

D E C I Z I A

Nr. 37 din 05.10.2005

**Privind : solutionarea contestatiei formulata de ...
cu sediul in comuna ..., jud....**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala –Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr..../2005 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr..../2005 cu privire la contestatia nr..../2005 depusa de ... cu sediul in localitatea ... , jud. ... , impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../2005 concretizat in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr..../2005 intocmite de organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal ...

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de titlul IX art. 177 (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala si are ca obiect creante fiscale in suma de ... lei reprezentind:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata necolectata aferenta produselor distribuite asociatilor in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol ;
- ... lei –dobinzi aferente ;
- ... lei- penalitati de intirziere aferente .

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

I. Prin cererea sa petenta contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..../2005 si prin Raportul de inspectie fiscla nr. .../2005 intocmite de organul fiscal, motivind urmatoarele:

Organul fiscal a considerat ca societatea nu a colectat si platit taxa pe valoarea adaugata pentru produsele distribuite in natura membrilor asociati in perioada 01.04.2005-31.05.2005 in suma de ... lei la care s-au calculat dobinzi in suma de ... si penalitati de intirziere in suma de ... lei .

Temeiul legal in sustinerea actului de control l-au constituit art.126 alin.1 si art.130 din Legea nr.571/2003 precum si Hotarirea Guvernului nr.44/2004 .

Considera ca organul fiscal in mod eronat a alicat prevederile actelor normative precizate din urmatoarele considerente :

Distibuirea produselor agricole catre membrii asociati s-a asimilat de organul fiscal cu o livrare de bunuri fara a se avea in vedere prevederile art.21 , litera „g” din actul normativ invocat care include cheltuielile inregistrate de societatile agricole constituite in baza legii ,pentru dreptul de folosinta a terenului agricol adus de membrii asociati in categoria cheltuielilor nedeductibile , ceea ce defineste respectiva operatiune ca o cheltuiala si ca atare nu poate fi impozitata .

Deasemenea sustine ca prevederile cap.IV, pct.4 alin.2 din Hotarirea Guvernului nr.44/2004 precizeaza „, se considera livrare de bunuri, in sensul art.128 alin.1 Cod fiscal , produsele agricole retinute drept plata in natura a prestatiei efectuate de persoanele

impozabile inregistrate ca platitor de taxa pe valoarea adaugata , care presteaza servicii pentru obtinerea si/sau prelucrarea produselor agricole precum si plata in natura a arendeii .”

In aceste conditii ,organul fiscal a interpretat in mod eronat prevederile legale avind in vedere ca respectiva prevedere se refera la cantitatea de produse agricole retinute drept plata in natura a prestatiei , dupa ce are loc distribuirea cu titlu gratuit a unor cantitati proprietarilor de pamint , fapt dovedit de statutul societatii care stipuleaza ca pentru suprafetele inscrise in societate proprietarii primesc cu titlu gratuit 30% din productia obtinuta .

Considera ca numai cantitatea de produse ramasa supa aceasta distribuire se supun prevederilor legale pentru plata taxei pe valoarea adaugata .

Sustine ca societatea nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata pentru produsele distribuite cu titlu gratuit asociatilor si ca interpretarea organului fiscal fata de prevederile legale este eronata si solicita desfiintarea Raportului de inspectie fiscala nr.../2005 .

II. Din raportul de inspectie fiscala nr.../2005 intocmit de organul fiscal din cadrul Structurii de administrare fiscala – Activitatea de control fiscal, se retine:

Obiectivele inspectiei le-a constituit verificarea realitatii, legalitatii si sinceritatii declaratiilor, corectitudinea si exactitatea indeplinirii conform legii a obligatiilor fiscale, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile , stabilirea diferentelor obligatiilor de plata , precum si accesoriile aferente acestora precum si verificarea conform Ordinului Prefectului judetului ... nr.../2005 .

1) Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Perioada verificata a fost –01.04.2004-31.05.2005.

Organul fiscal a constatat pe perioada verificata ca agentul economic a acordat asociatilor produse in schimbul cedarii dreptului de folosinta a terenurilor agricole proprietatea membrilor asociati fara a considera aceasta operatiune impozabila si care intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata , in suma de ... lei (anexa nr.4)

Prin necolectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta produselor agricole distribuite membrilor fondatori si asociatilor in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol au fost incalcate prevederile art.126 alin.(1) si art.130 din Legea nr.571/2003 republicata privind Codul fiscal si Hotarirea Guvernului nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicarea a Legii nr.571/2003.

Avind in vedere actele normative in materie la data producerii fenomenului economic , organul fiscal a dispus colectarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ...lei aferenta produselor agricole distribuite membrilor asociati in schimbul dreptului de folosinta asupra terenurilor agricole .

Pentru neachitarea in termen legal s-au calculat accesorii in suma de ... lei (anexa nr.4 a)

III. Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei avind in vedere argumentele invocate de organul fiscal in adresa nr. .../2005 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr.../2005 si completate prin adresa nr.../2005 inregistrata sub nr.../2005 , cele invocate de contestatoare in sustinerea contestatiei precum si actele normative in vigoare la data producerii fenomenului economic, retine:

Societatea agricola ... este constituita in baza Legii nr. 36/1991, are sediul in localitatea ... , jud. ..., functioneaza in baza Hotaririi Judecatoresti nr.../.../... , avind ca obiect de activitate cultivarea cerealelor ca sursa principala de venituri si prestari de servicii catre populatie.

Cap.I.- Dispozitii generale - art.83 (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala precizeaza :

„ Incepind cu data de 1 iulie 2005 , impozitele , taxele , contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc in moneda noua, la nivel de leu , fara subdiviziunile leului, prin reducerea cind fractiunile in bani sunt sub 50 de bani ,si prin majorare cind fractiunile in bani sunt de 50 de bani sau mai mari .

Aceasta regula se aplica si impozitelor , taxelor si contributiilor si altor sume datorate bugetului general consolidat , stabilite si neachitate pina la 30 iunie 2005 . Impozitele , taxelor , contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat , in moneda noua , cu valori mai mici de 1leu se intregesc la 1 leu “.

1) Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de organul fiscal privind colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta produselor livrate membrilor asociati in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol .

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

Referitor la taxa pe valoarea adaugata necollectata in suma de ...lei .

In fapt: In perioada trim.IV al anului 2004 agentul economic a distribuit produse agricole (griu si porumb)asociatilor in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol in suma de ... lei pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Prin raportul de inspectie organul fiscal a dispus colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta produselor agricole livrate membrilor asociati si a retinut in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare concretizate in Decizia de impunere nr.../2005 in suma de ... lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata necollectata in suma de ... lei si accesorii aferente in suma de ... lei .

De retinut ca distribuirea produselor agricole catre membrii asociati s-a efectuat pe baza de borderouri in care sunt inscise urmatoarele elemente : membrii asociati , cantitatea de produse repartizata pentru fiecare asociat precum si semnatura de primire .

In drept sunt aplicabile prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , art.126 alin.1 coroborat cu art.127 alin.(2) si art.130 , care precizeaza :

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

a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuata cu plata ;

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

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

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

Iar art.127 alin.(2) stipuleaza :

„ In sensul prezentului titlu , activitatile economice cuprind activitatile producatorilor , comerciantilor sau prestatorilor de servicii , inclusiv activitatile extractive , agricole ”

Art.130 , prevede :

„ In cazul unei operatiuni care implica o livrare 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 “.

Prin urmare , din cuprinsul cadrului legislativ enuntat rezulta ca livrarea produselor agricole membrilor asociati in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata .

In acelasi sens s-a pronuntat si Directia Generala de Politici si Legislatie privind veniturile bugetului general consolidat din cadrul Ministerului Finantelor Publice , prin adresa nr.208.630 /27.02.2004 , care precizeaza :

„ ... nu exista motive de a nu se considera operatiune impozabila acordarea bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor asociatilor , intrucit are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii agricole in schimbul dreptului de folosinta asupra pamintului al asociatilor .Ca urmare sunt indeplinite conditiile pentru a fi considerate operatiuni impozabile potrivit prevederilor art.2 alin.(1) litera (a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.17/2000 , in vigoare la data de 31.05.2002 inclusiv si art.1 alin.(2) din Legea nr.345/2002 , in vigoare pina la data de 31.12.2003 , produsele acordate asociatilor in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol “.

Potrivit art.183 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala , pentru lamurirea unei cauze , organul de solutionare este in drept sa solicite punctul de vedere al directiei de specialitate din minister , astfel ca adresa mentionata constituie act oficial .

Organul de revizuire retine ca , in conformitate cu prevederile legale in materie la data producerii fenomenului economic citate in cuprinsul deciziei , avind in vedere si adresa nr.208.630/27.02.2004 emisa de Ministerul Finantelor Publice , produsele livrate membrilor asociati este o operatiune impozabila deoarece are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii agricole in schimbul dreptului de folosinta asupra pamintului asociatilor , **acest capat de cerere urmind a fi respins.**

2)Referitor dobinzi si penalitati de intirziere in suma de ... lei .

Pentru fapta de a nu colecta taxa pe valoarea adaugata asupra produselor acordate membrilor asociati in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol cu implicatii asupra taxei pe valoarea adaugata de plata organul fiscal a calculat dobinzi si penalitati de intirziere in suma de ... lei.

Cap.III. – Dobinzi si penalitati de intirziere - art.115 coroborat cu art.116 si art.121 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 republicata privind Codul fiscal , precizeaza :

Art.115 (1) ,, *Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intirziere “.*

Art.116 (1) ,, *Dobinzile se calculeaza pentru fiecare zi , incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate inclusiv “.*

Art.121(1) ,, *Plata cu intirziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intirziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intirziere , incepind cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pina la data stingerii acestora inclusiv .*

Penalitatea de intirziere nu inlatura obligatia de plata a dobinzilor .”

Deoarece in sarcina petentei au fost retinute obligatii fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata , aceasta datoreaza si dobinzile si penalitatile de intirziere , **acest capat de cerere urmind a fi respins .**

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei, avind in vedere motivele de fapt si de drept, in baza Hotaririi Guvernului nr 208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, in temeiul titlului IX - Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale - art. 183, art.186, si art.188 din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata , cu respectarea Codului fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice ...

D E C I D E :

Art.1. – Respingerea contestatiei formulata de ... cu sediul in localitatea ... , ca neintemeiata pentru suma de ... lei ,reprezentind :

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata necollectata aferenta produselor livrate asociatilor in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol ;
- ... lei - dobinzi si penalitati de intirziere aferente ;

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

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

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

Director Executiv