

214.IL.06

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr./25.082006,cu privire la contestatia formulata de **S.A. V.**

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere nr./27.07.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala , emisa de Activitatea de Control Fiscal prin care s-au stabilit obligatii fiscale in suma de lei ce reprezinta :**

-T.V.A.= lei;

-Majorari de intirziere= lei;

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 177 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.A V contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere nr. /27.07.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala solicitind ca prin Decizia ce se va emite sa se dispuna:

-admiterea contestatiei prin care solicita desfiintarea in totalitate a masurilor dispuse prin actele de control fiscal nominalizate;

-suspendarea actului administrativ atacat pina la solutionarea contestatiei conform art. 185 al (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

Totodata solicita ca organul de solutionare pentru lamurirea cauzei sa solicite punctul de vedere al directiei de specialitate din M.F.P. respectiv Directia Generala a Contabilitatii, in conditiile prevederilor art. 183 al(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, avindu-se in vedere natura juridica a acestei forme de asociere in agricultura, care nu au caracter comercial, nu sunt inregistrate la Oficiul Registrului Comertului ,nu fac acte si fapte de comert si nu pot fi asimilate cu societatile comerciale.

Motivele contestatiei sunt :

-Societatea agricola V , a fost supusa inspectiei fiscale pentru perioada 01.01.2005-31.05.2006.

Organul de inspectie fiscala a considerat ca societatea a inregistrat si calculat eronat impozitele si taxele datorate bugetului de stat, fapt pentru care , atit prin Raportul de inspectie fiscala nr. , cit si Decizia de impunere nr./27.07.2006 s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare de plata urmatoarele sume : T.V.A. = lei, majorari= lei.

Aceste sume le contesta in totalitate, intrucit organele de inspectie fiscala din rea vointa si nestiinta au dat o interpretare eronata a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal al Romaniei si a Normelor Metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004 cu modificarile ulterioare in sensul ca au asimilat aceasta forma de asociere in agricultura in baza Legii nr. 36/1991 cu celelalte societati agricole infiintate in baza Legii nr. 31/1990 republicata, care au arendat terenuri de la proprietarii terenurilor.

La capitoulul III pct. 10 pag. 5 din Raportul de inspectie fiscala, cu privire la T.V.A. stabilita suplimentar in urma controlului de lei se arata componenta acestei diferente astfel :

-suma de lei -T.V.A. dedusa in mod eronat de societate pentru factura fiscala

nr./20.05.2006 emisa de S.C. A si factura fiscala nr./22.05.2006 emisa de S.C. S.R.L. reprezentind seminte pentru care societatea are incheiate contracte cu plata in rate, scadenta ratelor fiind in luna august si septembrie 2006; societatea a incalcat prevederile art. 135 al(3) din Legea nr. 571/2003.

Dispozitiile legale mentionate sunt aplicate gresit intrucit art. 135 al(3) se refera la Faptul generator si EXIGIBILITATEA -CAZURI SPECIALE DIN CAPITOLUL VI si nu la CAP. X. -Regimul deducerilor din Codul Fiscal.

De altfel la art. 134 al(2) din Codul Fiscal se prevede ca : "taxa pe valoare adaugata devine exigibila atunci cind autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, la un moment dat, sa solicite taxa pe valoare adaugata de la platitorii taxei , chiar daca plata acesteia este stabilita prin lege la o alta data, iar la art. 135 al(3) se prevede : " in cazul de livrari de bunuri cu plata in rate intre persoanele stabilite in tara al operatiunilor de leasing intern, de inchiriere, de concesiune sau de arendare de bunuri , taxa pe valoare adaugata devine exigibila la fiecare dintre datele specificate in contract de plata ratelor, respectiv a chiriei , redeventei sau arendeii " .

Societatea agricola V nu se afla in situatia prevazuta de textul de lege mentionat, intrucit nu este vinzatoare care livreaza bunuri cu plata in rate al operatiunilor de leasing intern, de inchiriere, de concesiune sau de arendare de bunuri, ci are calitatea de cumparator de seminte de floarea soarelui si soia pentru infiintarea culturilor agricole , iar plata facturilor de cumparare nominalizate si anexate in copie la prezenta nu se specifica " cu plata in rate" ci aceste facturi atesta transferul dreptului de proprietate de la vinzator la cumparator, indiferent de data platii si are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost livrate, asa cum se prevede expres la Cap. X art. 145 al(3) lit.a. din Codul Fiscal cu modificarile ulterioare.

De asemenea , mentioneaza ca numai pentru vinzatorul S.C. A(nu si pentru S.C. L) exista incheiat un formular denumit "contract de vinzare, cumparare cu plata in rate" nr. /09.03.2006, intre parti, iar obiectul contractului art.1. il constituie vinzarea -cumpararea produselor nominalizate necesare infiintarii si intretinerii culturilor agricole si nu operatiunii de leasing intern, chirie, arendare, concesiune etc..

In acest contract la art.6 se specifica: "Dreptul de proprietate si riscul asupra produselor se transmite de la vinzator la cumparator din momentul predarii catre reprezentantul cumparatorului...."

Deci, societatea agricola a devenit proprietara acestor seminte din momentul primirii pe baza de facturi fiscale, iar ca instrument de plata a emis file de CEC mentionate la contract cu data scadentei la 20.08.2006.

Art. 135 al(3) din Codul Fiscal invocat de organele fiscale, se refera la cazuri speciale pentru livrari de bunuri al operatiunilor de leasing intern, de inchiriere, concesiune sau de arendare de bunuri, cazuri in care utilizatorul achita ratele prevazute in contracte pe baza de facturi emise partial de catre proprietari

-Suma de lei T.V.A. colectata suplimentar la control aferenta avansurilor incasate de societate de la membrii asociati, pentru culturile de porumb si pepeni, ale caror productii au fost luate in totalitate de membrii asociati, in perioada ianuarie 2005 - mai 2006 , societatea a incasat de la membrii asociati, avansuri pentru infiintarea culturilor in suma totala de lei. La control s-a colectat T.V.A. pentru avansuri aferente numai culturilor de pepeni si porumb in suma de lei, suma stabilita conform notei explicative date de domnul , presedintele societatii.

-Contestatoarea mentioneaza ca pe parcursul controlului , atit explicatiile

verbale date de reprezentantii societatii cit si continutul adresei de INTERVENTIE adresate D.G.F.P. -domnului Director Executiv , inregistrata sub nr. /14.07.2006 , atasata prezentei contestatii, organul de inspectie fiscala, le-a ignorat, fapt pentru care a aplicat in mod nereal si nelegal aceasta masura de obligare la plata a sumei de lei -T.V.A. colectata suplimentar.

Considera absolut necesar a se retine unele particularitati cuprinse in continutul Legii nr. 36/1991 privind societatile agricole si alte forme de asociere in agricultura si statutul de functionare al acestora, fata de prevederile Legii nr. 31/1990 privind societatile comerciale intre care sunt infiintate si societatile agricole comerciale cu statut de functionare diferit, astfel ca :

- in urma lichidarii patrimoniului fostei Cooperative Agricole de Productie - CAP , fostii membrii cooperatori sau urmasii acestora si-au dobindit si au devenit proprietari de teren agricol in baza Legii fondului Funciar nr. 18/1991;

- patrimoniul fostei C.A.P. a fost impartit de catre comisia de lichidare fiecarui membru cooperador dupa unele criterii in raport cu suprafetele de teren agricol inscrise si cu munca prestata pe baza de zile munca efectuate de la inscriere si pina la lichidare;

- din acestia , o parte si-a luat din patromoniunele agricole, atelaje cu cai de munca, animale de productie si reproductie, suprafetele de teren agricol ce le-au apartinut anterior inscrierii in CAP si isi lucreaza pamintul individual, o parte si-au format asociatii familiale fara personalitate juridica, comasind terenurile si cotele parte din patromoniunele cu venit iar cea mai mare parte au hotarit sa-si infiinteze pe raza comunei un numar de 3 societati agricole cu personalitate juridica, printre care si S.A. V cu suprafata de ha. si un numar de asociati in conditiile prevederilor art.4 si Titlul II din Legea nr. 36/1991 , prin care isi lucreaza singuri pamintul.

Proprietarii isi platesc impozitul pe teren la bugetul local in conditiile prevederilor art. 258 al(6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, modificata prin H.G. nr. 783/19.05.2004 pentru aprobarea nivelurilor impozabile pe anul 2005.

Societatea agricola V nu detine in proprietate teren agricol, nu a inchiriat si nici nu a arendat terenuri agricole pe care sa le exploateze.

Potrivit art. 5 din Legea nr. 36/1991 , societatea agricola este o societate de tip privat cu capital variabil si un numar nelimitat si variabil de asociati, avind ca obiect exploatarea agricola a pamintului, uneltelor, animalelor si a altor mijloace aduse de societate..... si se face mentiunea in mod expres ca **NU ARE CHARACTER COMERCIAL** , nu este inregistrata la Registrul Comertului, nu face acte si fapte de comert.

Contestatoarea specifica ca sumele aduse de asociati, la caseria societatii ca aport la resursele financiare reprezinta imprumuturi lasate la dispozitia societatii pentru procurarea de seminte , carburanti, ingrasaminte, insecticide, piese, utilaje agricole, etc. cu scopul infiintarii si intretinerii culturilor agricole destinate nevoilor asociatilor sau schimbului.

Prevederile art. 141 al(2) lit.c. din Legea nr. 571/2003 Codul Fiscal si pct. 39 al(1) din Normele Metodologice de aplicare, printre altele precizeaza : " scutirile de T.V.A. prevazute includ si imprumuturile acordate de asociati in vederea asigurarii resurselor financiare ale societatii ".

Sumele incasate de societate de la asociatii sai sunt contabilizate analitic pe fiecare in credit cont 455 -decontari cu asociatii-iar in debitul aceluasi cont se inregistreaza cheltuielile efectuate de societate, pentru infiintarea culturilor in raport cu suprafata de teren agricol a fiecarui asociat. Tot in creditul contului 455 sunt evidentiata sumele cuvenite fiecarui asociat din valorificarea produselor agricole

recoltate, de pe suprafețele lor de teren, sume încasate sau de încasat pe baza de facturi fiscale în baza cărora se colectează T.V.A. , înregistrată de societate în jurnalul de vânzări și cuprinsă în deconturile T.V.A. .La sfârșitul anului agricol când se încheie decontările cu asociații, pentru diferența de T.V.A. deductibilă neacoperită din T.V.A. colectată , se debitează contul 455 și se creditează contul 4427 - T.V.A. colectată iar soldul creditor al contului 45 reprezintă drepturi neridicate de asociați.

Neavând caracter comercial societatea nu cumpără marfuri pe care să le revândă ca atare cu adaos comercial purtător de T.V.A. , ci în această formă de asocieră , asociații își lucrează singuri pământul pentru producerea recoltelor necesare traiului, familiilor lor și neavând salarii , pensii sau alte surse de venituri.

Considera că societatea în mod eronat a fost cuprinsă în categoria platitorilor de T.V.A. pentru că din cultivarea pământului de către membrii asociați nu se realizează nici o valoare adăugată.

De la înființare și până în prezent societatea nu a solicitat și nici nu a încasat de la bugetul statului T.V.A. de rambursat.

-suma de lei T.V.A. colectată suplimentară la control pentru produsele acordate în natură membrilor asociați conform borderourilor întocmite de unitate și în condițiile stabilite de adunarea generală a membrilor asociați , societatea încalcând prevederile art. 130 din Legea nr. 571/2003 actualizată. Considera că prevederile art. 130 din Legea nr. 571/2003 se referă la operațiuni impozabile de T.V.A. pentru cazuri "SCHIMBURI DE BUNURI ȘI SERVICII" prin care se arată : "în cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau prestare de servicii, în schimbul unei livrări de bunuri/sau prestări de servicii , fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau prestare de servicii cu plată ".

Societății V nu-i sunt aplicabile textele arătate mai sus întrucât produsele în natură atribuite membrilor asociați, în cursul anului esalonat, după recoltarea fiecărei culturi, conform Hotărârii Adunării Generale a Asociaților , nu reprezintă o livrare de bunuri cu plată în schimbul altor livrări sau prestări servicii cu plată ci aceste produse cu caracterul fructelor obținute și convenite membrilor asociați pentru terenul adus în folosință comună.

Contestatoarea face trimitere la precizările nr. /20.03.1996 emise de Ministerul Finanțelor -Direcția Contabilitate , prin care se stabilesc următoarele operațiuni cu privire la acordarea drepturilor membrilor asociați din societățile agricole înființate conform Legii nr. 36/1991:

- 1.) $658 = 462(455)$ cu valoarea drepturilor convenite conform contractelor încheiate (Hotărârea AGA)
- 2.) $(455) 462 = 345$ cu valoarea produselor (ulei, zahăr, produse agricole).

Organul de inspecție fiscală confundă societatea agricolă înființată în baza Legii nr. 36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asocieră în agricultură cu societățile agricole înființate în baza Legii nr. 31/1990 cu modificările ulterioare care au ca obiect de activitate arendarea și cultivarea de terenuri agricole, iar proprietarilor de terenuri li se stabilesc cu plată în natură anumite cantități de produse pe baza de contracte.

Societatea V înființată în baza Legii nr. 36/1991 , neavând caracter comercial nu a arendat terenuri pentru a le exploata, ci în această formă de asocieră, cei 802 asociați își lucrează singuri pământul cu uneltele și utilajele agricole ce le aparțin, precum și cu resursele financiare aduse în bani sau cupoane agricole.

Fata de cele prezentate contestatoarea solicita ca pentru solutionarea corecta a prezentei contestatii sa se accepte numirea unui expert contabil desemnat de societate pe cheltuiala proprie precum si admiterea contestatiei asa cum a fost formulata.

II.-Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. in urma actiunii de control fiscal in baza Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal , O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si a adresei nr. /03.07.2006 emisa de Garda Financiara inregistrata la A.C.F. nr. 402758/03.07.2006 a stabilit diferente de plata precum si accesoriile acestora.

Conform Deciziei de impunere nr./27.07.2006 urmare Raportului de inspectie fiscala s-a stabilit in sarcina S.C. V suma totala de lei compusa din :

- T.V.A. = lei;
- majorari intirziere T.V.A. = lei.

Organele de control au considerat ca societatea a dedus in mod eronat T.V.A. in suma de lei aferenta unor achizitii de seminte in baza contractelor incheiate cu S.C. S.R.L. si S.C.S.R.L. , contracte de plata in rate, scadenta ratelor fiind in luna august si septembrie 2006.

Societatea nu depune in sustinere nici un document suplimentar celor prezentate la control, motivind ca societatea a devenit proprietara acestor achizitii in momentul primirii lor iar ca instrument de plata a emis file CEC ,care de fapt reprezinta garantia platii si nu plata efectiva.

-suma de lei reprezinta T.V.A. colectata suplimentar la control aferenta avansurilor incasate de societate de la membrii asociati pentru culturile de porumb si pepeni ale caror productii au fost luate in totalitate de catre acestia .

In aceasta situatie societatea contesta suma stabilita suplimentar pe motivul ca societatea agricola nu are caracter comercial si ca asociatii nu sunt clientii societatii si ca aceasta nu ar fi platitoare de T.V.A. (se anexeaza statutul orientativ pentru societatile agricole infiinate in baza Legii nr. 36/1991).

-suma de lei reprezinta T.V.A. stabilita suplimentar la control pentru produsele agricole acordate in natura membrilor asociati.

Societatea contesta aceasta suma pe acelasi motiv ca societatea agricola nu are caracter comercial.

In adresa nr. /22.12.2005 emisa de Ministerul Finantelor Publice- Directia Generala de Legislatie Impozite Indirecte se face referire la acest aspect precizandu-se : "predarea produselor agricole persoanelor fizice, membrii asociati in societatile agricole infiintate in baza Legii nr. 36/1991, pentru pamintul adus in folosinta acestora, constituie din punct de vedere al T.V.A. o livrare de bunuri cu plata".

Avind in vedere cele mentionate mai sus A.C.F. propune respingerea contestatiei ca fiind nefondata.

III.-Luind in considerare constatarile organului de control ,motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control se retin urmatoarele .

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala, care au dispus petitionarei colectarea taxei pe valoare adaugata aferenta produselor acordate membrilor asociati in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol, precum si colectarea T.V.A. aferenta avansurilor incasate de societate de la membrii asociati pentru culturile de porumb si pepeni,

ale caror productii au fost luate in totalitate de membrii asociati, in conditiile in care aceasta considera operatiunea in cauza drept neimpozabila.

A.-Cu privire la legalitatea masurilor de obligare la plata a taxei pe valoare adaugata in cuantumul contestat.

In fapt -pe perioada supusa verificarii, respectiv 01.01.2005 - 31.05.2006 asociatii au ridicat din societate bunuri in natura, 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 valoare adaugata.

Organul de inspectie fiscala a stabilit ca agentul economic avea obligatia de a colecta taxa pe valoare adaugata aferenta produselor acordate membrilor asociati, in acest sens calculandu-i o diferenta de T.V.A. in cuantum total de lei.

In drept- cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 126 al(1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :

Al(1) " -In sfera de aplicare a taxei pe valoare adaugata se cuprind operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii :

a)_ sa constituie o livrare de bunuri , o prestare de servicii efectuate cu plata ;

b)-locul de livrare al bunurilor sau de prestare al 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 al(1);

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

Art. 130 din Legea nr. 571/2003 stipuleaza :" **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 "**

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 precizeaza :" **Art. 5 -Societatea agricola este o societate de tip privat cu capital variabil si un numar nelimitat si variabil de asociati, avind ca obiect exploatarea agricola a pamintului, 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 livrari agricole si imbunatatiri funciare, utilizarea de masini si instalatii, aprovizionarea , prelucrarea si valorificarea produselor agricole si neagricole si alte asemenea activitati{.....}"**

Art. 6 "Unelte agricole si alte utilaje, mijloacele materiale si banaesti, precum si animalele pot fi aduse in societate ,in proprietatea sau numai in folosinta acesteia , dupa caz.Terenurile agricolae 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 pe 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 al partilor sociale in cazului aportului in natura, inclusiv a folosintei pamintului "

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 valoare adaugata, avindu-se in vedere faptul ca persoana juridica este platitoare de taxa pe valoare 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 T.V.A. iar productia realizata a fost valorificata atit prin vinzarea la terti, operatiune pentru care a colectat T.V.A. cit si prin acordarea in natura a drepturilor cuvenite asociatilor.

De asemenea se retine ca cele doua operatiuni, acordarea de produse si serviciul de punere la dispozitie a terenului agricol se inregistreaza in contabilitatea societatii separat.

In acest sens s-a pronuntat si Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte din cadrul Ministerului Finantelor Publice prin adresa nr./22.12.2005 care face referire la acest aspect , precizindu-se :"**Predarea produselor agricole persoanelor fizice, membrii asociati in societatile agricole infiintate in baza Legii nr. 36/1991 pentru pamintul adus in folosinta acestora, constituie din punct de vedere al T.V.A. o livrare de bunuri cu plata.**"

Organul de solutionare a contestatiei retine 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.

B)-In ceea ce priveste contestarea sumei de lei T.V.A. colectat stabilita suplimentar la control aferenta avansurilor incasate de societate de la membrii asociati, pentru culturile de porumb si pepeni a caror productii au fost luate in totalitate de membrii asociati.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala care a dispus petitionarei colectarea T.V.A. aferenta infiintarii culturilor prasioare, in conditiile in care aceasta considera operatiunea in cauza drept neimpozabila.

In fapt pe perioada supusa controlului S.A V nu a colectat, inregistrat si virat la bugetul statului taxa pe valoare adaugata aferenta prestarilor de servicii executate pentru infiintarea culturilor prasioare(porumb si pepeni) pe terenurile apartinand membrilor societatii, procedind la incasarea de la membrii asociati, avansuri pentru infiintarea culturilor.

Astfel organele de inspectie fiscala a stabilit ca agentul economic avea obligatia de a colecta taxa pe valoare adaugata aferenta infiintarii culturilor prasioare.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Art.126 al(1) " -In sfera de aplicare a taxei pe valoare adaugata se cuprind operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii :

a)_ sa constituie o livrare de bunuri , o prestare de servicii efectuate cu plata ;

b)-locul de livrare al bunurilor sau de prestare al serviciilor este considerat a fi in Romania;

c)_ livrarea bunurilor sau prestarea serviciiloor este realizata de o persoana impozabila astfel cum este definita la art. 127 al(1);

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

Art. 127 din Legea nr. 571/2003 ® (A) precizeaza :

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

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

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".

In conditiile prezentate, pentru prestarile de servicii efectuate la infiintarea culturilor prasitoare pe terenurile apartinand membrilor societatii, pentru care societatea agricola V a procedat la incasarea de la membrii asociati, avansuri pentru infiintarea culturilor prasitoare, organul de solutionare a contestatiei a constatat ca sunt indeplinite conditiile legale prin care contestatoarea sa fie obligata la colectarea taxei pe valoare adaugata in cuantumul contestat, cu atat mai mult cu cit taxa pe valoare adaugata aferenta cheltuielilor efectuate(in legatura cu prestarile de servicii in cauza) a fost dedusa integral.

Astfel , urmeaza ca solicitarile contestatoarei sa fie respinse ca neintemeiate si nemotivate si pentru acest capat de cerere.

Cu privire la suma de lei T.V.A. dedusa eronat de catre societate aferenta unor achizitii de seminte in baza contractelor incheiate cu S.C. A si S.C. L , contracte cu plata in rate, scadenta ratelor fiind in luna august si septembrie 2006.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.135 al(3) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :"

(3) "In cazul livrarii de bunuri cu plata in rate intre persoane stabilite in tara, al operatiunilor de leasing intern, de inchiriere, de concesiune sau de arendare de terenuri, taxa pe valoare adaugata devine exigibila la fiecare din datele specificate in contract pentru plata ratelor respectiv a chiriei, redeventei sau arendeii. In cazul incasarii de avansuri fata de data prevazuta in contract, taxa pe valoare adaugata devine exigibila la data incasarii avansului."

Astfel urmeaza ca solicitarile contestatoarei sa fie respinse ca neintemeiate pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste contestarea sumei de lei reprezentind majorari de intirziere aferente debitului contestat reprezentind T.V.A. in suma de lei, organul de solutionare a contestatiei retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul .Intrucit in sarcina societatii au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoare adaugata, aceasta datoreaza si majorarile de intirziere (dobinzi) calculate de inspectorii fiscali.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata care precizeaza: **Al(1) " Dobinzile se calculeaza pentru fiecare zi , incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate inclusiv".**

Al(2) Prin exceptie de la prevederile al(1) se datoreaza dobinzi dupa cum urmeaza :

a)-pentru diferentele de impozite, taxe , contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente dobinzile se

datoreaza incepind cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pina la data stingerii acesteia inclusiv".

Organul de solutionarea contestatiilor retine ca in cazul in care orice suma reprezentind 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.

Urmare celor mentionate mai sus si acest capat de cererre urmeaza a fi respins ca neintemeiat.

Referitor la sanctiunea contraventionala conform procesului verbal nr. /27.07.2006 in suma de lei aplicata in baza prevederilor art.18 al(2) lit.d din O.G. nr. 2/2001 privind regimul juridic al contraventiilor aprobata prin Legea nr. 180/2002, organul de solutionare a contestatiilor nu are competenta de solutionare a acestei cauze avind in vedere prevederile art. 175 din O.G. nr. 92/2003 ®(A)

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.126 al(1), al(2) lit.a,b,c , al(3),art.127 al(1), al(3) , art.130, art 135 al(3) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 5, art.6, art. 8 din Legea nr. 36 /1991 , art. 116,al(1) (2) lit.a, coroborate cu art.175 , 180 si art. 186 al (1) din O.G. nr. 92/2003(R)(A) privind Codul de procedura fiscala.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului

D E C I D E :

Art.1.-Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de RON reprezentind:

- T.V.A. = lei;**
- Majorari de intirziere = lei;**

Art.2.- Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul .

DIRECTOR EXECUTIV ,

Pt SEF BIROU CONTESTATII