

D E C I Z I A

Nr. 45 din2007

Privind: solutionarea contestatiei formulata de S. A. , cu sediul in comuna, jud. inregistrata la D.G.F.P..... sub nr...../2007.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului, a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala - Activitatea de Control Fiscal, prin Adresa nr./2007, inregistrata la D.G.F.P. sub nr...../2007, cu privire la contestatia formulata de S.A., cu sediul social in comuna, judetul, ocazie cu care s-a inaintat dosarul cauzei impreuna cu referatul fara numar, privind propunerile de solutionare.

Deoarece cererea petentei, nu intrunea conditiile procedurale obligatorii stipulate de legiuitor, cu Adresa nr./2007, organele de solutionare ii solicita acesteia sa indeplineasca cerintele legale, autoarea cererilor raspunzand in acest sens prin Adresa nr...../2007, noile completari formulate de contestatoare fiind aduse la cunostinta organelor de inspectie fiscala cu Adresa nr./2007, intocmindu-se in speta Referatul motivat cu propunerile de solutionare nr./2007.

S.A. contesta masurile dispuse prin Decizia de impunere nr./2007, sinteza Raportului de inspectie fiscala nr./2007, intocmite de Activitatatea de Control Fiscal, prin care i-a fost stabilita suplimentar de plata suma de lei, reprezentand :

- lei taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata;
- lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare.

Cererea petentei nu indeplineste procedurile obligatorii stipulate de legiuitor la art. 206 alin.(1) lit. c) si d) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in ceea ce priveste motivele de fapt si de drept si dovezile pe care-si intemeiaza contestatia referitor la suma de reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata si respectiv la accesoriile aferente intregului quantum reprezentand taxa in cauza.

Celelalte proceduri de contestare prevazute de lege fiind indeplinite, Directia Generala a Finantelor Publice, este competenta sa solutioneze cererea formulata de S.A.

I. S.A. contesta masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr./2007, sintetizate in Decizia de impunere nr...../2007, ale Activitatii de Control Fiscal

Autoarea cererii incadreaza drept nelegal si netemeinic actul de control, in care se considera ca in cauza are loc un transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii agricole in schimbul dreptului de folosinta asupra pamantului asociatilor.

Din punctul de vedere al petentei se retine ca distribuirea produselor agricole, in natura catre membrii asociati nu reprezinta o livrare de bunuri, conform art. 126 din Legea nr. 571/2003, pentru ca nu se respecta prima conditie prevazuta de lege “ aceasta operatiune sa se faca cu plata “.

Totodata asa cum legiuitorul prevede in mod expres acest lucru, nu poate fi considerata livrare de bunuri deoarece toate celelalte conditii trebuiesc indeplinite cumulativ.

Mentioneaza ca distribuirea acestor produse agricole se face in natura, pe baza de borderou si nu de factura, cu titlu gratuit, conform statutului societatii si nu are loc un act de vanzare-cumparare.

In conditiile aratate autoarea cererii considera ca bunurile (produsele agricole) rezultate din exploatarea acestor terenuri nu sunt proprietatea societatii ci a persoanelor care pastreaza dreptul de proprietate asupra terenurilor si au fost de acord ca in schimbul dreptului de folosinta asupra acestora sa primeasca o cota de produse, prevazuta in statut.

Pentru considerentele aratate petenta solicita anulara actului de control si exonerarea de la plata sumei in quantum total de lei(..... lei taxa pe valoarea adaugata suplimentara si lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata);

II. Din Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr./2007, intocmit de organele de control ale Structurii de Administrare Fiscala –Activitatea de Control Fiscal, se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala generala desfasurata la sediul contribuabilului a avut ca obiectiv verificarea bazelor de impunere, a realitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor fiscale de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora.

Agentul economic a fost verificat anterior pe linie fiscala la data de2006 de catre inspectorii din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala, in baza solicitarii contribuabilului de solutionare a decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare de la A.F.P. sub nr./2005. In urma inspectiei fiscale generale s-a constatat TVA pentru care contribuabilul are drept de rambursare in suma de lei si TVA suplimentar in suma de lei. Prin referatul nr./2006 emis de A.F.P. a fost rambursata TVA in suma de lei iar diferenta in suma de lei a fost compensata cu accesorii aferente TVA. Contribuabilul nu a inregistrat in evidenta contabila referatul nr./2006 reprezentand compensarea sumei de lei, cu accesorii aferente TVA neachitata in termen, deoarece acesta nu a fost instiintat in scris de A.F.P. despre masura compensarii luata, conform art. 116 alin.(9) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Suma de lei a fost constituita de organele de inspectie fiscala in TVA suplimentara de plata, motivat prin neintocmirea de catre petenta a notei contabile de compensare, suma in cauza regasindu-se in soldul contului 4424-“TVA de recuperat”.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, aferenta platii in natura a produselor catre membrii asociati, baza legala a constatarilor este data de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv de H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003.

In perioada verificata agentul economic a acordat asociatilor produse agricole in schimbul cedarii dreptului de folosinta a terenurilor agricole proprietatea membrilor asociati, fara a considera aceasta operatiune impozabila si care sa intre in sfera de aplicare a TVA.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza temeiul legal in baza caruia operatiunile in cauza sunt considerate impozabile din punct de vedere al TVA, ca fiind format de art. 126 alin.(1) si art. 127 alin(1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere cadrul legislativ invocat, organele de inspectie fiscala mentioneaza ca acordarea bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor asociatilor este operatiune impozabila intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii agricole in schimbul dreptului de folosinta asupra pamantului asociatilor si nu poate fi considerata operatiune scutita conform art. 141 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Pentru operatiunile prevazute la art. 141 “ Operatiuni scutite de TVA” din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, contribuabilul nu are dreptul de deducere TVA pentru bunurile sau serviciile achizitionate. In conformitate cu prevederile art. 145 alin.(3) , lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de TVA are dreptul sa deduca TVA datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa fie livrate

si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate sau urmeaza sa fie prestate de alta persoana impozabila, daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

In consecinta organele de inspectie fiscala au stabilit ca agentul economic avea obligatia de a colecta TVA aferenta produselor agricole acordate asociatilor in perioada supusa inspectiei fiscale generale.

Astfel, in luna decembrie 2006, agentul economic a distribuit produse membrilor asociati in valoare de lei, astfel: orz kg. in valoare de lei si grau kg. in valoare de lei, lei(..... x19%), reprezentand TVA colectata aferenta produselor agricole acordate asociatilor pe intreaga perioada verificata.

Pentru neachitarea la termenele legale a diferentei de lei(.....+.....) reprezentand TVA, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei in baza O.G. nr. 92/2003, republicata-art. 120 si conform Legii nr. 210/2005(anexa 2, pag. 4).

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile organului de control precum si cele invocate de petenta in sustinerea cauzei , in raport cu actele normative in vigoare se retin urmatoarele:

Societatea agricola, are sediul social in comuna, judetul, este inregistrata in Registrul societatilor agricole de la Judecatoria sub nr. /1991, are C.U.I., atribut fiscal R, cu obiect de activitate principala: cultura cerealelor , porumbului si a altor plante, cod CAEN 0111, fiind reprezentata de D-l in calitate de presedinte.

A.Cu privire la taxa pe valoarea adaugata in cuantumul contestat.

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

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a judetului, poate analiza pe fond acest capat de cerere din contestatie, in conditiile in care petitionara nu prezinta motivele de fapt si de drept precum si dovezile pe care-si intemeiaza contestatia.

In fapt, organele de solutionare constata ca petenta nu precizeaza motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia la acest capat de cerere, neanexand la dosarul cauzei dovezile in sustinerea acesteia.

Deasemnea petenta nu a inteles sa dea curs solicitarilor imperative formulate de organele de solutionare prin Adresa nr. /2007, prin care i se cerea sa indeplineasca conditiile procedurale obligatorii stipulate de legiuitor, prin raspunsul regasit in Adresa nr. /2007, inregistrata la D.G.F.P. sub nr. /2007, aceasta mentioneaza doar cuantumul total al sumei contestate, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente.

Astfel singura referire din contestatie la suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata se face prin includerea acesteia in cuantumul total al sumei contestate.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 206 alin.(1) lit. c) si d), si art. 217 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu dispozitiile pct.2.4 si 2.5 si 12.1 din ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 in care se stipuleaza:

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr.513/31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

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;

[...]

ART. 217

Respingerea contestatiei pentru neindeplinirea conditiilor procedurale

(1) Daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei.

[...]

*Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

2.4. 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.

2.5. In exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, in termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata.

[...]

12.1. 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;

Organele de solutionare retin ca neprecizarea motivelor de fapt si de drept precum si a documentelor in sprijinul sustinerii acestui capat de cerere din contestatie face imposibila antamarea fondului problemei.

Cauzei ii sunt incidente si dispozitiile art. 1169 din Codul civil, respectiv: *Cel ce face o propunere inaintea judecatii trebuie sa o dovedeasca.*

Dealtfel, prin nesustinerea contestatiei cu documente si neargumentarea acesteia, petenta nu poate demonta constatările organelor de inspectie fiscala.

Pentru considerentele aratate **urmeaza sa fie respins acest capat de cerere din contestatie ca nemotivat si nesustinut cu documente .**

2. Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de lei aferenta produselor agricole acordate membrilor asociati.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala, care au dispus petitionarei colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta produselor acordate membrilor asociati in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol, in conditiile in care aceasta considera operatiunea in cauza drept neimpozabila.

In fapt, in perioada supusa verificarii, respectiv2006-.....2007, societatea petitionara a acordat membrilor asociati produse rezultate din exploatarea terenului acestora, in schimbul dreptului de folosinta, fara insa a considera aceasta operatiune impozabila si care sa intre in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala, au stabilit ca agentul economic avea obligatia de a colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta produselor acordate membrilor asociati, in acest sens calculandu-i o diferenta de T.V.A. in quantum total de lei, aferenta unei baze impozabile in quantum total de lei.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se precizeaza:

*Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal (publicata in M.O. nr.927/23.12.2003), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

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 efectuate 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 este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 127 alin. (1);

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin. (2).

[...]

ART. 127

(1) Este considerata **persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.**

(2) In sensul prezentului titlu, **activitatile economice** cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv **activitatile** extractive, **agricole** si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

[...]

ART. 128

(1) **Prin livrare de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia.**

[...]

ART. 130

In cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii in schimbul unei livrari 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.

[...]

*H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004, pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal(publicata in M.O. nr. 112/06.02.2004), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

CAPITOLUL IV

Operatiuni impozabile

[...]

Pct. 4 alin (2)

(2) **Se considera livrare de bunuri, in sensul art. 128 alin. (1) din Codul fiscal, produsele agricole retinute drept plata in natura a prestatiei efectuate de persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care presteaza servicii pentru obtinerea si/sau prelucrarea produselor agricole, [...].**

Aceste reglementari sunt coroborate cu prevederile art. 5, art. 6 si art. 8 din Legea nr. 36/1991 privind societatile agricole si alte forme de asociere in agricultura, (M.O. nr. 97/06.05.1991), in care se stipuleaza:

[...]

ART. 5

Societatea agricola este o societate de tip privat, cu capital variabil si un numar nelimitat si variabil de asociati, avand ca obiect exploatarea agricola a pamantului, uneltelor, animalelor si altor mijloace aduse in societate, precum si realizarea de investitii de interes agricol. Exploatarea agricola poate consta din: organizarea si efectuarea de lucrari agricole si imbunatatiri funciare, utilizarea de masini si instalatii, aprovizionarea, prelucrarea si valorificarea produselor agricole si neagricole si alte asemenea activitati. [...]

[...]

ART. 6

Uneltele agricole si alte utilaje, mijloacele materiale si banesti, precum si animalele pot fi aduse in societate, in proprietatea sau numai in folosinta acesteia, dupa caz. Terenurile agricole se aduc numai in folosinta societatii, asociatii pastrandu-si dreptul de proprietate asupra acestora. La intrarea in societatea agricola, bunurile mobile si imobile, precum si animalele se vor evalua pentru a se determina partile sociale subscrise de fiecare membru asociat.[...]

[...]

ART. 8

Prin statut se vor determina conditiile pentru admiterea asociatilor in societate, numarul minim de asociati care nu poate fi mai mic de 10, capitalul social format din parti sociale de egala valoare, a caror marime nu poate fi mai mica de 10.000 lei fiecare, numarul de parti sociale pe care il poate avea un asociat, modul de evaluare a partilor sociale in cazul aportului in natura, inclusiv a folosintei pamintului.

[...]

Spetei ii sunt incidente si prevederile art. 484 din Codul civil, respectiv:

Fruitele produse de vre-un lucru nu se cuvin proprietarului , decat cu indatorire din partea-i de a plati sematurile si munca pusa de altii.

Astfel, din actele normative citate anterior se retine ca acordarea produselor agricole membrilor asociati in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata , intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii agricole in schimbul dreptului de folosinta asupra pamantului asociatilor. Deasemenea in solutia adoptata s-a avut in vedere si faptul ca persoana juridica platitoare de taxa pe valoarea adaugata, pentru desfasurarea activitatii de productie agricola a efectuat diverse aprovizionari(carburanti, seminte, ingrasaminte, etc), pentru care pe baza de documente legale si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, iar productia realizata a fost valorificata atat prin vanzarea la terti, operatiune pentru care a colectat taxa pe valoarea adaugata, cat si prin acordarea in natura a drepturilor cuvenite asociatilor (asa cum rezulta din documentele anexate la dosarul contestatiei de organul de control, petenta neaducand in sprijinul sustinerii cererii nici un document doveditor in sensul celor solicitate in contestatie).

Deasemenea, se retine ca cele doua operatiuni, acordarea de produse si serviciul de punere la dispozitie a terenului agricol, se inregistreaza in contabilitatea societatii separat.

Este de retinut si faptul ca in acelasi sens s-a pronuntat si Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectie Fiscala din cadrul M.F.P.-A.N.A.F. prin Adresa nr./2005, inregistrata la D.G.F.P. sub nr./2006, (in urma solicitarii organului de solutionare, potrivit pct. 9.1 din Ordinul nr. 519/2005), in care se precizeaza:

„[...]rezulta ca societatile agricole sunt considerate din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata persoane impozabile, iar predarea produselor agricole in schimbul folosintei pamantului constituie un schimb care implica o prestare de serviciu pentru o livrare de bunuri in care fiecare persoana impozabila a efectuat o livrare de bunuri sau o prestare de serviciu cu plata, potrivit art. 130 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Predarea produselor agricole persoanelor fizice, membrii asociati in societatile agricole infiintate in baza Legii nr. 36/1991, pentru pamantul adus in folosinta acestora, constituie din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata o livrare de bunuri cu plata.”

In ceea ce priveste punctul de vedere al autoarei cererii, acesta nu este de natura sa inlature constatările organelor de inspectie fiscala, celelalte documente anexate in sprijinul sustinerii acestui capat de cerere din contestatie regasindu-si aplicabilitatea numai in cazurile respective.

Organul de revizuire retine ca in conformitate cu prevederile legale in materie fiscala, citate in cuprinsul deciziei, si in vigoare la data producerii fenomenului economic , produsele livrate membrilor asociati reprezinta o operatiune impozabila, fapt pentru care **cererea petentei urmeaza a fi respinsa ca neîntemeiata.**

B. Referitor la obligatiile fiscale accesorii in quantum total de lei, aferente debitului suplimentar in quantum total de lei(.....+.....) reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice este de a stabili legalitatea masurii reprezentantilor A.C.F., care pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata in quantum total de lei, i-au calculat petentei accesorii, reprezentand majorari de intarziere in quantum total de lei.

In fapt, pentru neachitarea la termen a taxei pe valoarea adaugata in quantumul contestat, organele de inspectie fiscala i-au calculat petentei accesorii in quantum total de lei, reprezentand majorari de intarziere, pentru perioada2007-.....2007.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 116 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza:

*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala,(publicata in M.O. nr.941/23.12.2003), republicata(M.O. nr. 863/26.09.2005), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 116

Majorari de intarziere

(1) *Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.*

[...]

(5) *Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

[...]

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este platita la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa plateasca si sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Principiului de drept *accessorim sequitur principale* isi gaseste deasemena aplicabilitatea in speta de fata.

Dealtfel la acest capat de cerere din contestatie petenta nu aduce nici un argument, ori document, care sa inlature constatările organelor de inspectie fiscala, referindu-se la accesorii numai prin simpla introducere a sumelor in cauza in quantumul total al obligatiilor fiscale suplimentare, nerespectand astfel nici dispozitiile art 206 alin.(1) lit. c) si d) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 513 din 31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

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;**

[...]

organul de solutionare neputandu-se substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a formulat contestatia(la acest capat de cerere).

Pentru considerentele retinute **urmeaza a fi respins acest capat de cerere din contestatie ca neintemeiat si neargumentat.**

*

* *

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.386/2007 privind organizarea Ministerului Economiei si Finantelor, a H.G. nr. 495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului.....,

DECIDE :

Art.1. Respinge ca nemotivata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de S.A. cu sediul social in comuna, judetul pentru suma de **lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata.

Art.2. Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.A. cu sediul social in comuna, judetul pentru suma de **lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata, aferenta produselor agricole acordate membrilor asociati.

Art.3. Respinge ca neintemeiata si neargumentata contestatia formulata de S.A. cu sediul social in comuna, judetul pentru suma de **lei** reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara de plata.

Art.4. Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Art.5. Prezenta a fost redactata in 5 (cinci) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

Art.6. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,