

DECIZIA

Nr. din 07.2007

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

Directia Generala a Finantelor Publicea fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala-Activitatea de Control Fiscal,cu privire la contestatia formulata de,cu sediul in comuna,judetul,ocazie cu care s-a inaintat dosarul cauzei impreuna cu referatul privind propunerile de solutionare.

Petenta contesta masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr.....,sintetizate in Decizia de impunere nr.....,intocmite de Activitatea de Control Fiscal

Obiectul contestatiei il reprezinta suma delei(T.V.A. care nu se justifica a fi rambursata)compusa din:

-..... lei, T.V.A. colectata aferenta prestarilor de servicii pentru infiintarea culturilor nefacturate de contribuabil

-.....lei,T.V.A.deductibila fara drept de deducere

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala,publicata,si modificarile si completarile ulterioare.

Intrucat au fost indeplinite si celelalte conditii procedurale legale,Directia Generala a Finantelor Publice a trecut la solutionarea pe fond a cererii contestatoarei.

I..... contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr.....,sintetizate in Decizia de impunere nr.....ale Activitatii de Control Fiscal,aducand in sprijinul contestatiei urmatoarele:

-nedocumentarea organelor de control cu privire la faptul caare in dotare mijloace mecanice cu care membrii asociati si-au lucrat suprafetele,aceste lucrari de infiintare a unor suprafete de porumb si floarea soarelui neefiind executate de unii prestatori ca A.F..... si S.C.....S.R.L.....Suma delei reprezinta T.V.A. pentru lucrarile de pe cele ha ale membrilor asociati.

-suma de lei reprezinta expesia valorica a cantitatii de grau ce a fos acordata membrilor asociati ca drepturi ce le revin pentru terenurile ai caror proprietari sunt.

-nu este de acord cu diminuarea T.V.A. deductibil cu suma de lei,care trebuia acceptata la rambursare

Fata de cele aratate contestatoarea solicita ca suma delei sa fie constituita ca T.V.A.pentru care contribuabilul are drept de rambursare,adica in loc de lei T.V.A. de rambursat sa fielei.

II.Din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de,inregistrat sub nr..... intocmit de Activitatea de Control Fiscal se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala s-a desfasurat la sediul contribuabilului in vederea solutionarii decontului cu suma negativa a T.V.A. cu optiune de rambursare,a avut ca obiectiv verificarea

realitatii, legalitatii si sinceritatii declaratiilor fiscale in corelatie cu datele din balantele de verificare, registrele societatii sau orice alte documente justificative existente in societate, verificarea corectitudinii si exactitatii indeplinirii, conform legii, a obligatiilor fiscale cu privire la:

- declararea, calculul si inregistrarea in evidenta contabila a taxei pe valoarea adaugata
- verificarea existentei contractelor si modul lor de derulare, in vederea determinarii tuturor operatiunilor impozabile realizate de contribuabil
- verificarea utilizarii documentelor cu regim special
- orice alte obligatii legale conform legilor fiscale in vigoare.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost.....

In ceea ce priveste T.V.A. deductibila in cursul anului 2006 procedeaza la facturarea arendei catre S.C.....S.A. si S.C. S.A., prin emiterea de facturi fara T.V.A. referitoare la arendarea terenurilor, intrucat acesta a notificat organul fiscal, prin adresa nr....., privind renuntarea la taxarea operatiunilor mai sus mentionate.

Pentru аренда facturataa primit grau, in valoare totala delei.

Din cantitatea primita contribuabilul a valorificat catre diversi clienti, emitandu-se facturi fiscale in suma delei, iar diferenta de lei, a fost destinata unor operatiuni scutite fara drept de deducere.

Prin urmare, se procedeaza la diminuarea T.V.A. deductibila cu suma de lei (lei*19/119= lei), conform art.147, alin 1 si alin 4 din Legea nr.571/2003, corespunzatoare operatiunilor scutite fara drept de deducere.

T.V.A. deductibila stabilita in urma inspectiei fiscale este delei fata delei din evidenta agentului economic.

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

.....are sediul in comuna, judetul, are ca obiect de activitate cultura cerealelor, porumbului si a altor plante si este reprezentata de Savalas Radu in calitate de presedinte al consiliului de administratie.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala care au dispus contestatoarei colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta produselor acordate membrilor asociati in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol fara a considera operatiunea in cauza drept neimpozabila si neacordarea dreptului de rambursare la T.V.A. deductibil fara drept de deducere.

a) In ceea ce priveste suma de lei

In fapt, in cursul anului 2006, a procedat la prestarea de servicii catre membrii asociati in valoare delei conform borderoului intocmit, fara insa a proceda la emiterea facturii si la colectarea T.V.A. in suma de lei, organele fiscale stabilind in sarcina agentului economic colectarea taxei pe valoarea adaugata.

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

Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare (publicata in M.O. nr.927/27.12.2003)

[...]

Art.126

(1) In sfera de aplicare a T.V.A. se cuprind operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- a) constituie o livrare de bunuri sau prestare de servicii efectuate cu plata
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art.127 alin(1)
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una din activitatile eco-

nomice prevazute la art.127 alin(2)

Art.127

(1)Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara de-o maniera independenta si indiferent de loc,activitati economice de natura celor prevazute la alin.(2) oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2)In sensul prezentului titlu ,activitatile economice cuprind activitatile producatorilor,comerciantilor sau prestatorilor de servicii,inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora.De asemenea constituie activitati economice exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

Art.128

(1)Prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia.

Art.130

In cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri si/sau o prestare 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 22.01.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a legii nr.571/2003 privind Codul fiscal(publicata in M.O.nr.112/06.02.2004)

Cap.IV

Operatiuni impozabile

Pct.4 alin (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 T.V.A.,care presteaza servicii pentru obtinerea si/sau prelucrarea produselor agricole[...]

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,intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii in schimbul dreptului de folosinta asupra pamantului asociatilor.

In ceea ce priveste punctul de vedere al autoarei cererii,care sustine ca in mod corect a procedat la acordarea produselor in cauza pe baza de borderouri organul de revizuire nu poate retine aceasta argumentare deoarece reprezentantii A.C.F.au asimilat 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 cauza intra in sfera de aplicare a T.V.A.

In sensul celor retinute mai sus ,incadrand operatiunea in cauza drept impozabila este si punctul de vedere al Ministerului Finantelor Publice-Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte,referitor la o speta similara,prin adresa nr..... inregistrata la D.G.F.P.....sub nr.....in care se precizeaza:

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

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

b)In ceea ce priveste suma delei

In fapt,organele de inspectie fiscala au stabilit in urma inspectiei fiscale ca agentul economic nu are drept de deducere pentru suma de lei,T.V.A. deductibila destinata operatiunilor scutite fara drept de deducere deoarece arenda este o operatiune scutita fara drept

de deducere si agentul economic a notificat anulara optiunii aplicarii regimului de taxare pentru arenda la organul fiscal teritorial competent.

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

Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare(publicata in M.O. nr.927/27.12.2003)

[...]

Art.141

[...]

Art.147

(1)Persoana impozabila care realizeaza sau urmeaza sa realizeze atat operatiuni care dau drept de deducere,cat si operatiuni care nu dau drept de deducere este denumita in continuare persoana impozabila cu regim mixt[...]

(2)(...)Daca persoana partial impozabila desfasoara activitati in calitate de persoana impozabila,din care rezulta atat operatiuni cu drept de deducere,cat si operatiuni fara drept de deducere,este considerata persoana impozabila mixta pentru respectivele activitati si aplica prevederile prezentului articol(...)

(4)Achizitiile destinate exclusiv realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere,precum si de investitii care sunt destinate realizarii de astfel de operatiuni se inscriu intr-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari pentru aceste operatiuni,iar taxa deductibila aferenta acestora nu se deduce

Organele de inspectie fiscala in mod corect si legal au stabilit ca suma de lei reprezentand T.V.A. deductibila dedusa de contestator este destinata exclusiv unor operatiuni scutite fara drept de deducere si nu se justifica a fi rambursata.

*

*

*

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse,in temeiul Hotararii Guvernului 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,cu modificarile si completarile ulterioare,directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului,

DECIDE

Art.1 Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de,cu sediul in com.....,pentru suma de lei

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

Art.3 Prezenta a fost redactata in 4 exemplare, toate cu valoare de original, comunicata celor interesati.

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

DIRECTOR EXECUTIV