



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
**Agencia Națională de  
Administrare Fiscală**  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188  
Alexandria, Teleorman  
Tel : +0247 312 788  
Fax : +0247 421 178  
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

## DECIZIA

Nr. 146 din 04. 07. 2012

**Privind:** soluționarea contestației nr. ... / ... . ... , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... . ... , formulată de **SOCIETATEA AGRICOLĂ „ ... ” SAG**, cu sediul social în Com. ... , Jud. ... , retransmisă de D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală cu adresa nr. ... / ... . ... împreună cu Referatul motivat numărul ... / ... . ... înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... / ... . ...

**SOCIETATEA AGRICOLĂ „ ... ” SAG** cu sediul social în Com. ... , Jud. ... , a depus contestația nr. ... / ... . ... la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... , înregistrată sub nr. ... / ... . ... , împotriva măsurilor dispuse prin Raportul de Inspecție Fiscală, încheiat la data de ... . ... , înregistrat sub nr. ... – ... / ... . ... , sintetizat în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... – ... / ... . ... privind, impozit pe profit, T.V.A., Impozit pe veniturii din salarii și accesorii aferente.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Biroul Soluționare a Contestațiilor cu adresa nr. ... / ... . ... a solicitat la D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală următoarele:

- să constituie dosarul contestației;
- să verifice condițiile obligatorii;
- să întocmească referatul cu propunerile de soluționare;
- dovada când s-a primit Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată;
- dacă au fost sesizate organele de cercetare penală.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Activitatea de Inspecție Fiscală a depus referatul motivat nr. ... / ... . ... cu adresa nr. ... / ... . ... la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... înregistrat sub nr. ... / ... . ... arătând motivele de fapt și de

drept și făcând mențiunea că **s-au întocmit sesizările penale nr. ... / ... . . . . . și ... / ...**  
... . . . . .

În condițiile arătate, se reține faptul că suma contestată parțial, este ceea înscrisă în titlu de creanță atacat, respectiv Decizia de impunere – privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... – ... .. din ... . . . . . potrivit căreia suma totală stabilită este de **... lei**, după cum urmează:

<b>- T.V.A. stabilită suplimentar de plată</b>	<b>= ... lei;</b>
- Majorări de întârziere	= ... lei;
- Penalități de întârziere	= ... lei.

Astfel, obiectul contestației parțiale îl constituie, obligațiile fiscale stabilite în sarcina petentei de către reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală în sumă totală de **... lei**, după cum urmează:

<b>- T.V.A.</b>	<b>= ... lei;</b>
- Majorări de întârziere	= ... lei;
- Penalități de întârziere	= ... lei,

prin:

**1. Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată înregistrată dub nr. ... – ... .. / ... . . . . . ;**

**2. Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr. ... – ... .. / ... . . . . . ;**

Organul de soluționare a contestațiilor analizând cererea petentei împreună cu documentele existente la dosarul cauzei nu poate reține cu claritate cuantumul sumei contestate individualizată pe feluri de impozite și taxe precum și accesoriile aferente în raport cu cele constatate de organul de inspecție fiscală și consemnate în R.I.F. nr. ... – ... .. din ... . . . . . cât și în Decizia de impunere nr. ... – ... .. din ... . . . . . , fapt ce a făcut să solicite petentei cele prezentate, prin adresa nr. ... / ... . . . . . .

Petenta prin adresa nr. ... / ... . . . . . , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... . . . . . , comunică suma pe care o contestă ca fiind de ... lei astfel:

<b>- T.V.A. colectată aferentă plăților în natură către asociații Societății agricole în sumă de</b>	<b>= ... lei;</b>
- Majorări de întârziere și dobânzi	= ... lei;
- Penalități de întârziere	= ... lei.

Această sumă a fost comunicată de A.I.F. ... cu adresa nr. ... / ... . . . . . la Parchetul de pe Lângă Tribunalul ... pentru a stabili dacă sunt întrunite elementele constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală prevăzute de art. 9, alin. (1), lit. b) și c) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și respectiv art. 43 din Legea nr. 82/1991.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007 cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației (30 zile).

Văzând că în speța de față sunt întrunite celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... , este competentă să se pronunțe asupra cererii.

**I. Prin cererea nr. ... / ... . ... , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / ... . ... , Societatea Agricolă ... SAG contestă Raportul de inspecție fiscală nr. ... - ... - ... / ... . ... în urma căruia s-a emis Decizia de impunere – privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... - ... - ... / ... . ... emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Activitatea de Inspecție Fiscală, pe care o contestă parțial pentru următoarele motive:**

Măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr. ... – ... / ... . ... emisă în urma Raportului de Inspecție Fiscală nr. ... – ... . ... de colectare și virare la bugetul statului a taxei pe valoarea adăugată în cuantum de ... lei, precum și a sumelor accesorii în sumă de ... lei, aferent plăților în natură pentru perioada:

- pentru anul ... = ... lei x ... % = ... lei;  
- pentru anul ... = ... lei x ... % = ... lei;  
- pentru anul ... = ... lei x ... % = ... lei

---

**TOTAL** ... lei

De asemeni, pentru neplata la termen a diferenței de T.V.A. în sumă de ... lei, au fost calculate **majorări de întârziere în sumă de ... lei** și **penalități de întârziere în sumă de ... lei.**

Societatea Agricolă a fost supusă unei inspecții fiscale, perioada verificată fiind ...  
..... – ..... .

Perioada în care s-a desfășurat inspecția fiscală a fost: de la data de ... . ... până la data de ... . ... .

Societatea Agricolă ... contestă întreaga sumă de ... lei, întru-cât organul de inspecție fiscală a dat o interpretare eronată a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal și a Normelor Metodologice de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004 cu modificările ulterioare, în sensul că au asimilat această formă de asociere în agricultură în baza Legii nr. 36/1991 cu celelalte societăți comerciale înființate în baza Legii nr. 31/1990, care au ca obiect de activitate cultivarea terenurilor agricole.

Pentru aducerea terenurilor agricole în folosința societății agricole în vederea exploatării în comun a acestora, proprietarul terenului agricol nu transmite dreptul de proprietate în favoarea societății agricole, în baza căruia S.A. ... să devină proprietatea fructelor terenului agricol, aceste fructe fiind proprietatea asociațiilor, conform art. 483 și 484 Cod procedură civilă.

*„În consecință, distribuirea între asociații societății agricole a fructelor pământului nu constituie livrare de bunuri în interpretarea prevederilor art. 3 alin. (1) și (5) din Legea nr. 345/2002 și ale art. 3 din H.G. 598/2002, problema de drept clarificată definitiv de O.G. nr. 36/30.01.2003, care a completat și modificat art. 9 alin. (2) din Legea nr. 345/2002, în sensul că societățile agricole nu plătesc T.V.A. pentru produsele agricole date asociaților”.*

Societatea agricolă acordă proprietarilor fructe civile, rezultate din exploatarea terenului care este proprietatea acestora, că operațiunea respectivă nu intră sub incidența prevederilor art. 128 Codul Fiscal, care reglementează transferul dreptului de proprietate de la proprietar către o altă persoană.

Legea nr. 36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură prevede că proprietarii de terenuri agricole care beneficiază de prevederile Legii fondului funciar nr. 18/1991 precum și alți proprietari de terenuri agricole, pot să exploateze pământul sub formă de asociere, între acestea fiind și societatea agricolă.

Exploatarea terenurilor agricole în cadrul societăților agricole are **Caracter necomercial**, având în vedere atât forma juridică a societății, cât și prevederile art. 5 Cod Comercial, potrivit căruia actele și operațiunile cultivatorului pământului sunt acte civile.

Prin raportul de inspecție fiscală nr. ... – ... .. întocmit de D.G.F.P. ... , s-a reținut că în perioada ... . ... . ... – ... . ... . ... , SA ... .. , a distribuit produse către membrii asociați și că asupra acestora trebuia să calculeze T.V. A. Organul de control a invocat în susținerea punctului de vedere conform căreia se datorează T.V.A. pentru produsele distribuite membrilor asociați H.G. 598/2002, H.G. nr. 44/2004, O.U.G. 17/2000.

În conformitate cu prevederile art. 2 alin. (2), lit. b), din O.U.G. nr. 17/2000, se asimilează livrărilor de bunuri, preluarea de către contribuabili a unor bunuri care fac parte din activele societății comerciale, pentru a fi utilizate în scopuri care nu au legătură cu activitatea economică desfășurată de aceștia sau pentru a fi puse la dispoziția altor persoane fizice sau juridice în mod gratuit. Această reglementare se regăsește și în art. 3 alin. (4) din Legea 345/2002.

Livrarea produselor către membrii societari ai societății agricole nu se încadrează în nici una dintre cerințele textelor citate.

Astfel, bunurile au fost puse la dispoziția altor persoane fizice, dar nu în mod gratuit, cum se precizează în textele menționate, ci cu titlu special, rezultând din calitatea acestora de membrii asociați.

Produsele livrate au caracterul unui profit care s-a repartizat între membrii societății.

*Profitul nu este purtător de T.V.A., și nu se încadrează la livrări de bunuri.*

Din observarea capitolului IX al statutului societății agricole, privind calculul și repartizarea profitului, *se constată că profitul societății se repartizează între membrii asociați, în anumite cote procentuale, în funcție de suprafața adusă ca aport în natură sau după cum s-a adus folosința terenului ca aport la capitalul social.*

Prin urmare în speța de față nu s-a efectuat o livrare de bunuri, în sensul cerut de legislația fiscală, ci s-a predat *către membrii asociați produse care reprezintă repartizarea profitului, iar profitul nu este purtător de T.V.A.*

Aceiași situație este reglementată și în H.G. nr. 44/2004.

Astfel în cuprinsul Capitolului IV, Titlul VI, pct. 4 alin. (2) din H.G. nr. 44/2004, se prevede că sunt considerate a fi livrare de bunuri produsele agricole reținute drept plata în natură a prestației efectuate de persoane impozabile înregistrate ca plătitori de T.V.A. care prestează servicii pentru obținerea și prelucrarea produselor agricole, precum și plata în natură a arendei. Așadar, se datorează T.V.A. numai la produsele pe care o persoană impozabilă, plătitoare de T.V.A. le-a reținut cu titlu de plata în natură pentru serviciile efectuate.

*Prin urmare, este vorba de bunurile care sunt reținute cu titlu de plată pentru o prestație către o persoană impozabilă, și nu de bunuri care sunt acordate membrilor asociați, cu titlu de profit, pentru terenurile pe care aceștia le-au adus în proprietatea sau folosința societății agricole.*

*Livrările către membrii societății nu sunt supuse plății taxei pe valoarea adăugată, nefiind cuprinse în sfera de reglementare a acestei taxe. Petenta ne atrage atenția asupra caracterului necomercial al societății agricole și de faptul că actele acesteia sunt acte civile.*

*Față de aceste motive, petenta solicită să admitem contestația, să anulăm actele de inspecție fiscală (decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală și să ne exonerăm de plata sumelor solicitate.*

**II. Din Raportul de Inspecție Fiscală încheiat la data de ... . ... . ... înregistrat sub nr. ... – ... / ... . ... . ... , sintetizat în Decizia de impunere – privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, înregistrată sub nr. ... – ... / ... . ... . ... , se rețin următoarele:**

**Obiectul controlului: verificarea modului de calcul, înregistrare, virare și declarare a T.V.A.**

*Organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:*

***Referitor la taxa pe valoarea adăugată***

Verificarea s-a efectuat în baza prevederilor Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Titlului VI din H.G. nr. 44/2004, pentru aprobarea normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003.

Perioada supusă inspecției fiscale: ... . ... . ... – ... . ... . ... .

Agentul economic este înregistrat în scopuri de T.V.A. de la înființare.

Perioada fiscală este luna calendaristică, pe toată perioada verificată, conform art. 156<sup>1</sup>, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

Obiectivele inspecției fiscale: modul de înregistrare a T.V.A. deductibilă, colectată, de determinarea T.V.A. de plată sau de rambursat, precum și a realității deconturilor de T.V.A, a corelației datelor din deconturi cu cele din evidența contabilă și din jurnalele de T.V.A.

Procedura de inspecție fiscală: verificarea documentelor justificative și financiar – contabile din evidența contribuabilului, conform art. 97, alin. 3, lit. a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În timpul prezentei inspecții fiscale s-au verificat următoarele documente:

- documentele prevăzute la art. 145, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și art. 51 din H.G. nr. 44/2004, pentru justificarea T.V.A. deductibilă aferentă achizițiilor;

- documentele prevăzute la art. 155, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare și art. 51 din H.G. nr. 44/2004, pentru justificarea T.V.A. colectată aferentă livrărilor.

T.V.A. deductibilă: se determină conform art. 145 – 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În urma inspecției fiscale s-au constatat următoarele:

S-a dedus T.V.A. în baza unor documente legal întocmite, respectiv facturi fiscale exemplarul original, emise pe numele contribuabilului, de către furnizori înregistrați în scopuri de T.V.A., reprezentând achiziții de bunuri destinate realizării obiectului de activitate.

Contribuabilul a întocmit, conform prevederilor legale, jurnale de T.V.A. privind cumpărările.

T.V.A. colectată: - se determină conform art. 137 – 140 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, privind baza de impunere și cotele de impozitare.

Pe toată perioada supusă inspecției fiscale S.A. ... a acordat plata în natură membrilor societari **fără a colecta T.V.A. aferentă acestor plăți în natură.**

În speță: <produsele acordate asociațiilor societăților agricole în schimbul terenului adus în folosința societății, conform art. 1216, alin. (1) coroborat cu art. 127, alin. (1) și (2) și art. 128 , alin. (5) din Codul fiscal, se consideră livrări de bunuri efectuate cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă parțial sau total>, așa cum s-a subliniat și prin Adresa nr. ... din ... . ... . ... emisă de Direcția Generală Legislație Cod fiscal din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și înregistrată la D.G.F.P. ... , A.I.F. sub nr. ... / ... . ... . ... .

Au fost încălcate prevederile art. 126, alin. (1) coroborate cu prevederile art. 127, alin. (1) și (2) și ale art. 128, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare. facem precizarea că contribuabilul a dedus T.V.A. pentru toate intrările de bunuri și servicii ce servesc obținerii produselor finite.

Având în vedere constatările din timpul inspecției fiscale referitoare la omisiunea evidențierii în actele contabile ori în alte documente legale a operațiunilor comerciale efectuate, apreciem că pot fi întrunitre elementele constitutive ale infacțiunii prevăzute de art. 9, alin. (1), lit. b) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale, urmând ca asupra acestui aspect să se pronunțe organul de urmărire penală.

În timpul inspecției fiscale s-a determinat T.V.A. aferentă plăților în natură după cum urmează:

- pentru anul ... :	... lei x ... % = ... lei;
- pentru anul ... :	... lei x ... % = ... lei;
- pentru anul ... :	... lei x ... % = ... lei.
<b>TOTAL</b>	<b>= ... lei</b>

Suma de ... lei reprezintă diferența T.V.A. stabilită în timpul inspecției fiscale.

Pentru neplata, la termenele legale a diferenței de T.V.A. în sumă de ... lei, în timpul inspecției fiscale s-au calculat majorări de întârziere, conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare și dobânzi, conform art. 120, alin. (7) din O.G. nr. 39/2010 de modificare și completare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, în sumă de ... lei, - anexa nr. ... .

Deasemenea, pentru neplata, la termenele legale, a diferenței de T.V.A. în sumă de ... lei, s-au calculat penalități de întârziere, în baza art 120<sup>1</sup> din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, în sumă de ... lei.

Constatări în urma inspecției fiscale privind T.V.A.:

- diferență T.V.A.	= ... lei;
- majorări de întârziere	= ... lei;
- penalități de întârziere	= ... lei.

**Motivul de fapt:**

Contribuabilul a evidențiat drepturile în natură acordate membrilor societari ( ... ), pe perioada ... – ... , fără a evidenția T.V.A. colectată aferentă acestor plăți, fiind determinată o diferență de T.V.A. în sumă de ... lei.

### **Temeiul de drept:**

1. Actul normativ Legea nr. 571/2003 art. 126, alin. (1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

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

1. Actul normativ Legea nr. 571/2003 art. 127, alin. (1) Este considerată persoana impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități;

1. Actul normativ Legea nr. 571/2003 art. 127, alin. (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. Deasemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate;

1. Actul normativ Legea nr. 571/2003 art. 128, alin. (5) Orice distribuție de bunuri din activele unei persoane impozabile către asociații sau acționarii săi, inclusiv o distribuție de bunuri legată de lichidarea sau dizolvarea fără lichidare a persoanei impozabile, cu excepția transferului prevăzut la alin. (7) constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial.

***2. Referitor la dobânzi și majorări de întârziere aferentă taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei.***

### **Motiv de fapt:**

Neachitarea în termen legal a sumelor suplimentare determinate.

### **Temei de drept:**

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 119, alin. (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. (1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. (7) Nivelul majorărilor este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 119, alin. (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. 7 Nivelul dobânzii de întârziere este de 0.05 % pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

2. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. (7) Nivelul dobânzilor de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

### **3. Referitor la penalitățile de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei**

#### **Motivul de fapt:**

Neachitarea în termen legal a sumelor suplimentare.

#### **Temei de drept:**

3. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art 120<sup>1</sup> alin. (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

3. Act normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120<sup>1</sup>, alin. (2), lit. c) Nivelul penalităților de întârziere se stabilește astfel: după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalităților de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse.

***III. Organul de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, argumentele organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, reține:***

***SOCIETATEA AGRICOLĂ ... .. , cu domiciliul fiscal în Com. ... .. , Jud. ... , având cod de înregistrare în scopuri de T.V.A. ... .. , și obiect de activitate: Cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase cod CAEN 0111 reprezentată de ... .. în calitate de administrator la Societatea Agricolă ... .. .***

***Cu privire la contestația îndreptată împotriva Deciziei de impunere nr. ... – ... .. / ... . ... . ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, sinteză a Raportului de inspecție fiscală nr. ... - ... .. / ... . ... . ... , la nivelul valorii totale de ... lei, reprezentând ... lei taxă pe valoarea adăugată aferentă, ... lei reprezentând majorări de întârziere și penalități de întârziere.***

*Cauza supusă soluționării aste aceea dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... prin Biroul de soluționare a contestațiilor se poate investi cu analiza pe fond a contestației în condițiile în care aceasta constituie obiectul unui dosar penal.*

**În fapt:** organul de revizuire reține că în temeiul Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... – ...



... / ... . ... . ... , emisă de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... , sinteză a Raportului de inspecție fiscală nr. ... . ... / ... . ... . ... , s-a stabilit ca fiind datorată de petiționară suma de ... lei cu titlu de taxă pe valoarea adăugată și a accesoriilor aferente, aceasta deducând eronat taxa în cauză, prin majorarea nejustificată a costurilor și neînregistrarea în totalitate a veniturilor realizate.

Urmare a acestor constatări, Activitatea de Inspecție Fiscală a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ... a procedat la transmiterea Procesului Verbal nr. ... / ... . ... . ... – urmare a inspecției fiscale generale efectuate -, Parchetului de pe lângă Tribunalul ... informând asupra unor aspecte care pot întruni elementele constitutive ale infacțiunii prevăzute și pedepsite de art. 9, alin. (1), lit. b) și c) al Legii nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și respectiv art. 43 din Legea nr. 82/1991.

Potrivit sesizării penale nr. ... / ... . ... . ... , elementele avute în vedere care au condus la inițierea demersului în cauză sunt cele ce urmează:

- neînregistrarea în evidența contabilă a veniturilor aferente producției de ... din anul ... în valoare de ... lei;
- neînregistrarea taxei pe valoarea adăugată aferentă plății drepturilor în natură către membrii asociați, în valoare de ... lei;
- neefectuarea inventarierii patrimoniului la solicitarea repetată a organelor de inspecție fiscală, coroborat cu efectuarea de înregistrări eronate privind descărcarea din gestiunea de mijloace fixe a sumei de ... lei, fără documente justificative.

Consecința încălcării dispozițiilor art. 145, alin. (2), lit. a); art. 155, alin. (1); art. 134<sup>2</sup>, alin. (2), lit. (b); art. 128, alin. (1); art. 128, alin. (4), lit. d); art. 128, alin. (3), lit. a), din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a condus la stabilirea obligației fiscale în cuantumul contestat, de către organul fiscal abilitat, cu ocazia inspecției întreprinse.

Raportat la constatările în cauză, SOCIETATEA AGRICOLĂ ... cu sediul în Com. ... a înțeles să se îndrepte cu o contestație către Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ... .

Așa fiind, între stabilirea obligațiilor fiscale privind taxa pe valoarea adăugată și a accesoriilor aferente, și cuantumul sumei totale contestate de societate, pe de o parte și stabilirea posibilului caracter infracțional al faptelor săvârșite, pe de altă parte, există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei dedusă judecătii. Această interdependență rezidă în faptul că organele de inspecție fiscală au constatat că petenta a distribuit membrilor asociați fructele pământului pe motivul că nu constituie o livrare de bunuri „s-a predat membrilor asociați produse care reprezintă repartizarea profitului ...”, bazându-și aceste afirmații pe Legea nr. 354/2002, O.U.G. 17/2000, acte normative abrogate de la 01.01.2004 respectiv 01.01.2002, cu mult înainte de constatările organului fiscal în perioada verificată ( ... . ... . ... – ... . ... . ... ).

În ceea ce privește afirmația, ... s-a predat către membrii asociați produsele care reprezintă repartizarea profitului...”, aceasta este contrazisă de rezultatele financiare din bilanțurile din perioada verificată, Societatea Agricolă ... .. înregistrând pierderi în:

- |            |            |
|------------|------------|
| - anul ... | = ... lei; |
| - anul ... | = ... lei; |
| - anul ... | = ... lei. |

Se reține, în sensul celor mai sus arătate, și demersurile organului de inspecție fiscală prin care aceasta a sesizat Parchetul de pe lângă Tribunalul ... prin Sesizarea

penală nr. ... / ... . ... - , cu privire la *faptul că pot fi întrunite elementele constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală aduse de SOCIETATEA AGRICOLĂ ...* .

Față de aceste constatări, având ca bază legală actele normative specificate anterior, organele de inspecție fiscală abilitate au procedat la inițierea demersurilor pe lângă Parchetul de pe Lângă Tribunalul ... .

Cu adresa nr. ... / ... . ... D.G.F.P. ... - Activitatea de Inspecție a înaintat o copie a procesului verbal nr. ... / ... . ... încheiat în data de ... . ... , prin care se comunică următoarele aspecte:

- neînregistrarea în evidența contabilă a veniturilor aferente producției de ... din anul ... în valoare de ... lei;
- neînregistrarea taxei pe valoarea adăugată aferentă plății drepturilor în natură care membrii asociați, în valoare de ... lei;
- neefectuarea inventarierii patrimoniului la solicitarea repetată a organelor de inspecție fiscală, coroborat cu efectuarea de înregistrări eronate privind descărcarea din gestiune de mijloace fixe a sumei de ... lei, fără documente justificative.

Prin faptele descrise mai sus, organul de inspecție fiscală apreciază că pot fi întrunite elementele constitutive ale infracțiunii de evaziune fiscală prevăzute de art. 9, alin. (1), lit. b) și c) din Legea nr. 241/2005 pentru prevenirea și combaterea evaziunii fiscale și respectiv art. 43 din Legea nr. 82/1991.

Organul de soluționare a contestațiilor analizând sesizarea transmisă de organul de inspecție fiscală la Parchetul de pe Lângă Tribunalul ... reține că deși s-a făcut sesizare penală pentru neînregistrarea în evidența contabilă a:

- veniturilor aferente producției de ... din anul ... = ... lei
- neefectuarea inventarierii patrimoniului = ... lei,

petenta nu contestă cele două sume.

Petenta contestă c/v. taxei pe valoarea adăugată aferentă plății drepturilor în natură către membrii asociați, în valoare de ... lei, majorări de întârziere în sumă de ... lei și penalități de întârziere în sumă de ... lei, total sumă contestată ... lei.

*Urmare a celor precizate anterior, s-a reținut că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ... prin Biroul de soluționare a contestațiilor nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației, motiv pentru care **va proceda la suspendarea soluționării cauzei civile pentru suma totală contestată, în cuantum de ... lei ( ... lei taxă pe valoarea adăugată aferentă, ... lei majorări de întârziere), procedura administrativă urmând a fi reluată în conformitate cu prevederile dispozițiilor Ordonanței Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările aduse până la data de 01.oct.2010, art. 214, alin.(3) și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată așa cum au fost aprobate prin Ordinul nr. 2137/2011 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pct.10.1.***

Principiul de drept **penalul ține în loc civilul** aplicabil speței deduse judecății, exprimă dependența necesară a regimului juridic a unui drept, de regimul juridic al unui alt drept.

**În drept:** cauza își găsește soluționarea în dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările aduse până la data de 01 oct. 2010, art. 214, alin. (1), lit. a) și lit. b), alin. (3), precum și a Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată așa cum au fost

aprobate prin Ordinul nr. 2137/2011 al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, pct.10.1. – publicate în M. O. nr. 380 din 31.05.2011 -,care prevăd:

*\* ART. 214*

*Suspendarea procedurii de soluționare a contestației pe cale administrativă*

*(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:*

*a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează a fi dată în procedura administrativă.*

*b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.*

*(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea (...)*

*10.1. Dacă prin decizie se suspendă soluționarea contestației până la rezolvarea cauzei penale, organul de soluționare competent va relua procedura administrativă, în condițiile art. 213 alin. (1) din Codul de procedură fiscală, republicat, [devenit articolul 214 după modificările și completările ulterioare] numai după încetarea definitivă și irevocabilă a motivului care a determinat suspendarea. Aceasta trebuie dovedită de către organele fiscale sau de contestator printr-un înscris emis de organele abilitate.(...)*

\*

\*

\*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea a Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ...

## **DECIDE :**

**Art. 1. Se suspendă soluționarea pe fond a contestației formulată de SOCIETATEA AGRICOLĂ ... .. , cu domiciliul fiscal în com. ... .. , jud. ... , pentru suma de ... lei, reprezentând:**

- ... lei	- taxă pe valoarea adăugată aferentă;
- ... lei	- majorări de întârziere și dobânzi;
- ... lei	- penalități de întârziere.
<u>... lei</u>	<u>TOTAL,</u>

până la pronunțarea unei soluții definitive pe latură penală, procedura administrativă urmând a fi reluată la încetarea motivelor care au determinat suspendarea, în condițiile legii.

Art. 2. Prezenta decizie a fost redactată în ... ( ... ) exemplare, toate cu valoare de original, comunicate celor interesați.

Art. 3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. . Biroul soluționare contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

... .. ,

**Director Executiv**