

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE
FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
TELEORMAN

D E C I Z I A

Nr. 6 din 2008

**Privind : solutionarea contestatiei formulata de S.C.....
SRL cu sediul in localitatea , jud.Teleorman**

D.G.F.P. Teleorman a fost sesizata de Structura de administrare fiscala –Activitatea de inspectie fiscala cu adresa nr.cu privire la contestatia depusa de , S.C ., “ SRL cu sediul in localitateacom. , jud. Teleorman , formulata impotriva Raportul de inspectie fiscala nr..... , concretizat in Decizia de impunere nr..... .

Contestatia a fost depusa in termenul legal si a avut ca obiect creante fiscale in suma de reprezentind taxa pe valoarea adaugata de colectat aferenta platii in natura a arendeii .

Fiind indeplinite procedurile de contestare prevazute de lege , ***Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman este competenta sa solutioneze cauza .***

I.Prin cererea sa petenta a contestat partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr..... concretizat in Decizia de impunere nr..... intocmit de organul fiscal din cadrul A.I.F. Teleorman , motivind urmatoarele :

Contesta retinerea sumei delei , suma ce reprezinta conform Raportului de inspectie fiscala taxa pe valoarea adaugata aferenta livrarii de produse agricole ce reprezinta plata in natura a arendeii .

Art.130 din Legea nr.571/2003 modificata si republicata invocat de organul fiscal in Raportul de inspectie fiscala nu are aplicabilitate in cazul de fata , deoarece operatiunea de arendare este scutita de TVA , conform capitolului 9 –operatiuni scutite de TVA –art.141 alin.II, litera e , coroborat cu Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 modificata si republicata .

Deasemenea sustine ca in Normele de aplicare a Legii nr.571/2003 , modificata si republicata , la Titlul VI, alin.40 este redat modul de facturare al livrarilor de bunuri (si cel al produselor agricole ce reprezinta plata in natura a arendeii) , de unde rezulta clar ca plata in natura a arendeii nu este supusa TVA iar conform art.155 alin.1 din Codul fiscal coroborat cu Titlul VI alin.69, punctul 2 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal referitor la o livrare de bunuri (griu –plata in natura a arendeii in cazul de fata) nu are obligatia de a intocmi factura .

Solicita restituirea sumei de lei , suma pe care o considera ca i se cuvine conform legislatiei in vigoare .

II. Din Raportul de inspectie fiscala concretizat in Decizia de impunere intocmit de organul fiscal din cadrul A.I.F Teleorman , se retine :

Obiectivele inspectiei fiscale au fost: solutionarea decontului de TVA cu suma negativa si optiune de rambursare , aferent lunii septembrie 2007 , depus la A.F.P. Zimnicea sub nr..... prin care se solicita rambursarea sumei delei .

Perioada supusa inspectiei a fost 01.10 .2006 –30.09.2007 .

Din controlul efectuat asupra documentelor financiar- contabile ale societatii , au rezultat urmatoarele :

Referitor la TVA

Inspectia fiscala s-a efectuat in baza prevederilor Titlului VI din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si a H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 si a avut ca obiectiv modul de inregistrare a TVA deductibila , TVA colectata , de determinare a TVA de rambursat sau de plata din perioada 01.10.2006-30.09.2007 iar procedura de inspectie fiscala partiala utilizata a fost verificarea documentelor justificative si financiar –contabile din evidenta contribuabilului .

Perioada verificata a fost 01.10.2006-30.09.2007 .

a) Referitor la TVA colectata

In urma verificarii documentelor justificative puse la dispozitie de contribuabil s-a constatat conform NC nr.2/31.10.2006 (anexa nr.2) ca in luna octombrie 2006 contribuabilul a distribuit produse agricole (griu) arendatorilor in suma delei fara insa sa calculeze TVA aferenta , fiind incalcate prevederile art.130 coroborat cu art.128 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare .

Datorita deficientei constatate , organul fiscal a retinut in sarcina contribuabilului o taxa pe valoarea adaugata de colectat in suma de lei .

b) Referitor la TVA deductibila

Din verificarile efectuate organul fiscal a constatat conform anexei nr.2 ca , contribuabilul in mod eronat a dedus TVA in suma delei in baza unor facturi fiscale care nu contineau toate informatiile prevazute de art.155 , alin. (5)din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare , fiind incalcate prevederile art.146 alin.(1) , lit.a din acelasi act normativ.

Datorita deficientelor constatate , organul fiscal nu a admis la rambursare suma de lei rezultata dinlei TVA deductibila dedusa in mod eronat de contribuabil si lei TVA necollectata aferenta platii in natura a arendeii, admitind spre rambursare suma de lei .

III. Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei , motivele invocate de petenta in sustinerea contestatiei , sustinerile organului de control , actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic , retine :

S.C SRL cu sediul in localitatea Vinatori ,com.Lisa , jud.Teleorman este inregistrata la O.R.C Teleorman sub nr..... , cod fiscal –atribut fiscal RO avind ca obiect de activitate cultura cerealelor , porumbului si a altor plante , cod CAEN 0111.

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de organul fiscal de a retine in sarcina contribuabilului obligatii fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata .

Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman este investita a se pronunta cu privire la momentul in care exigibilitatea ia nastere in raport cu faptul generator .

Referitor la TVA de plata in suma delei .

In fapt : Pe perioada supusa verificarii , organul fiscal a constatat ca petitionarul nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta platii in natura a arendeii incalcind prevederile art.130 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

Pentru deficientele constatate pe perioada supusa verificarii , organul fiscal a retinut in sarcina contribuabilului o taxa pe valoarea adaugata in suma delei neadmisa la rambursare din care acesta a contestat suma delei .

Prin cererea sa contestatorul sustine ca in mod eronat organul fiscal a retinut in sarcina sa TVA in suma delei aferenta platii in natura a arendeii .

Deasemenea sustine ca in conformitate cu prevederile Codului fiscal ,plata in natura a arendeii nu intra in sfera de aplicarea a TVA .

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

CAPITOLUL II

Operatiuni impozabile

Art.126

(1) ***Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii :***

(a) ***operatiunile care , in sensul art.128-130 , constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii , in sfera taxei , efectuate cu plata ;***

(b)

(c) ***livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila , astfel cum este definita la art.127(1) , actionind ca atare ;***

(d) ***livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art.127 alin.(2) ;***

CAPITOLUL III

Persoane impozabile si activitatea economica

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 activitati extractive , agricole***

CAPITOLUL IV

Operatiuni cuprinse in sfera de aplicare a taxei

Livrarea de bunuri

Art.128

(1) ***Este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar .***

.....
(4)-(a) ***Preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor achizitionate sau produse de catre aceasta pentru a fi utilizate in scopuri care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata , daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial .***

Schimbul de bunuri sau servicii

Art.130

In cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii in schimbul unei livrari de bunuri 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 .

CAP.VI

Faptul generator si exigibilitatea

Art.134¹

(1)***Faptul generator intervine la data livrarii bunurilor sau la data prestarii serviciilor , cu exceptiile prevazute in prezentul capitol .***

CAP. VII

Baza de impozitare pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate in interiorul tarii

Art.137

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:

a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizori ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;

Organul de revizuire retine faptul ca din cadrul legislativ mai sus mentionat rezulta ca societatile agricole sunt considerate din punct de vedere al TVA persoane impozabile iar plata in natura a arendei intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata .

Speta in cauza priveste regimul fiscal din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata a arendei platita in natura de catre arendas incepind cu anul 2004 .

Prin arendare , potrivit prevederilor din Legea nr.65/1998 pentru modificarea si completarea Legii nr.16/1994 , 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 .

Contractul de arendare nu este translativ de proprietate , iar in calitatea sa de arendas este prestator de servicii pentru obtinerea produselor agricole iar produsele distribuite pentru plata in natura a arendei este livrare de bunuri efectuata de persoane impozabile .

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 .

Potrivit cadrului legislativ enuntat in cuprinsul deciziei , se considera livrare de bunuri 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 , **precum si plata in natura a arendeii .**

Sustinerea contestatorului ca in conformitate cu prevederile art.141 alin.(2) lit.e) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare operatiunea de arendare este operatiune scutita , nu este relevanta deoarece acesta a facut confuzia calitatii sale in sensul ca ar fi avut acest drept daca era proprietarul terenului , contestatorul avind doar dreptul de exploatare.

Asa cum rezulta din Raportul de inspectie fiscala contestatorul si-a exercitat dreptul de deducere pentru toate achizitiile de bunuri si servicii , dar nu a colectat TVA pentru toate livrarile de bunuri si prestarile de servicii desi plata in natura a arendeii intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata **acest capat de cerere pentru suma de lei urmind a fi respins ca neintemeiat .**

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei avind in vedere motivele de fapt si de drept , in baza Hotaririi Guvernului nr.386/2007 privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei si Finantelor si H.G nr.495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala , modificate si completate prin Hotarirea Guvernului nr.1171 /2007 , in temeiul titlului IX –Solutionarea Contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata cu respectarea prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Teleorman :

D E C I D E :

Art.1- Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata de colectat aferenta platii in natura a arendeii, neadmisa la rambursare .

Art.2-Prezenta decizie a fost redactata in 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati .

Art.3 – Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ in termen de 6 luni de la data comunicarii .

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

Director Executiv

Nume fișier: 6
Director: C:\DOCUME~1\USER\Desktop\DEPERS~1
Șablon: C:\Documents and Settings\USER\Application
Data\Microsoft\Șabloane\Normal.dot
Titlu: MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
Subiect:
Autor: r
Cuvinte cheie:
Comentarii:
Data creării: 6/9/2008 11:14:00 AM
Număr de revizie: 7
Ultima salvare : 7/28/2008 8:30:00 AM
Ultima salvare făcută de: CONTESTATII
Timp total de editare: 11 Minute
Ultima imprimare pe: 7/28/2008 8:31:00 AM
Ca la ultima imprimare completă
Număr de pagini: 5
Număr de cuvinte: 2.085 (aprox.)
Număr de caractere: 11.885 (aprox.)