

**DECIZIA NR. 521/21.10.2010**  
privind solutionarea contestatiei inregistrata  
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...  
formulata de **S.C. ...S.R.L.** din ...

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala Dambovita asupra contestatiei nr. ... formulata de **S.C. ... S.R.L.** cu sediul in ..., jud Dambovita, inregistrata la ORC sub nr. ... avand codul unic de inregistrare RO..., reprezentata legal de dl. ..., in calitate de administrator.

Petenta a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspecție Fiscala. Suma totala contestata este de ... lei reprezentand:

- ... lei – TVA stabilita suplimentar;
- ... lei – majorari de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar contestata.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

**I. Petenta** contesta decizia de impunere nr. ... din urmatoarele motive:

Societatea precizeaza ca domeniul de activitate, cresterea porcinelor, este direct legata de politicile si standardele UE in domeniul agriculturii.

Pentru interpretarea si aplicarea art. 137 din Codul Fiscal lit. a) si b) si a punctului 18 alin. (1) din Normele de aplicarea Codului Fiscal trebuia sa se tina cont de faptul ca "subventia" de care a beneficiat societatea nu este legata nici de pretul bunurilor livrate si nici de volumul acestora.

Uniunea Europeana interzice subventionarea pretului la carnea de porc. Subventiile de care a beneficiat societatea au fost acordate in baza OUG nr. 123/2006 (art. 7, art. 9, art. 12, art. 18, art. 19) si a Ordinului nr. 850/2006.

Fata de cele mai sus mentionate petenta solicita anularea deciziei de impunere nr. ... pentru suma contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta subventiilor cu majorarile de intarziere aferente.

**II. Prin Decizia de impunere nr. ...** emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata suplimentare cu majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, din care petenta a contestat suma de... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar cu majorarile de intarziere aferente.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulata de S.C. ...S.R.L. din .... De asemenea se precizeaza ca nu s-a facut sesizare penala in cauza.

**III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:**

**Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar cu majorarile de intarziere aferente, a fost corect determinata.**

**In fapt**, societatea comerciala ... S.R.L. a fost verificata pentru perioada ... in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

Societatea comerciala a beneficiat in perioada ... de subventii in conformitate cu Ordinul 850/2006 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de acordare a sprijinului financiar pentru activitățile din sectorul vegetal, zootehnic, al îmbunătățirilor funciare

și al organizării și sistematizării teritoriului, precum și condițiile de eligibilitate.

În conformitate cu prevederile art. 137 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează: *“(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din: a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;[...]*”, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de taxă pe valoarea adăugată suplimentară în suma de ... lei.

Organele de inspecție fiscală în referatul cu propuneri înregistrat sub nr. ... menționează că subvenția încasată de societatea comercială este concret determinabilă, fiind stabilită pe unitatea de măsură (carcasa porc), în suma absolută, în funcție de calitatea carcusei livrate și putea fi determinabilă înainte de desfășurarea activității.

Punctul 18 alin. (1) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal stipulează: *“Potrivit [art. 137](#) alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, subvențiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat, legate direct de prețul bunurilor livrate și/sau al serviciilor prestate, se includ în baza de impozitare. Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru aceste subvenții intervine la data încasării lor de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat. Se consideră că subvenția este legată direct de preț dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:*

*a) subvenția este concret determinabilă în prețul bunurilor și/sau al serviciilor, respectiv este stabilită pe unitatea de măsură a bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate, în sume absolute sau procentual;*

*b) cumpărătorii trebuie să beneficieze de subvenția acordată furnizorului/prestatorului, în sensul că prețul bunurilor/serviciilor achiziționate de aceștia trebuie să fie mai mic decât prețul la care aceleași produse/servicii s-ar vinde/presta în absența subvenției.*

La alin. (2) al hotărârii mai sus menționate se specifică: *“Nu intra în baza de impozitare a taxei subvențiile sau alocațiile primite de la bugetul de stat, de la bugetele locale sau de la bugetul Comunitar care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la alin. (1), cum sunt: subvențiile pentru acoperirea cheltuielilor de transport public local, subvențiile acordate pentru efectuarea de investiții proprii.”*

Avand in vedere cele relatate mai sus, reiese ca organele de inspectie fiscala au inclus in baza de impozitare si subventia primita de la bugetul de stat, intrucat aceasta putea fi determinata de societatea comerciala atat din punct de vedere al volumului livrat cat si inaintea desfasurarii activitatii.

Conform prevederilor cap. 2 sectiunea 1 art. 18 alin. (1) si alin. (3) din Ordinul 850/2006: *“(1) Producătorii agricoli, persoane fizice și/sau juridice, crescători de porcine, beneficiază de sprijin financiar pentru animalele identificate și înregistrate conform normelor sanitare veterinare în vigoare, animale abatorizate în abatoare care clasifică carcasele conform Sistemului de clasificare a carcaselor EUROPE și:*

- a) livrate la abatoare autorizate sanitar veterinar;*
- b) abatorizate în regim de prestare de servicii în abatoare autorizate sanitar veterinar;*
- c) abatorizate în abatoare proprii, autorizate sanitar veterinar, în cadrul unităților integrate și a căror activitate este evidențiată distinct.*

*(3) Sprijinul financiar se acordă pe cap de animal, pentru porcii abatorizați și clasificați conform Sistemului de clasificare a carcaselor EUROPE, diferențiat, pentru clasele de calitate "E" și "U".”*

Se retine ca subventia de care a beneficiat societatea a fost exprimata ca suma fixa pe unitatea de masura (carcasa porc).

Pentru taxa pe valoarea adaugata suplimentara contestata au fost calculate accesorii in suma de ... lei, conform prevederilor art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Tinand seama de cele de mai sus precum si de precizarile organelor de inspectie fiscala al D.G.F.P. - Activitatea de Inspectie Fiscala, se va respinge contestatia pentru suma totala contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar cu majorari de intarziere aferente.

**În drept**, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile urmatoarelor articole:

Art. 137 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

*”(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din: a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;”*

Punctul 18 alin. (1) si alin. (2) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal stipuleaza:

(1) *“Potrivit [art. 137](#) alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, subvențiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat, legate direct de prețul bunurilor livrate și/sau al serviciilor prestate, se includ în baza de impozitare. Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru aceste subvenții intervine la data încasării lor de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat. Se consideră că subvenția este legată direct de preț dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:*

*a) subvenția este concret determinabilă în prețul bunurilor și/sau al serviciilor, respectiv este stabilită pe unitatea de măsură a bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate, în sume absolute sau procentual;*

*b) cumpărătorii trebuie să beneficieze de subvenția acordată furnizorului/prestatorului, în sensul că prețul bunurilor/serviciilor achiziționate de aceștia trebuie să fie mai mic decât prețul la care aceleași produse/servicii s-ar vinde/presta în absența subvenției.*

(2) *“Nu intra în baza de impozitare a taxei subvențiile sau alocațiile primite de la bugetul de stat, de la bugetele locale sau de la bugetul Comunitar care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la alin. (1), cum sunt: subvențiile pentru acoperirea cheltuielilor de transport public local, subvențiile acordate pentru efectuarea de investiții proprii.”*

Art. 119 din O.G. nr. 92/2003 republicata, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

*“Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 137 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 republicata, cu modificările și completările ulterioare, punctul 18 alin. (1) și alin. (2) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, cap. 2 secțiunea 1 art. 18 alin. (1) și alin. (3) din Ordinul 850/2006 pentru aprobarea normelor metodologice privind modul de acordare a sprijinului financiar pentru activitățile din sectorul vegetal, zootehnic, al îmbunătățirilor funciare și al organizării și sistematizării teritoriului, precum și condițiile de eligibilitate, art. 119 din O.G. nr. 92/2003 republicata, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu

art. 70, art. 209, art. 210, art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

## **DECIDE**

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din ... împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisă de către D.G.F.P. Dâmbovița - Activitatea de Inspecție Fiscală pentru suma totala contestata de ... lei reprezentand:

- ... lei – TVA stabilita suplimentar;
- ... lei – majorari de intarziere aferente TVA stabilita suplimentar contestata.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...  
*Director Executiv,*

**Avizat,**  
*p Sef Birou Juridic*