformitate cu prevederile legale in materie fiscala citate in cuprinsul deciziei, si in vigoare la data producerii fenomenului economic, produsele acordate membrilor asociati reprezinta o operatiune impozabila, fapt pentru care acest capat de cerere, referitor la suma de ..... lei reprezentand taxa pe valoarea adauagata

*stabilita suplimentar, urmeaza a fi respins ca neintemeiat.*

In ceea ce priveste contestarea sumei de ..... lei reprezentand dobanzi, majorari si penalitati de intarziere aferente TVA stabilit suplimentar, se retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Cauza isi gaseste slutionarea in prevederile art.119 si art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

**IV.** Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.205 art.207, art.209 alin.(1) si art.214 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, art.126 alin.(1), art.127 alin.(2) si art.130 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.(1) alin. (2) si art.3 alin.(5) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, se

## **DECIDE**

- 1) Suspendarea solutionarii contestatiei formulata de S.A. AF loc. ...., jud. Satu Mare pentru suma de ..... lei reprezentand:**
- **impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de ..... lei**
  - **majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei**
  - **taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ..... lei**
  - **dobanzi aferente in suma de ..... lei.**

**procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute in prezenta decizie.**

**Transmiterea dosarului cauzei organului de inspectie fiscala urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie inaintat organului competent conform legii pentru solutionarea cauzei in functie de solutia pe latura penala.**

- 2) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.A. AF loc. .... jud. Satu Mare pentru suma de ..... lei reprezentand:**

- **taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ..... lei si**
- **majorari de intarziere aferente in suma de ..... lei.**

**In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.**

**DIRECTOR EXECUTIV**