

NR.25/2012/IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ...a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala ... prin adresa nr. ...

Contestatia a fost formulata partial impotriva *Deciziei de impunere pentru solutionarea ,la persoane fizice, a decontului cu sume negative de T.V.A cu optiune de rambursare nr.../T.V.A. pentru suma totala de ... lei reprezentand :*

-T.V.A. =... lei;

-accesorii T.V.A. =.. lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv ...data semnarii de primire de pe confirmarea de primire ,aflata in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de Inspectie Fiscala ... respectiv... asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-I.I. ... contesta suma de .. lei reprezentand T.V.A. de plata si .. lei , accesorii stabilite prin Decizia nr. ... din urmatoarele considerente :

Locul unde a relizat veniturile au ca obiect de activitate cultivarea cerealelor,porumbului si altor plante tehnice n.c.a. , COD caen -0111.

Deasemenea mentioneaza ca organul de control considera ca argument in stabilirea sumei de plata ca “ plata in natura a arendei constituie o prestare de serviciu” ceea ce este total neadevarat, intrucat plata in natura constituie o livrare de produse.

Contestatarul mai precizeaza ca nu stie cum organul de control fiscal a stabilit suma de plata din decizie deoarece pentru arenda platita in natura a fost emisa factura fiscala nr... in valoare totala de ... lei din care T.V.A. suma de .. lei care a fost colectata iar diferenta de arenda a fost achitata cu bani, asa cum rezulta din tabelele anexate si pe care organul fiscal nu le-a luat in considerare.

Suma de .. lei , reprezentand majorari, penalitati ,considera ca a fost incorect calculata de organele de control deoarece societatea in toata aceasta perioada a avut T.V.A. de rambursat, chiar daca se iau in considerare sumle stabilite suplimentar.

In conformitate cu art. 119 a(1) din O.G. nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru sumele neachitate la scadenta, ceea ce considera ca nu este cazul acestei societati.

In concluzie solicita anulara in parte a deciziei contestate si exonerarea de la plata sumei de .. lei, reprezentand T.V.A. de plata si ..lei accesorii.

II.-Activitatea de Inspectie Fiscala ...-Serviciul inspectie fiscala persoane

fizice , in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr ... formuleaza urmatorul punct de vedere:

-in timpul inspectiei fiscale s-a constatat ca intreprinderea individuala a folosit in desfasurarea activitatii suprafata totala de .. ha.,suprafata cu care figureaza ca folosita in evidentele APIA ,din care pentru suprafata de .. ha contribuabilul a avut incheiate contracte de arenda si a colectat T.V.A. -ul aferent platii in natura a arendeii iar pentru suprafata de .. ha. pentru care nu avea intocmite contracte de arenda dar pe care le-a folosit conform unor intelegeri verbale cu proprietarii de terenuri si care pentru produsele acordate in natura in schimbul arendeii nu a colectat taxa pe valoare adaugata ,echipa de inspectie fiscala in mod corect si in conformitate cu prevederile art. 130 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal actualizat coroborate cu prevederile art. 8 din H.G. nr. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a codului fiscal a colectat taxa pe valoare adaugata aferenta suprafetei mai sus mentionate.

-in mod eronat contribuabilul sustine ca diferenta de arenda a fost achitata cu bani si ca organul fiscal nu le-a luat in considerare deoarece suma pe care pretinde ca a fost achitata cu bani este mult inferioara sumei totale care s-ar fi cuvenit la suprafata de .. ha,aceste tabele nu au fost prezentate echipei de inspectie fiscala iar sumele respective nu au fost inregistrate in evidenta contabila in partida simpla pe rubrica de plati RJIP pentru a putea capata valoarea de documente justificative tocmai pentru faptul de a induce in eroare echipa de inspectie fiscala cu privire la suprafata utilizata si la productiile obtinute.

De asemenea organul de inspectie fiscala precizeaza ca domnul .. a semnat la finalizarea inspectiei fiscale declaratia obligatorie in conformitate cu prevederile art. 105 al(8) din O.G. nr. 92/2003 actualizata si republicata si care recunoaste ca a pus la dispozitia organului de inspectie fiscala toate documentele si informatiile solicitate.

Referitor la obligatiile fiscale accesorii mentioneaza ca acestea au fost calculate in mod corect deoarece colectarea T.V.A. -ului s-a modificat si suma datorata in luna respectiva calculandu-se in mod corect accesorii in conformitate cu prvederile art. 119 si 120 din O.G. nr.92/2003 actualizata si republicata.

Totodata face mentiunea ca in conformitate cu prevederile art. 205 si 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu prevederile OMF 2137/2011 in formularea contestatiei contestatarul nu a invocat temeiul de drept in sustinerea motivelor invocate.

In concluzie organul de inspectie fiscala propune respingerea contestatiei I.I.

....

III. Luind in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul fiscal se retin urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala au efectuat inspectie fiscala la I.I. ... ca urmare a solicitarii de catre contestatara a rambursarii taxei pe valoare adaugata prin decontul de T.V.A. inregistrat la A.F.P... sub nr. .. si la A.I.F. ..sub nr. ...

In urma acestei verificari fiscale a fost emisa *Decizia de impunere pentru solutionarea ,la persoane fizice, a decontului cu sume negative de T.V.A cu optiune de rambursare nr../T.V.A. .*

Prin aceasta decizie s-a stabilit de plata suma de .. lei reprezentand T.V.A. in suma de ... lei si accesorii aferente in suma de .. lei din care **I.I. ... contesta doar suma de .. lei reprezentand T.V.A. in suma de .. lei si accesorii T.V.A. in suma de .. lei.**

1.-Cu privire la suma contestata de .. lei reprezentand T.V.A

Perioada verificata:...

In fapt- I.I. ... desfasoara ca activitate cultivarea cerealelor,porumbului si a altor plante tehnice iar in perioada supusa inspectiei fiscale a acordat arendatorilor produse si bani rezultate din exploatarea terenurilor acestora,in schimbul dreptului de folosinta,fara a inregistra T.V.A. colectata aferenta platii in natura a arendeii .

Cauza supusa solutionarii Biroului solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P.... este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala care au stabilit de plata taxa pe valoare adaugata in conditiile in care I.I.a efectuat plata in natura a arendeii fara a colectata taxa pe valoare adaugata.

In sustinere, contestatarul mentioneaza ca este total neadevarat ca plata in natura a arendeii constituie o prestare de serviciu intrucat plata in natura constituie o livrare de produse.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei,se retine ca I.I. ... lucreaza teren agricol in arenda pentru proprietarii de teren care au dat terenul pentru a fi lucrat in parte, pentru cei care au lasat graul spre vanzare si pentru cei care au primit contravaloarea cantitatii de grau in lei, conform celor trei tabele anexate la dosarul cauzei.

In fundamentarea solutiei ce va fi adoptata se are in vedere faptul ca **“prin arendare se înțelege contractul încheiat între proprietar, uzufructuar sau alt deținător legal de bunuri agricole, denumit arendator, și arendaș, cu privire la exploatarea bunurilor agricole pe o durata determinata și la un preț stabilit de părți.”**

In speta in cauza I.I. ..in calitate de arendaș (cel care a luat in arenda terenurile) a efectuat o livrare de bunuri catre arendatori(proprietarii legali ai terenurilor transmise in arenda) in contul obligatiei de plata, ca urmare a prestarii de servicii efectuate de acesta.

In drept -cauza isi gaseste solutionarea in prvederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu prevederile H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare, in care se 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. 127 Persoane impozabile și activitatea economică

(1) Este considerată persoană 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.

(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. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.**

[]

Art. 128 Livrarea de bunuri

(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.

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.

Iar in H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare,se precizeaza :”

art.130 pct.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:b) **plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a arendeii, care constituie o prestare de servicii.**”

Art.137 Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:e) în cazul schimbului prevăzut la [art. 130](#) și, în general, atunci când plata se face parțial ori integral în natură sau atunci când valoarea plății pentru o livrare de bunuri ori o prestare de servicii nu a fost stabilită de părți sau nu poate fi ușor stabilită, baza de impozitare se consideră ca fiind valoarea de piață pentru respectiva livrare/prestare.(....)

Astfel, din actele normative citate anterior se retine ca acordarea produselor agricole arendatorilor in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol intra in sfera de aplicare a T.V.A intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii in schimbul dreptului de folosinta asupra pamantului arendatorilor.

Deci, prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, nu reglementeaza **plata in natura a arendeii** ca fiind operatiune scutita de T.V.A.

Cu privire la aceasta incadrare se retine ca arendarea este o operatiune de punere la dispozitie a terenului agricol,scutita de plata taxei pe valoare adaugata,iar **plata in natura a arendeii(speta de fata) reprezinta plata serviciului de arendare care constituie o livrare de bunuri**,respectiv produse agricole pentru care societatea are obligatia colectarii taxei pe valoare adaugata aferenta.

Plata in natura a arendeii cu grau de catre arendas catre arendatori reprezinta o stingere a unei obligatii pe care arendasul o are fata de proprietarul de teren la momentul semnarii contractului de arenda .

In consecinta,arendarea si plata in natura a arendeii sunt doua operatiuni distincte,prima scutita de taxa pe valoare adaugata,iar cea de-a doua fiind o operatiune care se cuprinde in sfera de aplicare a taxei pe valoare adaugata.

Referitor la cauza supusa solutionarii se retine ca operatiunea de plata in natura a arendeii s-a efectuat in baza unor borderouri semnate de arendatori in care sunt inscrise cantitatea de grau primita sau valoarea acesteia in lei determinata la nivelul pretului de cost al graului.

Fata de situatia de fapt si de drept prezentată, organele de solutionare a contestatiei au retinut că I.I....in calitate de arendas, **fiind platitor de T.V.A. , pentru faptul ca a efectuat o livrare de bunuri in contrapartida cu o prestare de servicii (arenda) trebuia sa colecteze T.V.A si implicit sa-si achite la buget suma datorata urmare a operatiunilor contabile**, drept pentru care acest capat de cerere va fi respins ca neantemeiat conform prevederilor **pct.11.1 lit.a) din Ordinul nr. 2137/2011 privind**

aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”.

2.-Cu privire la suma contestata de .. lei reprezentand accesorii T.V.A.,pentru care contestatara afirma ca aceasta este incorect calculata deoarece in acea perioada a avut T.V.A de rambursat mentionam ca in Referatul cu propuneri de solutionare nr. ... organul de inspectie arata ca aceasta suma a fost calculata **dupa ce a fost stabilita taxa pe valoare adaugata colectata ce a determinat modificarea sumei datorata in luna respectiva.**

Astfel,se retine ca stabilirea de accesorii in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura taxei pe valoare adaugata in suma de ... lei aceasta datoreaza si accesoriile aferente acesteia reprezentand masura accesorie in raport cu debitul conform principiului de drept “ accesorium sequitur principale” , drept pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa si pentru acest capat de cerere ca neintemeiata .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 126(1), art.127(1)(2),art,128(1) ,art.130, art. 137 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare,H.G. nr. 44/2004 art. 130 pct.8(1),pct.11.1 lit.a) din Ordinul nr. 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX , coroborat cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata,se

D E C I D E :

Art.1.-Respingerea contestatiei I.I. .. ca neantemeiata pentru suma totala contestata de .. lei reprezentand :

-T.V.A. =..lei;

-accesorii T.V.A. =...lei.

Art.2 -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul... in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....

