

**DECIZIA
Nr. 36 din 23.09.2005**

privind : solutionarea contestatiei formulata de Societatea Agricola ... cu sediul social in comuna ..., judetul ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ... sub nr. .../2005.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ..., prin Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal ..., prin Adresa nr. .../2005, cu privire la contestatia inregistrata sub nr. .../2005, formulata de Societatea Agricola ... cu sediul social in comuna ..., judetul ..., ocazie cu care s-a inaintat dosarul cauzei impreuna cu Referatul nr. .../2005, privind propunerile de solutionare.

Petenta contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../2005, sintetizat in Decizia de impunere nr. .../2005, ale Activitatii de Control Fiscal ..., prin care i-au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare in cuantum total de ... lei, (ROL) , numiti in cuprinsul deciziei lei vechi, reprezentand:

- ... lei vechi – impozit pe profit;
- ... lei vechi – dobanzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei vechi – penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ... lei vechi–T.V.A. aferenta produselor agricole acordate asociatilor (necolectata);
- ... lei vechi – dobanzi aferente T.V.A.;
- ... lei vechi – penalitati de intarziere aferente T.V.A..

Potrivit prevederilor art. 1 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr. 59/23.06.2005 privind unele masuri de natura fiscala si financiara pentru punerea in aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei nationale, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 20/27.01.2005 si Legii nr. 210/04.07.2005, de aprobare a ultimei ordonante, incepand cu data de 1 iulie 2005, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc si se reflecta in contabilitate in moneda noua fiind rotunjite la 1.000 lei prin reducere cand suma ce urmeaza a fi rotunjita este sub 500 lei si prin majorare cand aceasta este peste 500 lei.

Astfel creantele fiscale contestate sunt in suma de ... lei (RON), din care:

- ... lei (RON)– impozit pe profit;
- ... lei (RON)– dobanzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei (RON)– penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;
- ...lei (RON)– T.V.A. aferenta produselor agricole acordate asociatilor (necolectata);
- ... lei (RON) – dobanzi aferente T.V.A.;
- ... lei (RON) – penalitati de intarziere aferente T.V.A..

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, asa cum rezulta din mentiunile inscrise pe Adresa nr. .../2005, prin care A.C.F. ... i-a transmis petentei Decizia de impunere nr. .../2005, conform cărora aceasta a fost primita in data de ...2005.

Vazand ca in speta sunt intrunite si celelalte conditii prevazute de art. 174, art. 175 si art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond cauza.

I. Societatea Agricola ... contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../2005, sintetizat in Decizia de impunere nr. .../2005, ale Activitatii de Control Fiscal ...

In ceea ce priveste impozitul pe profit, petenta contesta masurile dispuse de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal ..., care au incadrat drept cheltuieli nedeductibile fiscal, cheltuielile efectuate cu diverse lucrari agricole (arat, semant, e.t.c., efectuate de doua persoane nominalizate in actul de control), pe motivul lipsei contractelor incheiate in forma scrisa.

Petenta precizeaza ca in suma de ... lei vechi reprezentand impozit pe profit este inclusa si suma de ... lei vechi, pe care nu o contesta.

In sustinerea cauzei autoarea cererii depune trei contracte de prestari de servicii: nr. .../2000, nr. .../2000 si nr. .../2002, mentionand ca daca este nevoie va completa dosarul contestatiei cu procesele verbale privind executarea lucrarilor, facturile fiscale incheiate si documentele care atesta plata serviciilor prestate.

Societatea Agricola ... solicita exonerarea de la plata impozitului pe profit contestat impreuna cu accesoriile aferente (dobanzi in suma de ... lei vechi si penalitati in suma de ... lei vechi).

In ceea ce priveste T.V.A.-ul aferent produselor agricole acordate membrilor asociati in anii 2002-2004, stabilit de organele de control la ... lei vechi, cu accesoriile aferente, petenta solicita exonerarea de la plata acstora, considerand eronata masura luata de colectare a T.V.A.-ului in speta, argumentand ca nu se pune problema transferului dreptului de folosinta a pamantului, asociatii detinand in proprietate pamantul, produsele care le revin fiind ca urmare a asocierii.

Contestatoarea nu este de acord ca pe baza de borderouri sa se poata colecta T.V.A. , mentionand ca documentele legale care stau la baza acestui fenomen economic sunt: facturile fiscale si bonurile fiscale emise de aparatele fiscale.

Autoarea petitiei, solicita deasemenea „, amanarea la plata sumelor mai sus citate”, gasindu-se in prezent in campanie agricola, blocarea contului de disponibil conducand la intreruperea activitatii desfasurata de aceasta.

II. Prin, Raportul de inspectie fiscala nr. .../2005, ale carui rezultate sunt sintetizate in Decizia de impunere nr. .../2005, organele Activitatii de Control Fiscal ... au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala generala la Societatea Agricola ..., a avut ca obiectiv: verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor fiscale de catre contribuabil, verificarea existentei contractelor si modul lor de derulare in vederea determinarii tuturor operatiunilor impozabile realizate de asociatie.

a) Cu privire la Impozitul pe profit.

Verificarea s-a efectuat in baza prevederilor O.G. nr. 70/1994 privind impozitul pe profit, a H.G. nr. 402/2000 privind metodologia de calcul a impozitului pe profit, a Legii nr. 414/2002 privind impozitul pe profit, a H.G. nr. 859/2002 privind metodologia de calcul a impozitului pe profit si ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal si a H.G. nr. 44/2004 privind normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, organele de control constatand urmatoarele:

In perioada supusa inspectiei contribuabilul a inregistrat cheltuieli cu diverse lucrari agricole (arat, semanat, e.t.c.), efectuate de prestatorii ... si ..., cu care nu a avut incheiate contracte in forma scrisa, nerespectand astfel prevederile art. 4 lit. „r” din H.G. nr. 402/2000 si art. 9(13) lit. „s” din H.G. nr. 859/2002, ambele pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit.

Pentru acest motiv cheltuielile respective au fost incadrate drept cheltuieli nedeductibile fiscal.

Astfel petenta a inregistrat in contul 628 „cheltuieli cu prestarile “, urmatoarele sume : in anul 2000 suma de ... lei vechi, (cheltuieli nedeductibile care au stat la baza calcularii unui

impozit pe profit de ...lei vechi), in anul 2001 suma de ... lei vechi (cheltuieli nedeductibile care au stat la baza calcularii unui impozit pe profit de ... lei vechi), in anul 2002 suma de ... lei vechi (cheltuieli nedeductibile – impozit pe profit aferent de ... lei vechi) si in anul 2003 suma de ... lei vechi (cheltuieli nedeductibile – impozit pe profit aferent de ... lei vechi)., impozitul pe profit astfel rezultat fiind in cuantum total de ... lei vechi.

La data de 31.12.2003 contribuabilul nu a inregistrat in contabilitate impozitul aferent profitului net in suma de ... mii lei vechi, astfel ca in timpul controlului i-a fost stabilita si o diferenta la impozitul pe profit de ... lei vechi.

Pentru nevirarea diferentei de impozit pe profit astfel stabilita, organele de control au calculat majorari si dobanzi de intarziere conform H.G. nr. 564/2000, H.G. nr. 1043/2001, H.G. nr. 874/2002, H.G. nr. 1513/2003 , H.G. nr. 67/2004 si art. 114 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in cuantum total de ... lei vechi, precum si penalitati de intarziere in cuantum total de ... lei vechi, conform art. 13 din O.G. nr. 26/2001, art. 14 din O.G. nr. 61/2002 si art. 20 din O.G. nr. 92/2003.

b.) Cu privire la T.V.A.

Verificarea s-a efectuat in baza prevederilor Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, respectiv a Normelor metodologice de aplicare a acestor acte normative, organele de control constatand urmatoarele:

Privitor la T.V.A. colectata:

In perioada supusa verificarii, agentul economic a acordat asociatilor pe baza de borderou, produse agricole in schimbul cedarii dreptului de folosinta asupra terenurilor agricole proprietatea membrilor asociati, fara a considera aceasta operatiune impozabila si care sa intre in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

Astfel , organele de specialitate ale A.C.F. ..., trag concluzia ca asociatia are drept de folosinta asupra pamantului si detine in proprietate produsele obtinute din exploatarea acestuia, rezultand de aici ca acordarea bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor este operatiune impozabila, intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea asociatiei agricole in schimbul dreptului de folosinta asupra pamantului asociatilor.

In aceste conditii, organele de inspectie fiscala au stabilit ca agentul economic avea obligatia de a colecta T.V.A. aferenta produselor agricole acordate asociatilor in perioada supusa inspectiei fiscale generale(01.01.2002-30.04.2005), in concordanta cu prevederile art. 3 alin (1) din Legea nr.345/2002, in vigoare pana la 31.12.2003, iar incepand cu data de 01.01.2004 a art. 126 alin(1) si art. 130 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In urma controlului, petentei i s-a calculat o diferenta de T.V.A. colectata, pentru produsele agricole acordate asociatilor pe intreaga perioada (01.01.2002-30.04.2005), in suma totala de ... lei vechi, aferenta unei baze impozabile de ... lei vechi.

Asupra diferentei suplimentare rezultate in urma controlului, organele fiscale au calculat accesorii in suma totala de ... lei vechi reprezentand dobanzi in suma de ... lei vechi, in conformitate cu prevederile H.G. nr. 1513/2002 ,a H.G. nr. 67/2004 si art. 114 din O.G. nr. 92/2003, respectiv penalitati de intarziere in suma de 28.657.612 lei vechi, conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003, republicata.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:

Societatea Agricola ..., cu sediul social in comuna ..., judetul ..., are Cod unic de inregistrare ..., atribut fiscal R, inregistrata la Registrul societatilor agricole ... sub nr. .../..., cu obiect principal de activitate declarat :exploatarea in comun a pamantului, cresterea animalelor, prestari de servicii in agricultura, depozitarea si valorificarea productiei, Cod CAEN 111, fiind reprezentata de D-I ..., in calitate de presedinte.

A. Cu privire la impozitul pe profit.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ... este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala, care au incadrat cheltuielile

cu prestarile, efectuate de petenta, drept cheltuieli nedeductibile, datorita lipsei contractelor scrise, incheiate intre asociatia agricola si cei doi prestatori, in conditiile in care dupa finalizarea controlului petenta depune in sprijinul contestatiei contractul nr. .../2000, incheiat cu ... si contractele nr. .../2000 si nr. .../2002, incheiate cu ..., ambii din comuna

In fapt, in perioada supusa controlului, Societatea Agricola ... a fost beneficiara unor prestari de servicii efectuate de ... si ..., inregistrand in contabilitatea societatii, in contul 628 „alte cheltuieli cu serviciile executate de terti”, cheltuieli in cuantum total de ... lei vechi, incadrate de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal ... drept cheltuieli nedeductibile fiscal, deoarece s-a considerat ca in speta de fata cheltuielile nu sunt justificate de un contract scris incheiat intre parti, asa cum prevad reglementarile art. 4 lit. „r” din H.G. nr. 402/2000 si art. 9(13) lit. „s” din H.G. nr. 859/2002, ambele pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit.

La data controlului, conducerea societatii agricole contestatoare, a fost asigurata de o echipa de conducere nou aleasa, care nu cunostea situatia contractelor incheiate in perioada anterioara de vechea conducere si motivul pentru care acestea nu se aflau anexate la documentele contabile ale societatii.

Ulterior insa, dupa finalizarea controlului, dupa ce s-a luat legatura cu asociatiile familiale respective, au fost gasite contractele: nr. .../2000 incheiat cu ... si nr. .../2000 si nr. .../2002, incheiate cu ..., contestatoarea prevalandu-se de prevederile art. 182 alin.(4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in sensul ca poate depune probe noi in sustinerea cauzei.

Avand in vedere cele trei contracte de prestari aduse de contestatoare in sprijinul sustinerii cererii sale organul de control in referatul privind propunerile de solutionare nr. .../2005, luand act de acestea propune admiterea partiala a contestatiei, recalculand impozitul pe profit aferent anului 2000 si anului 2002.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 4 lit. „r” din H.G. nr. 402/2000 si art. 9 lit. „s” din H.G. nr. 859/2002, ambele pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit, care prevad:

H.G. nr. 402/2000 pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit.(publicata in M.O. nr. 262/12.06.2000)

ART. 4

[...]

r) cheltuielile cu serviciile „...”, in situatia in care nu sunt justificate de un contract scris si pentru care nu pot fi verificati prestatorii in legatura cu natura acestora.[...]

H.G. nr. 859/2002, pentru aprobarea Instructiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit.(publicata in M.O. nr. 640/29.08.2002)

ART. 9

[...]

s) cheltuielile cu serviciile de..., prestari de servicii, in situatia in care nu sunt incheiate contracte in forma scrisa si pentru care beneficiarii nu pot justifica prestarea acestora pentru activitatea autorizata;

Instructiuni:

[...]

Verificarea prestatiei se realizeaza prin analiza documentelor justificative care atesta efectuarea serviciilor, situatii de lucrari, procese verbale de receptie, ..., sau orice alte materiale corespunzatoare.

[...]

(7) Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

a) cheltuielile proprii ale contribuabilului cu impozitul pe profit datorat, inclusiv cele reprezentand diferente din anii precedenti sau din anul curent, precum si impozitele pe profit sau venit platite in strainatate;

b) amenzile, confiscarile, majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere datorate catre autoritatile romane, potrivit prevederilor legale, altele decat cele prevazute in contractele comerciale. Amenzile, penalitatile sau majorarile datorate catre autoritati straine ori in cadrul contractelor economice incheiate cu persoane nerezidente in Romania si/sau

autoritati straine sunt cheltuieli nedeductibile, cu exceptia majorarilor, al caror regim este reglementat prin conventiile de evitare a dublei impuneri;

c) suma cheltuielilor cu indemnizatia de deplasare acordata salariatilor, pentru deplasari in tara si in strainatate, care depaseste de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru institutiile publice;

Organul de revizuire in baza documentelor depuse de contestatoare la dosarul cauzei retine ca aceasta a incheiat cu cele doua asociatii familiale: Radu Vasile si Biloiu Paul, contracte de prestari servicii in anul 2000 inregistrate in Registrul de intrare/iesire a corespondentei la nr. .../2000 si respectiv nr. .../2000, obiectul contractelor fiind efectuarea de lucrari agricole la solicitarea unitatii ... iar durata contractelor incheiate fiind, citez: **durată nedeterminata, tinand cont de urgente si de campaniile agricole.**

De aici se retine ca odata incheiat, contractul intre cele doua parti semnatare este valabil pana la rezilierea acestuia, cauzata de forta majora, care in cazul dedus judecatii nu a intervenit. Clauzele celor doua contracte isi mentin astfel valabilitatea pe perioada suspusa controlului.

Deasemenea, incheierea contractului inregistrat sub nr. .../2002, intre petenta si ..., a avut drept motivatie solicitarile unitatilor bancare, care au cerut reinnoirea contractelor in cauza, in situatia in care ... a apelat la acestea pentru angajarea unor credite, motive pentru care au fost incheiate si celelalte contracte inscrise in Registrul de intrare iesire a corespondentei sub nr. .../2001, sub nr..../2002 si sub nr. .../2003.

Dealtfel, organele de control nu au tinut cont de documentele justificative inregistrate in contabilitatea societatii agricole care atesta efectuarea serviciilor, respectiv procesele verbale de receptie a lucrarilor agricole, facturi fiscale, avize de insotirea marfii, documente care atesta plata lucrarilor: chitante, ordine de plata, respectiv documente centralizatoare care insumeaza toate prestarile de servicii efectuate de cei doi prestatori: ... si ..., documente atasate de autoarea cererii la dosarul contestatiei.

Deasemenea actul normativ citat, incadreaza in cheltuieli nedeductibile, cheltuielile pentru care beneficiara nu poate justifica efectuarea acestora, ori la dosarul cauzei se afla documente legale care justifica prestarea.

In conditiile prezentate, organul de revizuire incadreaza cheltuielile efectuate de ..., cu prestarile de servicii in cazul lucrarilor agricole efectuate de ... si ..., drept cheltuieli deductibile fiscal, motiv pentru care contestatia va fi admisa pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste contestarea sumelor [... lei vechi si ... lei vechi] reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului contestat, organul de revizuire retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat contestatia a fost admisa pentru capatul de cerere reprezentand impozitul pe profit, urmeaza sa fie admisa si pentru accesoriile aferente acestuia.

B. Cu privire la Taxa pe valoarea adaugata

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ... este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala, care au dispus petitionarii colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta produselor acordate membrilor asociati in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol, in conditiile in care aceasta considera operatiunea in cauza drept neimpozabila.

1. Cu privire la legalitatea masurii de obligare la plata a taxei pe valoarea adaugata in cuantum contestat

In fapt, pe perioada supusa verificarii, respectiv 01.01.2002-30.04.2005, societatea petitionara a acordat membrilor asociati produse rezultate din exploatarea terenului acestora, in schimbul dreptului de folosinta, fara insa a considera aceasta operatiune impozabila si care sa intre in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala, au stabilit ca agentul economic avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta produselor acordate membrilor asociati, in acest sens calculandu-i o diferenta de T.V.A. in cuantum total de ... lei vechi, aferenta unei baze impozabile in suma de ... lei vechi.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata in vigoare pana la 31.05.2002, a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, in vigoare pana la 31.12.2003 si a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare de la 01.01.2004, respectiv in Normele metodologice de aplicare ale acestora, in care se precizeaza:

* O.U.G. nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata (publicata in M.O. nr.113/15.03.2000):

ART. 2

In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile cu plata, precum si cele asimilate acestora, potrivit prezentei ordonante de urgenta, efectuate de o maniera independenta de catre contribuabili, privind:

a) livrari de bunuri mobile si/sau prestari de servicii efectuate in cadrul exercitarii activitatii profesionale, indiferent de forma juridica prin care se realizeaza: vanzare, schimb, aport in bunuri la capitalul social;[...];

* H.G. nr. 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata (publicata in M.O. nr. 231/26.05.2000):

[...]

8.1. Ca regula generala, baza de impozitare pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii este constituita din toate sumele, valorile, bunurile si/sau serviciile primite ori care urmeaza sa fie primite de furnizor sau prestator[...]

8.2. In cazul platii in natura, valoarea tuturor bunurilor si/sau serviciilor primite trebuie sa asigure acoperirea integrala a contravalorii bunurilor livrate sau, dupa caz, a serviciilor prestate.

Intrucat operatiunea de acordare a produselor in natura catre membrii asociati nu se regaseste intre operatiunile scutite, prevazute la art. 6 din O.U.G. nr. 17/2000, rezulta ca aceasta este o operatiune impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

* Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata (publicata in M.O. nr.371/01.06.2002):

ART. 1

(1) Taxa pe valoarea adaugata este un impozit indirect care se datoreaza bugetului de stat.

Prezenta lege stabileste regulile referitoare la taxa pe valoarea adaugata.

(2) Se cuprind in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata operatiunile care indeplinesc

in mod cumulativ urmatoarele conditii:

a) sa constituie o livrare de bunuri, o prestare de servicii efectuata cu plata sau o operatiune asimilata acestora;

b) sa fie efectuate de persoane impozabile, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1);

c) sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 2 alin. (2).

(3) Prin operatiuni cu plata se intelege obligativitatea existentei unei legaturi directe intre operatiunea efectuata si contrapartida obtinuta.[...];

ART. 2

(1) In sensul prezentei legi, prin persoana impozabila se intelege orice persoana, indiferent de statutul sau juridic, care efectueaza de o maniera independenta activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul si rezultatul acestor activitati.

(2) Activitatile economice la care se face referire la alin. (1) sunt activitatile producatorilor, ..., inclusiv activitatile extractive, agricole ...

[...]

ART. 3

(1) Prin livrare de bunuri se intelege transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor detinute de proprietar catre beneficiar, direct sau prin persoanele care actioneaza in numele acestora.

* H.G. nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata(publicata in M.O. nr. 437/22.06.2002);

ART. 3

In sensul art. 3 din lege se considera livrari de bunuri:

[...]

f) produsele agricole retinute drept plata in natura a prestatiei efectuate de persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care presteaza servicii pentru obtinerea si/sau prelucrarea produselor agricole,[...]

**Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare(publicata in M.O. nr.927/23.12.2003):*

ART. 126

(1) Taxa pe valoarea adaugata este un impozit indirect care se datoreaza bugetului de stat.

Prezenta lege stabileste regulile referitoare la taxa pe valoarea adaugata.

(2) Se cuprind in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata operatiunile care indeplinesc

in mod cumulativ urmatoarele conditii:

a) sa constituie o livrare de bunuri, o prestare de servicii efectuata cu plata sau o operatiune asimilata acestora;

b) sa fie efectuate de persoane impozabile, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1);

c) sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 2 alin. (2).

(3) Prin operatiuni cu plata se intelege obligativitatea existentei unei legaturi directe intre operatiunea efectuata si contrapartida obtinuta.

[...]

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.

**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. 112/06.02.2004)*

(2) Se considera livrare de bunuri, in sensul art. 128 alin. (1) din Codul fiscal, produsele agricole retinute drept plata in natura a prestatiei efectuate de persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care presteaza servicii pentru obtinerea si/sau prelucrarea produselor agricole,[...].

Aceste reglementari sunt coroborate cu prevederile art. 5, art. 6 si art. 8 din Legea nr. 36/1991 privind societatile agricole si alte forme de asociere in agricultura, care stipuleaza:

ART. 5

Societatea agricola este o societate de tip privat, cu capital variabil si un numar nelimitat si variabil de asociati, avand ca obiect exploatarea agricola a pamantului, uneltelor, animalelor si altor mijloace aduse in societate, precum si realizarea de investitii de interes agricol. Exploatarea agricola poate consta din: organizarea si efectuarea de lucrari agricole si imbunatatiri funciare, utilizarea de masini si instalatii, aprovizionarea, prelucrarea si valorificarea produselor agricole si neagricole si alte asemenea activitati. [...]

ART. 6

Uneltele agricole si alte utilaje, mijloacele materiale si banesti, precum si animalele pot fi aduse in societate, in proprietatea sau numai in folosinta acesteia, dupa caz. Terenurile agricole se aduc numai in folosinta societatii, asociatii pastrandu-si dreptul de proprietate asupra acestora. La intrarea in societatea agricola, bunurile mobile si imobile, precum si animalele se vor evalua pentru a se determina partile sociale subscrise de fiecare membru asociat.[...]

[...]

ART. 8

Prin statut se vor determina conditiile pentru admiterea asociatilor in societate, numarul minim de asociati care nu poate fi mai mic de 10, capitalul social format din parti sociale de egala valoare, a caror marime nu poate fi mai mica de 10.000 lei fiecare, numarul de parti sociale pe care il poate avea un asociat, modul de evaluare a partilor sociale in cazul aportului in natura, inclusiv a folosintei pamintului.

In speta au fost corect incadrate de catre inspectorii fiscali stipularile art. 484 din Codul civil, respectiv:

Fruitele produse de vre-un lucru nu se cuvin proprietarului , decat cu indatorire din partea-i de a plati semanaturile si munca pusa de altii.

Astfel, din actele normative citate anterior se retine 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, avandu-se in vedere 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 drepturilor cuvenite asociatilor. Deasemenea, se retine ca cele doua operatiuni, acordarea de produse si serviciul de punere la dispozitie a terenului agricol, se inregistreaza in contabilitatea societatii separat.

Este de retinut si faptul ca in acelasi sens s-a pronuntat si Directia Generala de Politici si Legislatie privind Veniturile Bugetului Generala Consolidat, din cadrul Ministerului Finantelor Publice prin Adresa nr. 268630/27.02.2004, in care se precizeaza:

[...], nu exista motive de a nu se considera operatiune impozabila acordarea bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor asociatilor, intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii agricole in schimbul dreptului de folosinta asupra pamantului al asociatilor.

Organul de revizuire retine ca in conformitate cu prevederile legale in materie fiscala, citate in cuprinsul deciziei, si in vigoare la data producerii fenomenului economic , produsele livrate membrilor asociati reprezinta o operatiune impozabila, fapt pentru care **acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.**

In ceea ce priveste punctul de vedere al autoarei cererii, care sustine ca nu este de acord ca pe baza de borderouri sa se poata colecta T.V.A. , mentionand ca documentele legale care stau la baza acestui fenomen economic sunt: facturile fiscale si bonurile fiscale emise de aparatele fiscale, organul de revizuire retine ca petentei nu i s-a cerut sa colecteze T.V.A. pe baza de borderouri (cum gresit a interpretat aceasta), reprezentantii A.C.F. ... asimiland just operatiunea de acordare a bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor asociatilor cu o livrare de bunuri, termenul de livrare avand corespondent termenul de **facturare**, de unde se retine ca operatiunea in speta intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata, colectarea trebuind sa aiba la baza factura fiscala.

In ceea ce priveste sustinerea petentei potrivit cu care s-au emis hotarari ale instantei judecatoresti privind absolvirea de T.V.A. pentru speta in cauza, aceasta sustinere nu este reala, intrucat pana in prezent nu a fost solutionat favorabil un litigiu prin solutie definitiva si irevocabila.

2. In ceea ce priveste contestarea sumelor [... lei vechi si ... lei vechi] reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului contestat, organul de revizuire retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petitionarei au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, calculate de inspectorii fiscali.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 12 din O.G. nr. 61/2002 coroborate cu prevederile art. 114, art. 115 si art. 120 alin (1) din Codul de procedura fiscala, republicata, in care se stipuleaza:

O.G. nr. 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare(publicata in M.O. nr. 644/30.08.2002);

ART. 12

Pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere.

[...]

O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,(publicata in M.O. nr. 941 din 29 decembrie 2003);

ART. 114

Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere
Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

[...]

ART. 115

Dobanzi

(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:

a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv;

[...]

ART. 120

Penalitati de intarziere

(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.

[...]

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este platita la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa plateasca si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Pentru considerentele retinute **si acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.**

C. Cu privire la capatul de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ..., este de a stabili daca solicitarea petitionarei - de suspendare a executarii actului administrativ fiscal – poate fi admisa in conditiile stipulate de dispozitiile art.184 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Astfel, dispozitiile art. 184 alin (1) si(2) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevad:

(1) Introducerea contestatiei pe cale administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal;

(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului.

Organul de revizuire, retine faptul ca Societatea Agricola ..., in contestatia formulata nu a depus o justificare temeinic argumentata si fundamentata a solicitarii privind suspendarea executarii actului administrativ in ceea ce priveste T.V.A.-ul stabilit suplimentar in sarcina sa

(cu accesoriile aferente) si avand in vedere actul normativ in materi citat acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat si nemotivat.

In aceste conditii raman aplicabile dispozitiile alin(1) al art. 184, citat anterior, referitor la faptul ca introducerea contestatiei nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

*
* *

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile ulterioare, a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...,

D E C I D E :

Art. 1. Admite contestatia formulata de Societatea Agricola ... pentru suma de ... lei (RON), reprezentand:

- ... lei (RON) – impozit pe profit;
- ... lei (RON) – dobanzi aferente impozitului pe profit;
- ... lei (RON) – penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit;

Art. 2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de Societatea Agricola ... pentru suma de ... lei (RON), reprezentand:

- ... lei (RON) – T.V.A. aferenta produselor agricole acordate asociatilor (necolectata);
- ... lei (RON) – dobanzi aferente T.V.A.;
- ... lei (RON) – penalitati de intarziere aferente T.V.A..

Art. 3 Se respinge ca neintemeiat si nemotivat capatul de cerere din contestatie cu privire la solicitarea petentei de suspendare a executarii actului administrativ fiscal.

Art. 4 Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Art. 5 Prezenta a fost redactata in 4 (patru) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

Art. 6 Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,