



## **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

### **Agenția Națională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Satu Mare Compartimentul Solutionare Contestatii**



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

#### **DECIZIA NR. 24/.....2013 privind soluționarea contestației depusa de SOCIETATEA AGRICOLA P T, jud. Satu Mare inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare sub nr...../20.02.2013**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de SOCIETATEA AGRICOLA P T, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../20.02.2013 formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM ...../11.02.2013, emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. F-SM ...../11.02.2013, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul de Inspectie Fiscala II.

SOCIETATEA AGRICOLA P T are sediul in loc. ...., str. ...., nr....., jud. Satu Mare, cod de identificare fiscala RO .....

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 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.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 P T, jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../20.02.2013 formulata impotriva Deciziei de impunere

privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM ...../11.02.2013 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. F-SM ...../11.02.2013, 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 pentru produsele obtinute peste cele distribuite pe baza de borderou, realizeaza venituri in vederea acoperirii cheltuielilor si colecteaza TVA pe care il inregistreaza correct in evidenta contabila si achita aceste obligatii fara intarziere bugetului de stat. Astfel constatările organului de control la acest capitol sunt incorecte, nelegale, fara documente emise de societate, contrar prevederilor art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991.

De asemenea, in opinia societatii contestatoare constatările organului de control, cuprinse in raport referitor la functionarea societatii si la modul de aplicare a Legii nr.36/1990 si a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal sunt eronate si fara temei legal.

Se precizeaza ca nu are loc un transfer de proprietate asupra produselor agricole, de la societatea agricola catre membrii acesteia, care isi pastreaza dreptul de proprietate asupra terenurilor si care au fost de acord, ca in schimbul dreptului de folosinta sa primeasca o cota prevazuta din produse in mod gratuit pana la o suprafata de 2 ha. Astfel, nu avea obligatia sa colecteze TVA asupra produselor distribuite proprietarilor, intrucat nu intra in sfera de aplicare a TVA.

Societatea Agricola P T solicita suspendarea deciziei de impunere nr.121 din 11.02.2013 pana la solutionarea definitiva contestatiei.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. F-SM ...../11.02.2013 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. F-SM ...../11.02.2013, intocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul de Inspectie Fiscala II, echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Societatea Agricola P T 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.

In perioada 2011-2012 societatea a acordat membrilor societatii agricole produse in natura fara a colecta TVA aferenta acestora.

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.

**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 P T 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 folosinta societății, asociații pastrindu-și dreptul de proprietate asupra acestora.”*

In cursul anului 2011, societatea contestatoarea a acordat membrilor asociati produse agricole in valoare totala de 32.289 lei. In cursul anului 2012, societatea contestatoare a acordat membrilor asociati produse agricole in valoare totala de 36.210 lei.

Pentru bunurile acordate in natura membrilor asociati, societatea nu colecteaza TVA aferenta contravalorii acestor produse.

Petenta a efectuat pentru realizarea productiei, lucrari agricole, respectiv arat, insamantat, aplicarea de tratament cu ingrasamant, recoltare, fata de care s-au inregistrat cheltuieli si de asemenea s-a dedus TVA aferenta achizitiilor necesare desfasurarii activitatii societatii. Ca urmare, 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.

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.

*In drept*, in situatia membrilor asociati care au acceptat acordarea in natura de produse agricole, sunt incidente prevederile:

- art.126, alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile 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 retine ca operatiunea de distribuire a produselor agricole catre membrii asociati este o operatiune care intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii agricole. Aceste constatari se intemeiaza pe prevederile legale anterior mentionate.

In urma analizei actelor existente la dosarul cauzei, a reglementarilor legale invocate, rezulta ca operatiunea de acordare a bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor asociatilor este o operatiune impozabila, respectiv operatiune care intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

Asa cum am mentionat mai sus, 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 P T 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 P T, 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 P T urmeaza sa fie repinsa 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 stipuleaza urmatoarele:

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

*11.1. Contestația poate fi respinsă ca:*

*a) neintemeiată, 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 aratate in continutul deciziei, in temeiul actelor normative invocate, precum si in temeiul prevederilor art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu prevederile 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, se:

## **DECIDE**

**respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SOCIETATEA AGRICOLA P T, jud. Satu Mare, pentru suma de X lei reprezentand taxa pe valoarea**

**adaugata respinsa la rambursare si stabilita suplimentar.**

**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**