

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

---

**Decizia nr. 87/...../.....2012**

privind solutionarea contestatiei formulata de ..., cu sediul in comuna ..., judetul ...  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr...

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a primit spre solutionare contestatia formulata de ..., cu sediul in .., sat .., judetul .. inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr....

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR nr. .. si are ca obiect suma totala .. lei , reprezentand :

- .. lei, taxa pe valoare adaugata ;
- .. lei , dobanzi/majorari de intarziere ;
- .. lei, penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 , art.207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a) din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra cauzei.

**I. .. contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR nr. .., mentionand ca ,, in mod nelegal au fost stabilite TVA suplimentara de plata in suma de .. lei, majorari de intarziere in suma de .. lei si penalitati in suma de ... lei ”.**

Contestatoarea sustine ca ,, organele de inspectie fiscala au stabilit baza de impozitare estimativa pentru culturile insamantate de societate in anii 2009, 2010 si 2011 urmare reconsiderarii productiei medii la hectar la culturile de grau si floarea soarelui, conform adreselor emise de Directia pentru Agricultura Judeteana .. – Serviciul Inspectiei Implementare, Politici si Statistici Agricole, care nu are caracter de act juridic”.

Societatea mentioneaza ca ,, de la infiintare 1991-2011 nu s-au realizat productii mai mari de 2.500 kg/ha grau, floarea soarelui 1.000 kg, orz 2.200 kg/ha, terenurile sunt sarace, nu sunt irigate”.

... precizeaza ca ,, nu a incheiat nici un contract cu institutiile statului privind realizarea de productii, nu are obligatii de a realiza productiile medii invocate de organele de inspectie fiscala ,, si stabilirea TVA suplimentara a fost stabilita urmare reconsiderarii productiei medii la hectar la culturile de grau si floarea soarelui, conform adreselor emise de Directia pentru Agricultura Judeteana ..u - Serviciu Inspectii Implementare Politici si Statistici Agricole care nu constituie act juridic”.

Referitor la constatările organelor de inspectie fiscala in ceea ce priveste taxa pe valoare adaugata suplimentar in suma de ..lei societatea mentioneaza ca ,, acesta suma este inregistrata in data de 02.05.2012 conform facturii nr.. si nu intra in perioada de control ..

Totodata societatea precizeaza ca „ in decontul .. este inregistrata TVA aferenta facturii susmentionate in suma de .. lei , in acesta situatie consideram ca nelegala atat suma cat si majorarile si penalitatile stabilite ”.

Pentru toate motivele de mai sus, societatea solicita admiterea contestatiei astfel cum a fost formulata si pe fond desfiintarea Deciziei de impunere nr. F-GR .. privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite.

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala nr. F-GR .. care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .., organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Perioada supusa verificarii a fost 01.01.2009-31.03.2012.

Inspectia fiscala a fost efectuata urmare solicitarii soldului negativ de TVA in suma de ..Lei in scris prin Decont de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice Giurgiu sub nr....

Organele de inspectie fiscala au suspendat incepand cu data .. inspectia fiscala aferenta perioadei 01.01.2009-31.03.2012 deoarece prin adresa inregistrata la DGFP ..sub nr. .. .. solicita amanarea cu 30 de zile a inspectiei fiscale in vederea solutionarii decontului de TVA cu optiune de rambursare, fiind intocmit Referatul pentru suspendarea inspectiei fiscale nr. ...

Societatea a fost instiintata de suspendarea inspectiei fiscale generale prin adresa nr. .. iar prin adresa nr... asupra reluarii inspectiei fiscale.

Organele de inspectie fiscala au suplimentat taxa pe valoarea adaugata cu suma de ... lei, conform art.128 alin.(4) lit.d) si completarile ulterioare coroborat cu art. 65 alin.(2) lit.b) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, si art.1 alin.(1) din Ordinul 3389/03.11.2011 privind stabilirea bazei de impunere, intrucat au constatat ca societatea a inregistrat productii medii la hectar pentru culturile aferente anilor 2009, 2010 si 2011 la nivelul .., comunicate de DADR ..pentru localitatea Singureni prin adresele inregistrate la DGFP .. sub nr...

Organele de inspectie fiscala au majorat taxa pe valoarea adaugata cu suma de 12.315 lei .. ) conform art. 130 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.8 alin.(1) litera b) din HG nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, intrucat au constatat ca in anii 2009, 2010 si 2011 societatea a platit prin produse agricole contravaloarea arendei catre arendatori persoane fizice, conform contractelor de arenda fara a colecta taxa pe valoarea adaugata.

**III.** Luand in considerare constatarile organelor fiscale, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate , se retin urmatoarele:

**1. In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata in suma de .. lei , cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca in mod legal organele de inspectie fiscala au dispus in sarcina societatii colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta bazei de impunere in suma de .. lei stabilita ca diferenta intre productia medie la hectar inregistrata de societate si productia medie la hectar furnizata de Directia Pentru Agricultura Judeteana .., in conditiile in care din documentele anexate la dosarul cauzei nu rezulta situatia de fapt.**

**In fapt**, societatea a inregistrat la cultura de floarea soarelui o productie medie la hectar astfel:

- pentru anul 2009 a inregistrat .. kg/ha pentru o suprafata de .. ha;
- pentru anul 2010 a inregistrat .. kg/ha pentru o suprafata de .. ha;
- pentru anul 2011 a inregistrat .. kg/ha pentru o suprafata de .. ha.

Pentru cultura de grau, societatea inregistreaza o productie medie la hectar astfel:

- pentru anul 2009 a inregistrat .. kg/ha pentru o suprafata de .. ha;
- pentru anul 2010 a inregistrat .. kg/ha pentru o suprafata de .. ha;
- pentru anul 2011 a inregistrat 2.. kg/ha pentru o suprafata de .. ha.

Din adresa emisa de Directia pentru Agricultura Judeteana . nr. ... privind productiile medii la hectar pentru principalele culturi aferente anului agricol 2009 pentru localitatea .i, reiese ca productia medie la hectar, pentru:

- grau este de .... kg/ha;
- floarea soarelui este de .. kg/ha.

Din adresa emisa de Directia pentru Agricultura Judeteana .. nr. .. privind productiile medii/ha la principalele culturi aferente anului 2010 pentru localitatea .. reiese ca productia medie la hectar, pentru:

- grau este de ... kg/ha;
- floarea soarelui este de ..kg/ha.

Din adresa emisa de Directia pentru Agricultura Judeteana ..u nr. 1530/04.04.2012 privind productiile medii/ha la principalele culturi aferente anului 2011 pentru localitatea .., reiese ca productia medie la hectar, pentru:

- grau este de ../ha;
- floarea soarelui este de .. kg/ha.

Organele de inspectie fiscala au constatat diferente intre productia de grau obtinuta la hectar de ... si productiile medii comunicate de DADR ... pentru localitatea .. in perioada 2009 - 2011 astfel :

= pentru anul 2009 - cantitatea de ..) reprezinta diferenta dintre productia medie /ha transmisa de Directia pentru Agricultura Judeteana .. si productia medie/ha obtinuta de .. , cu un pret mediu de vanzare practicat de societate de 0.36 lei/kg pentru care s-a calculat TVA colectata in suma de ..

= pentru anul 2010 - cantitatea de .. kg/ha ..) reprezinta diferenta dintre productia medie /ha transmisa de Directia pentru Agricultura Judeteana ... si productia medie/ha obtinuta de .. , cu un pret mediu de vanzare practicat de societate de 0.30 lei/kg pentru care s-a calculat TVA colectata in suma de ..;

= pentru anul 2011 - cantitatea de ..) reprezinta diferenta dintre productia medie /ha transmisa de Directia pentru Agricultura Judeteana ..u si productia medie/ha obtinuta de .. , cu un pret mediu de vanzare practicat de societate de 0.55 lei/kg pentru care s-a calculat TVA colectata in suma de .. lei.

Pentru productia de floarea soarelui obtinuta la hectar de .. si productiile medii comunicate de DADR .. pentru localitatea .. , organele de inspectie fiscala pentru perioada 2009-2011 au constatat urmatoarele :

= pentru anul 2009 - cantitatea de ..05) reprezinta diferenta dintre productia medie /ha transmisa de Directia pentru Agricultura Judeteana .. si productia medie/ha obtinuta de .. , cu un pret mediu de vanzare practicat de societate de 0.70 lei/kg pentru care s-a calculat TVA colectata in suma de ..

= pentru anul 2010 - cantitatea de ..) reprezinta diferenta dintre productia medie /ha transmisa de Directia pentru Agricultura Judeteana .. si productia medie/ha obtinuta de .., cu un pret mediu de vanzare practicat de societate de 0,80 lei/kg pentru care s-a calculat TVA colectata in suma de ..

= pentru anul 2011 - cantitatea de ..) reprezinta diferenta dintre productia medie /ha transmisa de Directia pentru Agricultura Judeteana ..u si productia medie/ha obtinuta de .. , cu un pret mediu de vanzare practicat de societate de 1,22 lei/kg pentru care s-a calculat TVA colectata in suma de ..

Pentru diferentele dintre productiile medii la hectar la culturile de grau si floarea soarelui transmise de Directia pentru Agricultura Judeteana .. si productiile medii la hectar la culturile de grau si floarea soarelui inregistrate de .., in evidenta contabila, organele de inspectie fiscala au estimat baza de impunere la suma de .. lei, conform art. 67 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru care au colectat suplimentar TVA in suma de ..

**In drept**, art. 67 alin.(1), (2) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

„ **Art. 67 - Stabilirea prin estimare a bazei de impunere**

**(1) Organul fiscal stabileste baza de impunere si obligatia fiscala de plata aferenta, prin estimarea rezonabila a bazei de impunere, folosind orice proba si mijloc de proba prevazute de lege, ori de câte ori acesta nu poate determina situatia fiscala corecta.**

**(2) Stabilirea prin estimare a bazei de impunere se efectueaza în situatii cum ar fi:**

a) în situatia prevazuta la art. 83 alin. (4);

b) în situatiile în care organele de inspectie fiscala constata ca evidentele contabile sau fiscale ori declaratiile fiscale sau documentele si informatiile prezentate în cursul inspectiei fiscale sunt incorecte, incomplete, precum si în situatia în care acestea nu exista sau nu sunt puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala.

**(3) În situatiile în care, potrivit legii, organele fiscale sunt îndreptatite sa stabileasca prin estimare bazele de impunere, acestea identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatii de fapt fiscale. [...]**

*Norme metodologice:*

**65.1. Estimarea bazelor de impunere va avea loc în situatii cum sunt:**

a) contribuabilul nu depune declaratii fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corecta a bazei de impunere;

b) contribuabilul refuza sa colaboreze la stabilirea starii de fapt fiscale, inclusiv situatiile în care contribuabilul obstructioneaza sau refuza actiunea de inspectie fiscală;

c) contribuabilul nu conduce evidenta contabilă sau fiscala;

d) când au disparut evidentele contabile si fiscale sau actele justificative privind operatiunile producatoare de venituri si contribuabilul nu si-a îndeplinit obligatia de refacere a acestora.

**65.2. Organul fiscal va identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatii de fapt fiscale, luând în considerare pretul de piata al tranzactiei sau al bunului imposabil, precum si informatii si documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, în lipsa acestora, organul fiscal va avea în vedere datele si informatiile detinute de acesta despre contribuabilii cu activitati similare”.**

Spetei ii sunt aplicabile si prevederile art. 1 din Ordinul nr. 3.389 din 3 noiembrie 2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere, care precizeaza:

**„ Art. 1 - (1) Stabilirea prin estimare a bazei de impunere pentru impozite, taxe, contributii si alte sume datorate bugetului general consolidat al statului se efectueaza de organele de inspectie fiscala în situatii cum ar fi:**

**- documentele si informatiile prezentate în cursul inspectiei fiscale sunt incorecte sau incomplete;**

**- documentele si informatiile solicitate nu există sau nu sunt puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala.**

**(2) Pentru estimarea bazei de impunere organele de inspectie fiscala vor identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatii de fapt fiscale.**

**(3) Stabilirea bazei de impunere se va face prin estimarea atat a veniturilor, cat si a cheltuielilor aferente acestora.**

**[.....] ”.**

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, in situatia in care organul fiscal nu poate determina baza de impunere, acesta trebuie sa o estimeze, caz in care trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare, care sunt cele mai apropiate situatii de fapt fiscale.

Conform prevederilor legale invocate în drept, la estimarea bazei de impunere organele de inspectie fiscala trebuie sa aiba în vedere elementele cele mai apropiate situatii de fapt fiscale, precum datele si informatiile detinute despre contribuabili cu activitati similare care sunt relevante pentru impunere.

Din analiza Raportului de inspectie fiscala reiese ca organele de inspectie fiscala au avut in vedere Circulara nr. .. inregistrata la DGFP .. sub nr. .. si la AIF sub nr. .., la estimarea productiei pentru cultura de grau si floarea soarelui.

Organele de inspectie fiscala au procedat la estimarea bazei de impunere deoarece productiile medii la hectar evidentiata de catre societate sunt mai mici decat cele furnizate de Directia pentru Agricultura Judeteana . prin adresa nr. .. inregistrata la DGFP ..sub nr... inregistrata la DGFP .. sub nr... si adresa nr... inregistrata la DGFP ..u sub nr...

Prin adresa inregistrata la DGFP Giurgiu sub nr... Societatea Agricola Stejarul precizeaza in sustinerea contestatiei faptul ca „ este gresita aprecierea organelor de inspectie fiscala care au estimat baza de impunere pentru culturile insamantate de societate in anii 2009, 2010 si 2011 intr-un mod ce nu reflecta realitatea, urmare reconsiderarii productiei medii la hectar la culturile de grau si floarea soarelui conform adreselor emise de Directia Judeteana pentru Agricultura .. – Serviciul Inspecție, Implementare Politici si Statistici Agricole ”.

Totodata, societatea precizeaza ca organele de inspectie fiscala la estimarea bazei de impunere trebui sa aiba in vedere elementele cele mai apropiate situatii de fapt fiscale dar si date si informatii detinute despre contribuabili cu activitati similare, iar referitor la adresele in baza carora au estimat baza de impunere, precizeaza ca acestea sunt intocmite doar in scop statistic si nu prezinta situatia de fapt reala.

Din adresele emise de Directia Judeteana pentru Agricultura .. – Serviciul Inspecție, Implementare Politici si Statistici Agricole pentru anii 2009, 2010 si 2011 societatea mentioneaza ca „ nu reiese care sunt productiile medii obtinute, ci doar productiile medii estimative ale productiilor de grau si floarea soarelui pentru anii 2009, 2010 si 2011” iar „ organele de inspectie fiscala nu au analizat cauzele obiective care au condus la obtinerea productiilor agricole evidentiata de catre societatea noastra agricola, ignorand procesul complex de productie, care este influentat de gradul de mecanizare, de tehnologia aplicata dar si de insusirile genetice ale solului, nivelul de fertilizare, tratamente contra daunatorilor si chiar de conditiile climaterice prielnice sau mai putin prielnice, ca si de alte riscuri sau alti factori externi ”.

In vederea identificarii elementelor care sunt apropiate situatiei societatii, organele de solutionare a contestatiilor prin adresa nr. .. au solicitat Directiei pentru Agricultura Judeteana Giurgiu informatii referitoare cu privire la societati comerciale cu activitati similare ale petentei care au in arenda suprafete de teren cultivate in anii 2009, 2010 si 2011 cu grau si floarea soarelui, precum si productiile obtinute.

Prin adresa nr. .. inregistrata la DGFP Giurgiu sub nr. .., Directia pentru Agricultura Judeteana .. comunica productiile pentru zona Singureni, obtinute de societati care au activitati similare cu ale societatii contestatoare si prin adresa nr. .. transmite in copie AGR 2B - (Suprafata recoltata si productia obtinuta, aplicarea ingrasamintelor, amendamentelor si pesticidelor, plantarile si defrisarile de vii si pomi) aferente anilor 2009, 2010 si 2011, din care rezulta ca societatea a inregistrat in contabilitate productii mult mai mici decat cele declarate la DADR .. prin AGR 2B.

Cu adresa nr. .. DGFP Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii solicita Directiei pentru Agricultura Judeteana Giurgiu sa transmita AGR 2 pentru SC ..

Ca raspuns, prin adresa inregistrata la DGFP .. sub nr... DADR ..transmite in copie AGR 2B (Suprafata recoltata si productia obtinuta, aplicarea ingrasamintelor, amendamentelor si pesticidelor, plantarile si defrisarile de vii si pomi) aferente anilor 2009, 2010 si 2011, din care rezulta urmatoarele:

- in anul 2009

= o suprafata cultivata de .. ha cu grau din care productia este de .. kg/ha ;

= o suprafata cultivata de ...ha cu floarea soarelui din care productia este .. kg/ha .

- in anul 2010

= o suprafata cultivata de .. ha cu grau din care productia este .. kg/ha ;

= o suprafata cultivata de ..9 ha cu floarea soarelui din care productia este .. kg/ha .

- in anul 2011

= o suprafata cultivata de .. ha cu grau din care productia este .. kg/ha ;

= o suprafata cultivata de 116 ha cu floarea soarelui din care productia este .. kg/ha .

Din documentele aflate la dosarul cauzei, respectiv adresa Directiei pentru Agricultura Judeteana Giurgiu nr. .., organele de solutionare a contestatiilor retin urmatoarele:

= pentru anul 2009 :

- la cultura de grau , pentru o suprafata cultivata de .. hectare societatea inregistreaza in contabilitate o productie realizata de .. kg/ha in timp ce la Directia pentru Agricultura Judeteana .. raporteaza o productie de .. kg/ha la o suprafata de .. ha;

- la cultura de floarea soarelui, pentru o suprafata cultivata de .. hectare societatea inregistreaza in contabilitate o productie realizata de .. kg/ha in timp ce la Directia pentru Agricultura Judeteana ..u raporteaza o productie de .. kg/ha la o suprafata de .. ha.

= pentru anul 2010 :

- la cultura de grau, pentru o suprafata cultivata de . hectare societatea inregistreaza in contabilitate o productie realizata de .. kg/ha in timp ce la Directia pentru Agricultura Judeteana .. raporteaza o productie de .. kg/ha la o suprafata de .. ha;

- la cultura de floarea soarelui, pentru o suprafata cultivata de .. hectare societatea inregistreaza in contabilitate o productie realizata de ... kg/ha in timp ce la Directia pentru Agricultura Judeteana .. raporteaza o productie de .. kg/ha la o suprafata de .. ha.

= pentru anul 2011 :

- la cultura de grau, pentru o suprafata cultivata de .. hectare societatea inregistreaza in contabilitate o productie realizata de .. kg/ha in timp ce la Directia pentru Agricultura Judeteana .. raporteaza o productie de .. kg/ha la o suprafata de ..

- la cultura de floarea soarelui, pentru o suprafata cultivata de .. hectare societatea inregistreaza in contabilitate o productie realizata de .. kg/ha in timp ce la Directia pentru Agricultura Judeteana .. raporteaza o productie de .. kg/ha la o suprafata de ..

In concluzie, din documentele existente la dosarul cauzei reiese ca exista neconcordante intre constatările organelor de inspectie fiscala, informatiile din contabilitatea contestatoarei si informatiile furnizate de DADR .., in baza documentelor depuse de societate la DADR ..

Avand in vedere prevederile legale, faptul ca din dosarul cauzei nu rezulta ca organele de inspectie fiscala , in baza art.7 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata ,, au utilizat toate informatiile si documentele in vederea determinarii situatiei fiscale a contribuabilului”, iar forma actului de inspectie fiscala face imposibila analiza de catre organele de solutionare a situatiei de fapt, in temeiul de drept incident in cauza, in perioada supusa verificarii se va face aplicatiunea prevederilor art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia:

„ **Art. 216 - Solutii asupra contestatiei**

[....]

**(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare ”.**

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii de desfiintare, organele de inspectie fiscala vor reanaliza situatia de fapt privind obligatiile fiscale ale contestatoarei in functie de documentele relevante in speta, reglementarile aplicabile in materie si cele precizate in cuprinsul deciziei si de dispozitiile pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

„ **11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.**

**11.7. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii ”,** motiv pentru care urmeaza sa se desfiinteze Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR .. pentru suma de .. lei, urmand ca organele de inspectie fiscala prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia contestata , sa procedeze la reanalizarea situatiei de fapt, iar in functie de cele constatate sa stabileasca obligatia corecta.

**2. Referitor la dobanzi, majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoare adaugata in suma totala de ... )**

In ceea ce priveste suma totala de .. lei reprezentand .. lei dobanzi /majorari de intarziere .. lei penalitati de intarziere , intrucat acestea au fost stabilite pentru total obligatii fiscale prin Decizia de impunere, precum si faptul ca se va desfiinta taxa pe valoare adaugata pentru suma de .. lei, se va desfiinta pe cale de consecinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR .. si pentru suma de .. lei reprezentand dobanzi , majorari si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, urmand ca o alta echipa de control, alta decat cea care a emis actul atacat, in termen de 30 de zile de la comunicare se reverifice aceeasi perioada si acelasi obiect la contestatiei.

3. In ceea ce priveste suma de .. reprezentand taxa pe valoare adaugata , Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca societatea contestatoare avea obligatia sa colecteze taxa pe valoare adaugata in suma de .. lei aferenta produselor acordate in natura persoanelor fizice, reprezentand contravaloarea arendei platita acestora in natura in baza contractelor de arenda.

In fapt, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 2009-2011 societatea a platit prin produse agricole contravaloarea arendei catre arendatori persoane fizice conform contractelor de arenda fara a colecta TVA.

Prin contestatia depusa , societatea sustine ca ,, suma de .. lei reprezentand arenda asociatilor o consideram ca nelegala, deoarece aceasta suma este inregistrata in data de .. conform facturii nr.. si nu intra in perioada de control”.

In drept, art. 126 si art.130 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

„ Art. 126 - Operațiuni impozabile

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128 - 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

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

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

[....]

Art. 130 - Schimbul de bunuri sau servicii

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.

Norme metodologice:

8. (1) Operațiunile prevăzute la art. 130 din Codul fiscal includ orice livrări de bunuri/prestări de servicii a căror plată se realizează printr-o altă livrare/prestare, precum:

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

b) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a arendei, care constituie o prestare de servicii”.

Potrivit prevederilor legale mai sus mentionate, plata prin produse agricole acordate in natura catre persoane fizice proprietare de terenuri in schimbul cedarii dreptului de a utiliza terenurile in cauza, se considera livrare de bunuri si constituie operatiune impozabila din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata.

Operatiunea desfasurata de societate reprezinta plata unui serviciu catre persoanele fizice proprietari de terenuri care este facuta in natura prin livrare de bunuri (produse agricole) conform contractelor de arenda si a PV incheiate in anii 2009, 2010 si 2011 prin care se precizeaza cantitatea de produse ,, hotarata a se da la ha”, respectiv 550 kg/ha grau pentru anul 2009, 550 kg/ha pentru anul 2010 si 600 kg/ha pentru anul 2011 si a tabelelor nominale cu Asociatii care primesc grau pentru anii 2009, 2010 si 2011.

Referitor la sustinerea contestatoarei potrivit careia „, consider ca nelegala deoarece acesta suma este inregistrata in data de .. conform facturii nr. .. si nu intra in perioada de control”, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat din documentele existente la dosarul cauzei, respectiv Tabelul nominal cu Asociatii care primesc grau, reiese ca societatea a platit in produse agricole c/v arendeii catre arendatori fara sa colecteze taxa pe valoare adaugata.

Prin urmare, pentru bunurile acordate in natura in perioada 2009-2010 persoanelor fizice proprietare de terenuri in baza contactelor de arenda, contestatoarea avea obligatia sa colecteze TVA aferenta in suma de ..

Pe cale de consecinta , se retine ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca .. datoreaza taxa pe valoare adaugata in suma de .. lei aferenta platii in natura a arendeii, contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**4. Referitor la suma totala de .. ) reprezentand taxa pe valoare adaugata, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Giurgiu prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta pe fondul cauzei, in conditiile in care acest capat de cerere nu este motivat.**

**In fapt**, , in luna septembrie si noiembrie 2009 societatea inregistreaza in evidenta contabila respectiv jurnal de cumparari, taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de ..lei, aferenta facturii fiscale nr. ..

In urma verificarii organele de inspectie fiscala nu au acordat societatii dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de .. lei deoarece societatea nu a prezentat document justificativ pentru luna noiembrie ..

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea in anul 2010 a emis factura fiscala nr. .. reprezentand grau 2010 in valoare de .. lei din care taxa pe valoare adaugata in suma de ... lei, factura inregistrata in luna septembrie 2011. In anul 2010 societatea a acordat arendatorilor persoane fizice o cantitate de grau de .. Kg pentru care organele de inspectie fiscala au calculat taxa pe valoare adaugata colectata in suma .. lei, deoarece societatea a inregistrat in evidenta contabila taxa pe valoare adaugata in suma de .. lei, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoare adaugata suplimentara aferenta arendeii anului 2010 suma de 3..

Prin contestatia formulata, societatea contestat suma de ..lei dar pentru suma de .. lei nu aduce nici un argument si nu motiveaza in nici un fel contestatia referitoare la aceasta suma.

**In drept**, cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile art.206 alin.(1) lit.c) si d) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevede:

**„ Art. 206 - Forma si continutul contestatiei:**

**(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:**

[ ... ]

**c) motivele de fapt si de drept;**

**d) dovezile pe care se intemeiaza.”**

Coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.b) din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala care stipuleaza:

**„11.1 Contestatia poate fi respinsa ca:**

[....]

**b) nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii.”**

Se retine ca societatea, desi contesta taxa pe valoare adaugata in suma de 6.501 lei, nu aduce argumente care sa fie justificate cu documente si motivate pe baza de dispozitii legale prin care sa combata constatările organului de inspectie fiscala si din care sa rezulte o alta situatie fata de cea constatata de organul de inspectie fiscala, motiv pentru care contestatia va fi respinsa ca nemotivata pentru acest capat de cerere, organul de solutionare neputandu-se substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. F-GR nr. ... si pentru suma de .. lei si in conformitate cu prevederile pct.2.5 din Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala unde se precizeaza:

**„ 2.5 Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv .”**

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, contestatia va fi respinsa ca nemotivata pentru suma de .. lei reprezentand taxa pe valoare adaugata.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 67 alin.(1), (2) si (3) , art. 216 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.11.6 si 11.7 din Ordinul MFP - ANAF nr. 2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea Titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art. 126, art.130 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 1 din Ordinul nr. 3.389 din 3 noiembrie 2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere, coroborate cu art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## **DECIDE**

1. Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. pentru suma totala ... lei , reprezentand :

- .. lei , taxa pe valoare adaugata ;
- ..lei , dobanzi/majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;
- .. lei , penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, urmand ca organele de inspectie fiscala prin alte persoane decat cele care au intocmit decizia de impunere contestata, sa procedeze la o noua verificare a aceleasi perioade si aceluasi tip de impozit tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si cele precizate prin prezenta decizie.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de .. , pentru suma totala de ... lei reprezentand taxa pe valoare adaugata.

3. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de ... pentru suma totala .. lei .. reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

