

**D E C I Z I A**

**Nr. 39 din 19.10.2005**

**Privind : solutionarea contestatiei formulata de Soc. Agricola  
...cu sediul in localitatea ... 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 Soc. Agricola ,, ... “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 ,inregistrata la agentul economic sub 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 – taxa pe valoarea adaugata aferenta veniturilor din prestari de servicii - xerox;

In mod eronat agentul economic a contestat suma de ... lei ca reprezentind taxa pe valoarea adaugata necolectata aferenta produselor agricole distribuite asociatilor in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol, ci trebuia numai suma de ... lei.

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 fiscala nr. .../2005 intocmite de organul fiscal, motivind urmatoarele:

Organul fiscal a calculat taxa pe valoarea adaugata la produsele distribuite membrilor societari pentru pamintul adus in societate pentru anul 2004 invocand art. 130 din Legea nr. 571/2003.

Societatea Agricola prin reprezentantii ei nu poate sa efectueze o prestare de servicii cu mijloace proprii si pentru interese proprii , acestea fiind in fapt mijloace fixe aduse in societate ca aport propriu al actionarilor, avind ca rezultat, din acest proces de prelucrare a pamintului produse care nu-si schimba niciodata proprietarul.

Dreptul de proprietate definit de legislatie este un drept complet conferind cele trei atributii: posesia, folosinta si dispozitia, iar in acest caz nu are loc nici o schimbare a respectivului drept in conditiile in care aceste produse provin din pamintul propriu, prelucrat cu utilaje proprii.

In statutul societatii, la cap. 2 art. 6 paragraful I se prevede ca membrii societatii au dreptul sa primeasca pentru terenul inregistrat in societate, conform Hotaririi Adunarii Generale in functie de structura anuala a culturilor, ca productia de pe o anumita suprafata pentru care cheltuielile au fost suportate de societate sa fie atribuite acestora in natura, in bani, in procent de pina la 50% iar diferenta de productie sa fie valorificata de societate pentru a crea venit in vederea acoperirii cheltuielilor aferente.

Sustine ca lucrarile executate pe pamintul membrilor asociati care sunt proprietari se executa cu mijloacele de productie (utilaje ) care sunt proprietate a membrilor asociati.

Ca atare distribuirea produselor catre membrii asociati ai societatii nu poate fi considerate nici ca livrare si nici nu se incadreaza in prevederile art. 130 din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003.

Conform art. 5 din Legea nr. 36/1991, societatea agricola este o societate de tip privat cu capital privat, avind ca obiect exploatarea agricola a pamintului si a patrimoniului, uneltelor si a altor mijloace aduse in societate.

Deasemenea sustine ca formularele folosite pentru distribuirea produselor membrilor asociati sunt borderouri si nu facturi fiscale.

Solicita anularea taxei pe valoarea adaugata colectata calculata de organul fiscal aferenta produselor agricole distribuite membrilor asociati in anul 2004 si compensarea taxei pe valoarea adaugata solicitata spre rambursare cu celelalte obligatii restante la bugetul de stat si asigurari sociale.

**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 a accesoriilor aferente acestora, modul de inregistrare a taxei pe valoarea adaugata deductibila, colectata, de determinare a taxei pe valoarea adaugata de rambursat sau de plata si virarea acesteia catre bugetul de stat in vederea solutionarii cererii de rambursare a soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata prin decontul de taxa pe valoarea adaugata depus la A.F.P ... sub nr. .../2005 si la A.C.F ... sub nr. .../2005.

1) Referitor la taxa pe valoarea adaugata

Perioada verificata a fost: 01.02.2004 - 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.

Prin necollectarea 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.

Deasemenea s-a constatat ca agentul economic pe perioada ianuarie 2004 – 31.05.2005 a realizat venituri din prestari servicii xerox in suma de ... lei pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Astfel pe total s-a retinut in sarcina societatii agricole o taxa pe valoarea adaugata de colectat in suma de ... lei.

La data de 31.05.2005 conform balantei de verificare agentul economic a solicitat spre rambursare suma de ... lei.

Avind in vedere ca s-a retinut in sarcina societatii o taxa pe valoarea adaugata de colectat in suma de ... lei, organul fiscal a acceptat spre rambursare suma de ... lei.

**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, 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 porumbului si a altor plante ca sursa principala de venituri.

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, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat, in moneda noua, cu valori mai mici de 1 leu se intregesc la 1 leu“.*

**1) Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei .**

***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.***

**A) Referitor la taxa pe valoarea adaugata ne colectata in suma de ....lei.**

**In fapt:** In luna decembrie a anului 2004 agentul economic a distribuit produse agricole asociatilor in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol in suma de 229.000 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 distribuite membrilor asociati si a retinut in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare concretizate in Decizia de impunere nr. .../2005 in suma de ... lei din care ... lei aferenta produselor agricole distribuite membrilor asociati.

De retinut ca distribuirea produselor agricole catre membrii asociati s-a efectuat pe baza de borderouri in care sunt inscrise 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;

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

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una din activitatile economice

prevazute la art. 127 alin. (2);

d) 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.

Pentru operatiunile mai sus mentionate, incepind cu data de 1 ianuarie 2004 se aplica prevederile art. 126 alin. (1) si art. 130 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.”

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 distribuite 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.**

B) Referitor la taxa pe valoarea adaugata ne colectata in suma de ... lei.

Organul fiscal a constatat ca agentul economic pe perioada ianuarie 2004 – 31.05.2005 a realizat venituri din prestari servicii xerox in suma de ... lei pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata in siuma de ... lei.

Conform legislatiei in materie s-a retinut in sarcina agentului economic o taxa pe valoarea adaugata de colectat in suma de ... lei.

Prin contestatia sa agentul economic nu a adus argumente in sustinerea acestei obligatii fiscale, **acest capat de cerere urmind a fi respins ca nemotivat si nesustinut cu documente.**

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 Soc. Agricola „...“ cu sediul in localitatea ..., ca neintemeiata si nesustinuta cu documente pentru suma de ... lei, reprezentind:

- ... lei – taxa pe valoarea adaugata ne colectata aferenta produselor distribuite asociatilor in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol;
- ... lei – taxa pe valoarea adaugata ne colectata aferenta prestarilor de

servicii xerox;

**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**