

DECIZIA NR. 45 / ...2008
privind soluționarea contestației depuse de
Societatea Agricolă T,
contestație înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ...2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia, prin adresa nr. ... / ..., înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ..., cu privire la contestația depusă de Societatea Agricolă T, cu sediul în loc. T..., str. ..., ..., com. S..., jud. Alba, împotriva Raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr. ... / ..., ale cărui concluzii au fost sintetizate prin Decizia de impunere nr. ... / ..., acte întocmite de Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia.

Contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. Alba - Secretariat general, sub nr. ... / ..., iar la Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia sub nr. ... / ..., în termenul legal stipulat la art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, având în vedere faptul că decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală au fost primite de contestatoare în data de ..., după cum se menționează prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, anexat în copie la dosarul cauzei.

Contestația este semnată de administratorul societății și poartă ștampila acesteia, în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Obiectul contestației îl constituie suma de **S lei**, reprezentând:

- S1 lei - TVA suplimentară;
- S2 lei - majorări TVA suplimentară;
- S3 lei - penalități TVA suplimentară.

Constatându-se îndeplinirea condițiilor de procedură impuse de lege, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

I. Prin contestația formulată, Societatea Agricolă T invocă următoarele în susținerea cauzei:

Contestatoarea solicită următoarele:

- suspendarea punerii în executare a măsurilor stabilite prin raportul de inspecție fiscală până la data judecării contestației;

- anularea deciziei atacate și a actului de control ca fiind netemeinice și nelegale și exonerarea de la plata sumelor stabilite prin actul de control.

În fapt, prin raportul de inspecție fiscală în vederea rambursării soldului negativ de TVA, încheiat în data de ..., ale cărui concluzii au fost sintetizate prin Decizia de impunere nr. ... / ..., s-au stabilit obligații suplimentare privind TVA-ul în sumă de ... lei și accesorii în sumă de ... lei.

Aceste obligații au avut la bază aprecierea organului de control conform căreia pentru produsele agricole ce au fost distribuite proprietarilor de terenuri în perioada iulie 2005 - iunie 2007, societatea agricolă, în calitate de proprietar al acestor produse, avea obligația legală să colecteze TVA.

Ca urmare, s-a stabilit în sarcina societății obligația de a întocmi corect deconturile de TVA, conform prevederilor legale, iar sumele suplimentare au fost date în debit.

Petenta apreciază că măsurile stabilite de organul de control sunt netemeinice și lipsite de bază legală în raport de specificul activității societății agricole, precizând următoarele:

1. Cu privire la suspendarea punerii în executare:

Ca urmare a măsurilor dispuse în urma controlului, a fost emisă Decizia nr. ... / ... privind obligațiile suplimentare privind TVA, în sumă de ... lei și accesorii de ... lei.

Petenta apreciază că se impune suspendarea punerii în executare a dispozițiilor prevăzute în actul de control, dată fiind urgența efectuării lucrărilor agricole de sezon, pentru a nu se compromite întregul an agricol 2008, cu consecințe negative și pentru anii următori.

Practic, în situația blocării prin poprire sau prin executarea conturilor, s-ar ajunge la paralizarea activităților agricole, cu toate că membrii asociați au plătit în avans lucrările de înființare a culturilor.

Față de aceste considerente, se solicită suspendarea punerii în executare a deciziei de impunere menționate.

2. Cu privire la anularea ca netemeinică a deciziei menționate și a măsurilor stabilite prin raportul de inspecție fiscală nr. ... / ...:

În urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au considerat că societatea nu a întocmit corect deconturile de TVA, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și, în consecință, au stabilit în sarcina petentei diferențe suplimentare privind TVA în sumă de ... lei și accesorii în cuantum de ... lei.

Contestatoarea apreciază că măsurile stabilite sunt nelegale, motiv pentru care solicită admiterea contestației, anularea actelor de control prin care au fost stabilite sumele suplimentare respective și exonerarea asociației de la plata acestor sume.

Contestatoarea precizează că a colectat TVA-ul aferent realizării producției agricole pentru anii 2006 - 2007 prin perceperea, în avans a sumelor de bani necesare înființării culturilor respective de la proprietarii terenurilor. Aceste sume au fost în mod corect evidențiate, iar TVA-ul aferent a fost colectat în mod legal.

Întrucât asociația nu a dispus de banii necesari înființării culturilor agricole, proprietarii de terenuri au plătit în avans recolta ce urma să fie obținută, astfel că, la momentul recoltării, fructele se cuvin proprietarilor, iar nu asociației.

Chiar dacă prin Adresa nr. 7741 / 13.12.2007 emisă de Ministerul Economiei și Finanțelor către Parlamentul României se face referire la faptul că, cităm “o societate agricolă are dreptul de folosință asupra pământului și deține în proprietate produsele obținute din exploatarea acestuia”, contestatoarea consideră că această susținere vine în contradicție cu dispozițiile art. 484 Cod civil și cu situația reală, în sensul că proprietarii terenurilor și-au plătit în avans semănăturile, arăturile și munca depusă de asociație, iar la obținerea recoltei, partea ce se cuvine de drept acestora nu poate face obiectul percepției și colectării TVA-ului, care a fost colectat din sumele plătite la înființarea culturilor.

Petenta opinează că doar în situația în care asociația efectua lucrările din fonduri proprii avea obligația să colecteze TVA pentru produsele agricole predate proprietarilor terenurilor, iar nu și în situația dată, în care aceștia au plătit în avans pentru lucrările agricole respective, iar la sumele încasate de aceștia asociația a colectat și virat TVA.

Cu toate că perioada controlată a fost iulie 2005 - iunie 2007, societatea opinează că la data respectivă erau în vigoare prevederile art. 128 din Legea nr. 571 / 2003 nemodificat, articol ce a fost modificat la data de 22.07.2006, iar organele de control au luat în considerare articolul respectiv așa cum a fost acesta modificat, în mod retroactiv, cu toate că orice lege se aplică numai pentru viitor; din alt punct de vedere, petenta consideră că trebuia să se aplice legea mai favorabilă.

În concluzie, contestatoarea precizează că în mod greșit s-a reținut faptul că societatea agricolă trebuia să colecteze TVA pentru produsele agricole predate proprietarilor terenurilor; în al doilea rând, nu s-a ținut cont de TVA-ul colectat cu ocazia încasării sumelor se bani de la proprietarii terenurilor pentru înființarea culturilor, iar în al treilea rând nu s-a ținut seama de modificarea în timp a normelor ce reglementează procedura colectării TVA-ului, fapt ce atrage motive de anulare a actelor atacate și admiterea contestației.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... și Decizia de impunere nr. ... / ... ale Administrației Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia, s-au stabilit următoarele:

Inspecția fiscală s-a desfășurat în perioada ..., fiind o inspecție fiscală parțială în vederea soluționării deconturilor cu sumă negativă cu opțiune

de rambursare înregistrate la Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia sub nr. ... / ... pentru suma de ... lei rezultată din decontul lunii iunie 2007, respectiv nr. ... pentru suma de ... lei, rezultată din decontul lunii septembrie 2007.

Perioada supusă verificării a fost 01.07.2005 - 30.09.2007.

La cap. III “Constatari fiscale”, organele de control au inserat următoarele:

În cadrul procedurii de control au fost verificate toate documentele care au stat la baza derulării operațiunilor impozabile desfășurate în perioada supusă controlului, respectiv:

- deconturile de TVA pentru perioada supusă verificării;
- documentul care atestă calitatea de plătitor de TVA;
- jurnalele de vânzări și cumpărări, balanțe de verificare;
- facturi fiscale, chitanțe și ordine de plată.

TVA deductibilă:

În perioada verificată, societatea a înregistrat taxă pe valoarea adăugată deductibilă în sumă totală de ... lei, astfel:

- pentru perioada iulie 2005 - iunie 2007: TVA deductibil în sumă de ... lei, aferent decontului nr. ... / ...;
- pentru perioada iulie - septembrie 2007: TVA deductibil în sumă de ... lei, aferent decontului nr.

Furnizorii existenți în soldul contului 401 “Furnizori” la data de 30.09.2007, în sumă de ... lei, au fost achitați până la data controlului.

TVA colectată:

În perioada verificată, societatea a înregistrat venituri din:

- vânzarea de produse agricole, înregistrate în contul 701 “Venituri din vânzarea de produse finite”, pentru care a colectat TVA, în conformitate cu prevederile art. 140, alin. (1) din Legea nr. 571 / 2003 cu modificările și completările ulterioare;

- prestarea de servicii reprezentând lucrări agricole prestate pentru membrii asociați și pentru terți, înregistrate în contul 704 “Venituri din prestări de servicii” și respectiv 758 “Alte venituri din exploatare”, pentru care a colectat TVA;

- subvenții primite în conformitate cu prevederile H.G. nr. 65 / 2005, O.U.G. 25 / 2006, Ord. 193 / 2007, înregistrate în conul 741 “Venituri din subvenții de exploatare”, pentru care societatea nu datorează TVA, conform prevederilor H.G. 44 / 2004, Titlul VI, pct. 17, alin. (4) și H.G. 1861, Titlul VI, pct. 18, alin. (2).

În perioada verificată, societatea a înregistrat TVA colectat în sumă de ... lei, astfel:

- pentru perioada iulie 2005 - iunie 2007: TVA colectat în sumă de ... lei aferent decont nr. ... / ...;
- pentru perioada iulie - septembrie 2007: TVA colectat în sumă de ... lei aferent decont nr.

În perioada iulie 2005 - iunie 2007, societatea a acordat produse agricole (grâu, orz și porumb) membrilor asociați rezultate din exploatarea terenurilor aduse în folosința asociației de către aceștia, precum și alte produse (zahăr), așa cum rezultă din tabelele nominale existente în evidența societății.

Având în vedere prevederile art. 126 alin. (1) și art. 130 din Legea nr. 571 / 2003, cu modificările și completările ulterioare, precum și precizările cuprinse în adresa Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 7741 / 13.12.2007 se consideră operațiune impozabilă acordarea bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor asociaților, precum și alte bunuri (zahăr), care sunt proprietatea societății agricole și constituie livrare de bunuri din punct de vedere al TVA, în schimbul subscrierii dreptului de folosință asupra pământului al asociaților care reprezintă o prestare de serviciu din punct de vedere al TVA.

În urma verificării, s-a constatat că societatea nu a colectat TVA pentru operațiunile menționate mai sus și astfel, în timpul controlului, pentru perioada menționată, s-a stabilit un TVA suplimentar în sumă de ... lei.

În perioada iulie 2007 - septembrie 2007, societatea a acordat produse agricole (grâu) membrilor asociați rezultate din exploatarea terenurilor aduse în folosința asociației de către aceștia, așa cum rezultă din tabelele nominale existente în evidența societății.

Având în vedere prevederile art. 126 alin. (1) și art. 130 din Legea nr. 571 / 2003 cu modificările și completările ulterioare, precum și precizările cuprinse în adresa Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 7741 / 13.12.2007, se consideră operațiune impozabilă acordarea bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor asociaților, care sunt proprietatea societății agricole și constituie livrare de bunuri din punct de vedere al TVA în schimbul subscrierii dreptului de folosință asupra pământului al asociaților care reprezintă o prestare de serviciu din punct de vedere al TVA.

În urma verificării efectuate, s-a constatat că societatea nu a colectat TVA pentru operațiunile menționate mai sus și astfel, în timpul controlului, pentru perioada menționată, s-a stabilit un TVA suplimentar în sumă de ... lei.

Organele de inspecție fiscală mai menționează că în evidența contabilă a societății au fost operate următoarele înregistrări:

- obținerea producției agricole: 345 = 4551;
- distribuirea produselor agricole către membrii societății: 4551 =

345.

TVA de rambursat în perioada verificată:

- pentru perioada iulie 2005 - iunie 2007: TVA de rambursat în sumă de ... lei, aferent decont nr. ... / ...;

- pentru perioada iulie - septembrie 2007: TVA de rambursat în sumă de ... lei aferent decont nr.

Decontul de TVA cu opțiune de rambursare cu control anticipat pe luna iunie 2007, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia sub nr. ... / ..., se soluționează astfel:

- TVA solicitată la rambursare: ... lei;
- TVA care nu se justifică la rambursare: ... lei;
- TVA pentru care contribuabilul are drept de rambursare: ... lei.

Decontul de TVA cu opțiune de rambursare cu control anticipat pe luna septembrie 2007, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia sub nr. ... se soluționează astfel:

- TVA solicitată la rambursare: ... lei;
- TVA care nu se justifică la rambursare: ... lei;
- TVA pentru care contribuabilul are drept de rambursare: ... lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele prezentate în contestație, actele existente la dosarul cauzei în raport cu actele normative în vigoare în perioada supusă inspecției fiscale, se rețin următoarele:

1) Cu privire la solicitarea cuprinsă în contestație privind suspendarea actului administrativ fiscal atacat, ne exprimăm următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba nu este competentă a decide cu privire la suspendarea executării actului administrativ fiscal atacat, competența revenind instanței de judecată competente.

Formularea contestației nu suspendă însă executarea actului administrativ fiscal.

În drept, invocăm prevederile art. 215 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată în 2007, cităm:

“Suspendarea executării actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.

(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554 / 2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauțiune de până la 2.000 lei. “

2) În ceea ce privește fondul cauzei, ne exprimăm următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Societatea Agricolă T, în perioada iulie 2005 - septembrie 2007, avea obligația de a colecta taxa pe valoarea adăugată pentru produsele livrate membrilor asociați, în schimbul subscrierii dreptului de folosință a terenurilor agricole, proprietate a membrilor asociați.

Societatea Agricolă T este înregistrată ca societatea agricolă, înființată conform Legii nr. 36 / 1991, cod de identificare fiscală ..., atribuit fiscal RO, devenind plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.12.1993 și având ca obiect principal de activitate declarat “cultivarea

cerealelor, plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe”, cod CAEN 0111.

În fapt, se constată că Societatea Agricolă T, în perioada iulie 2005 - septembrie 2007, a acordat produse agricole (grâu, orz, porumb) membrilor asociați, rezultate din exploatarea terenurilor aduse în folosința asociației de către aceștia, în schimbul dreptului de folosință a terenurilor, fără însă a considera că operațiunea în cauză este impozabilă și intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată.

Acordarea de produse agricole către membrii asociați s-a realizat pe bază de borderouri, în care sunt înscrise următoarele elemente: membrii asociați, tipul produsului repartizat, cantitatea de produse repartizată, semnătura de primire.

În drept, sunt aplicabile prevederile legale privind taxa pe valoarea adăugată în vigoare în perioada supusă controlului, respectiv Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal și Normele metodologice de aplicare a acesteia aprobate prin H.G. nr. 44 / 2004, având în vedere faptul că inspecția fiscală a vizat perioada 01.07.2005 - 30.09.2007.

Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal prevede:

Art. 126 alin. (1):

“(1) În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operațiunile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1);

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una din activitățile prevăzute la art. 127 alin. (2).”

În ceea ce privește persoanele impozabile și activitățile economice, sfera de cuprindere a acestora este definită la art. 127 alin. (1) și (2), după cum urmează:

“(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități 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.”

La art. 130 din Codul fiscal sunt reglementate schimburile de bunuri sau servicii, în sensul taxei pe valoarea adăugată, după cum urmează:

“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.”

Prin urmare, din cuprinsul cadrului legislativ enunțat, rezultă că livrarea produselor agricole membrilor asociați în schimbul subscrierii dreptului de folosință asupra terenurilor agricole aflate în proprietatea acestora, intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată.

În același sens s-a pronunțat și Ministerul Economiei și Finanțelor - Cabinetul Ministrului, prin Adresa nr. 7741 / 13.12.2007, emisă ca răspuns la Adresa nr. ... a Parlamentului României - Camera Deputaților - Comisia pentru Agricultură, Silvicultură, Industrie Alimentară și Servicii Specifice, precizând următoarele, cităm:

“Având în vedere prevederile art. 126 alin. (1) și art. 130 din Codul fiscal, se consideră operațiune impozabilă acordarea bunurilor rezultate din exploatarea terenului asociaților, care sunt proprietatea societății agricole și constituie livrare de bunuri din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, în schimbul subscrierii dreptului de folosință asupra pământului al asociaților, care reprezintă o prestare de servicii din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată. În această situație, societatea agricolă și fiecare asociat sunt considerate persoane impozabile distincte, care efectuează o livrare de bunuri și o prestare de servicii cu plată.

Societatea agricolă efectuează livrări de bunuri a căror plată se realizează printr-o prestare de servicii, iar asociatul realizează o prestare de servicii a cărei plată se realizează printr-o livrare de bunuri.

Operațiunile efectuate de societățile agricole sunt taxabile, deci nu sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată, pentru care trebuie emise facturi către fiecare beneficiar, conform prevederilor art. 155 alin. (1) din Codul fiscal.”

Așadar, organele de inspecție fiscală, în mod corect și legal, au procedat la colectarea taxei pe valoarea adăugată aferentă produselor agricole acordate de către Societatea Agricolă T membrilor asociați, în schimbul subscrierii dreptului de folosință asupra pământului deținut în proprietate de către asociați.

În urma controlului, aferent perioadei verificate, organele de inspecție fiscală au procedat la colectarea TVA pentru produsele agricole acordate membrilor asociați, stabilindu-se un TVA suplimentar în cuantum de S1 lei

Pentru debitul suplimentar, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de S2 lei și penalități de S3 lei.

Majorările de întârziere au fost stabilite în temeiul prevederilor art. 114 și 115 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată în 2004, privind Codul de procedură fiscală, iar penalitățile au fost calculate având în vedere prevederile art. 114 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, precum și ale Legii nr. 210 / 2005.

Cele exprimate prin prezenta decizie sunt susținute de altfel și de Comisia Fiscală a D.G.F.P. Alba, care, prin Procesul verbal încheiat în data de ..., consemnează faptul că se consideră operațiune impozabilă acordarea bunurilor rezultate din exploatarea terenului asociațiilor, care sunt proprietatea societății agricole și constituie livrare de bunuri din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, în schimbul subscrierii dreptului de folosință asupra pământului asociațiilor.

Mai precizăm că societatea agricolă, după cum am menționat anterior, este înregistrată ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.12.1993 și în această calitate a dedus taxa pe valoarea adăugată pentru toate bunurile și serviciile achiziționate, dar a procedat la colectarea TVA doar pentru bunurile vândute și unele servicii prestate, iar pentru bunurile livrate asociațiilor în schimbul dreptului de folosință asupra terenului nu a emis facturi și nu a colectat taxa pe valoarea adăugată.

În ceea ce privește susținerile din cuprinsul contestației, facem precizarea că Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Alba, în vederea unei juste soluționări și în temeiul prevederilor pct. 3.6. din Ordinul nr. 519 / 2005, a solicitat organelor de inspecție fiscală lămurirea unor aspecte; ca răspuns la solicitarea în speță, Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia a emis Adresa nr. ... / ..., înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... /

Având în vedere precizările organelor de inspecție fiscală și luând în considerare aspectele sesizate din documentele anexate la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale în materie, facem următoarele precizări:

A) În ceea ce privește regimul juridic al proprietății producției obținute, facem precizarea că, în conformitate cu prevederile legale în materie, societatea agricolă are drept de folosință asupra pământului și deține în proprietate produsele obținute din exploatarea acestuia, având în vedere prevederile Legii nr. 36 / 1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură, act normativ în baza căruia societatea agricolă contestatoare s-a înființat și ființează în continuare.

Astfel, la art. 5 din respectivul act normativ se prevăd următoarele:

“Societatea agricolă este o societate de tip privat, cu capital variabil și un număr nelimitat și variabil de asociați, având ca obiect exploatarea agricolă a pământului, uneltelor, animalelor și altor mijloace aduse în societate, precum și realizarea de investiții de interes agricol. Exploatarea agricolă poate consta din: organizarea și efectuarea de lucrări agricole și îmbunătățiri funciare, utilizarea de mașini și instalații, aprovizionarea, prelucrarea și valorificarea produselor agricole și neagricole și alte asemenea activități.”

Totodată, potrivit prevederilor art. 6 și 8 din același act normativ, în baza căruia societatea își desfășoară activitatea, pot fi aduse în proprietate sau numai în folosința societății agricole unelte și alte utilaje, mijloacele materiale și băneșri. Terenurile agricole se pot aduce doar în folosința societății, asociații păstrându-și dreptul de proprietate asupra acestora.

Capitalul social al societății agricole este format din aportul în natură și în bani, inclusiv dreptul de folosință al pământului.

Din cele de mai sus, rezultă așadar că o societate agricolă are dreptul de folosință asupra pământului și deține în proprietate produsele obținute din exploatarea acestuia.

În sprijinul susținerii că societatea agricolă este proprietarul de drept al produselor agricole vin și prevederile art. 484 din Codul civil, potrivit căruia “fructele produse de vreun lucru nu se cuvin proprietarului, decât cu îndatorire din parte-i de a plăti semănăturile, arăturile și munca pusă de alții”; așadar, transferul dreptului de proprietate asupra produselor obținute de la societatea agricolă către membrii asociați nu se poate face decât cu condiția achitării de către aceștia a contravalorii lucrărilor agricole efectuate de către societate.

B) În ceea ce privește susținerea conform căreia societatea doar efectuează o prestare de servicii către persoanele asociate, prestare care a fost achitată în avans de către proprietarii terenurilor, iar produsele obținute se cuvin de drept membrilor asociați, fără obligația ca societatea să colecteze TVA la produsele livrate acestora, facem precizarea că aceasta contravine statutului societății în ceea ce privește însuși modul de constituire și de organizare a societății agricole.

Totodată, din adresa nr. ... / ... a Administrației Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia, înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ..., se precizează faptul că societatea agricolă își desfășoară activitatea de cultivare a terenurilor doar în baza statutului societății, fără a exista alte contracte de prestări servicii între aceasta și membrii asociați, după cum precizează însuși administratorul societății agricole.

Într-adevăr, prin statutul societății agricole se precizează faptul că societatea are ca obiect de activitate și prestările de servicii și mică industrie, însă aceasta constituie o activitate distinctă cuprinsă în statut, activitate ce presupune încheierea de contracte și facturarea prestațiilor respective.

După cum precizează și organele de inspecție fiscală prin adresa nr. ... / ..., petenta a înregistrat venituri din prestări servicii reprezentând lucrări agricole (semănat, arat etc.) prestate pentru membrii asociați, evidențiate în contul 704 “Venituri din prestări servicii”, sume care au fost încasate în numerar de la aceștia și pentru care s-a colectat TVA, conform prevederilor legale.

Pentru aceste servicii, asociația a întocmit facturi fiscale în care a menționat contravaloarea serviciilor și a TVA-ului aferent.

Pentru aceste considerente, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de Societatea Agricolă T pentru suma de **S lei**, reprezentând:

- S1 lei - TVA suplimentară;
- S2 lei - majorări TVA suplimentară;
- S3 lei - penalități TVA suplimentară.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile art. 11 din Legea nr. 554 / 2004 privind Contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,