

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE**

**DECIZIA Nr 63.101/...../2007
privind modul de solutionare a contestatiei nr 63.101/18.09.2007
formulata de S.A. X cu sediul in loc str..... Nr.... jud. Satu Mare
I.**

I. Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata prin contestatia nr. 63.101/18.09.2007 formulata de S.A. X cu sediul in loc. X str. X, jud. Satu Mare.

SA X formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. 672/31.08.2007 intocmita in baza Raportului de Inspecție Fiscală inregistrat la DGFP sub nr. 60.141/31.08.2007 intocmit de organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal, Serviciul Control Fiscal .

Petenta contesta suma de lei reprezentand :

- lei diferenta suplimentara TVA .
 - lei majorari
 - lei penalitati
- pentru care solicita anulara acestora.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art.207 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala .

Constatand in speta intrunirea dispozitiilor prevazute la art. 206 din OG nr. 92/2003, D.G.F.P. Satu Mare este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de S.A. ..X....

In motivarea contestatiei prin care se solicita anulara obligatiei stabilita suplimentar, petenta aduce urmatoarele argumente:

-operatiunea de distribuire a produselor membrilor asociati nu este un transfer al dreptului de proprietate , prin urmare nu poate fi folosita ca baza de calcul la determinarea TVA de plata.

- in acest sens petenta invoca Decizia nr. 28/CA?2007, definitiva si irevocabila a Tribunalului Satu Mare , Decizia nr. 145/CA/2004 R, definitiva si irevocabila a Curtii de Apel Oradea pronuntata la data de 13.10.2004 avand acelas obiect, prin care contestatara SA X .. a avut castig de cauza.

-la art 5 din Legea 36/91 se prevede expres ca “ terenurile agricole se aduc numai in folosinta societatii, asociatii pastrandu-si dreptul de proprietate asupra acestora” .

- prin deciziile enumerate mai sus, respectiv Decizia nr. 28/CA?2007, definitiva si irevocabila a Tribunalului Satu Mare , Decizia nr. 145/CA/2004 R, definitiva si irevocabila a Curtii de Apel Oradea se motiveaza hotararile date, prin faptul ca terenurile proprietatea asociatiilor sunt aduse in asociatia agricola pentru a fi lucrate in comun, necedand dreptul de proprietate ,dreptul de proprietate ramanand a membrilor asociati prin urmare potrivit prevederilor art.6 din Legea 36/1991 , nu poate fi vorba de un transfer de proprietate. In concluzie petenta considera ca operatiunea de cedare a dreptului de folosinta a terenului nu se incadreaza in prevederile art.128 alin 1 din Legea 571/2003.

Din analiza Raportului de Inspectie Fiscala se retin urmatoarele:

Referitor la Taxa pe Valoarea Adaugata

Perioada verificata este 01.01.2004 - 30.06.2007, obiectul controlului fiind verificarea TVA..

Organul de inspectie fiscala constata ,ca din productia proprie realizata si inregistrata de catre societate , o cota prevazuta in contractul de societate este distribuita de societate membrilor asociati, pentru dreptul de folosinta al terenurilor agricole aduse de catre acestia. pentru care nu se colecteaza taxa pe valoarea adaugata

. Aceasta distributie se face pe baza de borderouri de predare produse agricole in natura membrilor asociati

Pentru produsele agricole acordate membrilor asociati, organul de inspectie fiscala , in baza art. 130, din Legea 571/2003 si art. 134 alin (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si complectarile ulterioare tinand cont de data acordarii produselor catre membrii asociati, a procedat la colectarea TVA dupa cum urmeaza:

-in anul 2004, luna decembrie petenta acorda membrilor asociati produse agricole in valoare de lei (..... RON), fata de care organul de inspectie fiscala a colectat TVA in suma de lei (.....)

-in anul 2005 in luna decembrie ,petenta acorda membrilor asociati produse agricole in valoare totala de RON (.....)

- in anul 2006, petenta acorda produse agricole in valoare de RON, din care in luna martie a acordat produse in valoare deRON, in luna mai produse in suma de RON si in luna decembrie produse agricole in suma de RON.

Aferent anului 2006, organul de inspectie fiscala a colectat tva in suma totala de lei din care luna martie suma de RON, in luna mai suma de RON si in luna decembrie tva in suma de RON.

II. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare la data efectuării verificării se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca produsele agricole acordate membrilor asociati , in schimbul cedarii dreptului de folosinta a terenurilor agricole, este operatiune impozabila ,in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

In fapt organul de inspectie fiscala in baza art. 130 "Schimbul de bunuri sau servicii" din Titlul VI al Legii 571/2003 privind codul fiscal care prevede ca

"În cazul unei operațiuni care implica o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, fiecare persoana impozabilă se considera ca a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plata."

coroborat cu pct.8 alin 1) din HG 44/2004 Norme metodologice de aplicare a codului fiscal care precizeaza ca :

"Operatiunile prevazute la art.130 din Codul fiscal, includ orice livrari de bunuri /prestari de servicii a caror plata se realizeaza printr-o alta livrare/prestare,precum:

a) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a serviciului de prelucrare/obtinere a produselor agricole;" .

organul de inspectie fiscala trateaza operatiunea de acordare asociatilor in baza contractelor de societate,a bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor agricole aduse in folosinta societatii,ca operatiune impozabila in scopuri tva, intrucat considera ca are loc

transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii agricole in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenurilor asociatilor.

In drept , referitor la speta in cauza aratam hotararea definitiva si inrevocabila a Tribunalului Satu Mare pronuntata in Sentinta Civila nr 28/CA, in ce priveste reclamanta SA ..X... respectiv:

“In speta nu santem in prezenta unui transfer al dreptului de proprietate asupra produselor agricole de la societatea agricola catre membrii acesteia, care au adus pamant in societate ca aport social, bunurile rezultate din exploatarea acestor terenuri nefiind proprietatea societatii ci a persoanelor care pastreaza dreptul de proprietate asupra terenurilor, si care au fost de acord ca in schimbul dreptului de folosinta asupra acestora sa primeasca o cota prevazuta din produse, distribuirea acestora catre asociati facandu-se in mod gratuit, in functie de suprafata de teren adusa in societate, in baza statutului. Prin urmare , ele nu constituie o livrare de bunuri.

Tribunalul retine ca distribuirea acestor produse se face in baza unui “borderou” iar nu in baza unor facturi fiscale si nu reprezinta nici o plata in natura”

Avand in vedere cele aratate mai sus consideram ca organul de inspectie fiscala , a interpretat eronat natura juridica a operatiuni de distribuire a produselor membrilor asociati in schimbul cedarii dreptului de folosinta a terenurilor agricole aduse in folosinta societatii, ca fiind o livrare de bunuri, drept urmare prevederile legale mai sus enumerate nefiind aplicabile.

In consecinta propunem admiterea contestatiei ca intemeiata.

III. Pe considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art 216 alin (1) din OG nr.92/2003 cu modificarile si complectarile ulterioare se

D E C I D E

- admiterea contestatiei ca intemeiata pentru suma de lei reprezentand :
 - lei diferenta suplimentara TVA .
 - lei majorari
 - lei penalitati

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