

DECIZIA nr. 2234/591/27.12.2011

privind solutionarea contestatiei formulate de catre PFAinregistrata la DGFP Timis sub nr./19.08.2011

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Timis a fost sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala cu adresa nr./18.08.2011 cu privire la contestatia formulata de catre PFA inregistrata la DGFP Timis sub nr./19.08.2011.

PFA are domiciliul fiscal in Loc., Jud. Timis;
CIF RO.....

Contestatia s-a formulat impotriva masurilor inscrise in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr./30.06.2011, este autentificata cu semnatura si stampila reprezentantului legal.

Contestatia a fost formulata in termenul legal prevazut la art. 207 alin. 1 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 206 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice; DGFP Timis prin Biroul solutionare contestatii este competenta sa solutioneze contestatia.

I. Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independente in mod individual si/sau intr-o forma de asociere nr./30.06.2011, aducind urmatoarele argumente:

- valoarea arendei de lei stabilita de organele de inspectie fiscala nu este corecta deoarece preturile luate in calcul nu sunt practicate de arendatori la plata arendei in bani si ca atare TVA colectata la valoarea arendeii trebuie ajustata corespunzator; mentioneaza ca da doar cereale la proprietarii de terenuri.

- valoarea laptelui vandut catre SC SA de lei stabilita de organele de control nu este corecta iar SC SA nu isi deduce TVA

invocind faptul ca PFA este mic producator deoarece nu depaseste 250 litri lapte/zi.

II. In Raportul de inspectie fiscala nr...../30.06.2011 intocmit ca urmare a efectuării inspectiei fiscale organul de inspectie fiscala a constatat ca in baza contractelor incheiate cu SC S.A, CUI cu sediul ine, in perioada verificata PFA a livrat lapte materie prima catre aceasta societate, neintocmind avize de insotire a marfii si facturi, incalcand prevederile art. 155 alin. 1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , *adica "Persoana impozabila care efectueaza o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decat o livrare/prestare fara drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) si (2) trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar, cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator taxei, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa"....*

PFA..... a platit arenda in produse agricole, pentru pamantul luat in arenda, conform contractelor incheiate cu arendatorii, in suma de lei (contravaloarea in lei a produselor agricole date ca arenda calculata pe baza preturilor medii ale produselor agricole, stabilite prin hotarari ale consiliilor judetene).

Conform art. 130 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si pct. 8 alin. 1 lit. a din HG nr.44/2004 pentru "plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a serviciului de prelucrare/obtinere a produselor agricole" se colecteaza TVA conform prevederilor art. 150 alin. 1 lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Contribuabilul nu a colectat TVA aferenta arendeii in suma de lei, incalcand prevederile art. 150 alin. 1. lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

Pentru livrarile efectuate catre persoane fizice si juridice, PFA nu a emis facturi, nu a inregistrat in jurnalele de vanzari aceste operatiuni si nu a colectat TVA prin deconturile de TVA..

III. Avand in vedere sustinerile petentului, constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre petent si de catre organele de inspectie fiscala, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca organul de inspectie fiscala a stabilit

in sarcina contestatorului TVA suplimentara de plata in suma delei si accesorii aferente in suma de lei din care se contesta urmatoarele :

1. Referitor la stabilirea valorii arendei petentul contesta modul in care organul de control a stabilit baza impozabila la TVA pentru arenda platita in produse, pentru care contribuabilul nu a colectat TVA, argumentand ca organul de control nu a luat in calcul preturile practicate de arendatori la plata arendeii.

Fata de cele invocate de contribuabil si din documentele aflate in dosarul contestatiei organul competent sa solutioneze contestatia constata ca de la data inregistrarii in scopuri de TVA, data de 11.06.2008, PFA a platit arenda proprietarilor de terenuri, in produse, conform contractelor de arenda, asa cum rezulta si din documente anexate in contestatie fara a colecta TVA pentru aceste livrari.

Contestatorul avea obligatia sa aiba in vedere si sa aplice prevederile art. 130 "Schimbul de bunuri sau servicii" din Legea nr.571/2003 care prevede ca "in cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri in schimbul unei prestari de servicii, fiecare persoana impozabila se considera ca a efectuat o prestare de servicii, respectiv o livrare de bunuri". Conform punctului 8 (1) din NM date in aplicarea art. 130 din Legea nr.571/2003 aprobate prin H.G. nr.44/2004 operatiunile prevazute la art. 130 din Codul Fiscal includ si plata arendeii prin produse agricole.

Art. 62 alin. 1) din Legea nr.571/2003 precizeaza ca in cazul in care arenda este exprimata in natura, echivalarea in lei se va face pe baza preturilor medii ale produselor agricole, stabilite prin hotarari ale consiliilor judetene.

Prin aplicarea prevederilor art. 130 si a art. 62 alin. 1) din Legea nr.571/2003 s-a stabilit ca proprietarii terenurilor au prestat un serviciu de inchiriere la valoarea stabilita in lei in suma de lei pe baza cantitatilor de produse prevazute in contractele de arenda evaluate la pretul mediu stabilit prin hotari ale consiliilor judetene, ce constituie venit brut si baza de impozitare pentru TVA (in schimbul serviciului prestat proprietarii au primit produse agricole, pentru care chirasul se considera ca a efectuat o livrare de bunuri la aceiasi valoare).

Contravaloarea in lei a arendeii stabilita de organul de control conform prevederilor art. 137 alin. 1) lit. e) din Legea nr.571/2003, respectiv la valoarea de piata, ce constituie baza de impozitare pentru livrarile de bunuri in schimbul arendeii, este in suma de lei asa cu reese din din raportul de inspectie fiscala si nu lei cat contesta contribuabilul.

=	..... Lei	An 2008 TVA colectata arenda org. control
=	..... Lei	An 2009 TVA colectata arenda org. control
=	..... lei	An 2010 TVA colectata arenda org. control
=	..... lei	Total TVA colectata stabilita de organul de control =
=	..... lei	An 2008 TVA colectata arenda de contribuabil =
		An 2009 TVA colectata arenda de contribuabil =
		An 2010 TVA colectata arenda de contribuabil =
		Total TVA colectata stabilita de contribuabil =

Diferenta de lei dintre TVA colectata stabilita de organul de control si TVA colectata calculata de contribuabil in contestatie, reprezinta TVA colectata aferenta arendeii platite in produse

d-lui in anul 2010, conform contractului de arenda nr./24.10.2008 prezentat in timpul controlului, a anexelor si a situatiilor prezentate in timpul inspectiei fiscale de catre contribuabil, din care rezulta ca acesta a primit in anul 2010 arenda in produse adica 1.201 kg grau si 1.401 kg prorumb.

In timpul inspectiei fiscale a fost prezentat contractul de arenda inregistrat cu nr./24.10.2008 in care se precizeaza ca arenda reprezinta cantitatea de 300 kg/ha de produse iar la dosarul contestatiei s-a depus un document care se numeste Acord aditional-model de modificare a contractului de arenda la contractul de arenda nr./24.10.2008 in care se precizeaza ca "arendasul ridica subventiile si nu se dau produse agricole".

Din analiza acestui document nu reiese data la care s-a emis iar contestatorul nu a prezentat in timpul inspectiei fiscale si nici la dosarul contestatiei alte documente suplimentare din care sa rezulte ca proprietarul terenului a incasat subventiile si ca intr-adevar nu a primit produsele agricole asa cum le-a primit in anul 2009, in baza contractului de arenda nr. .../24.10.2008, prezentat in timpul inspectiei fiscale.

Din Raportul de inspectie fiscala rezulta ca baza de impunere stabilita organul de control este in suma de lei pentru care a colectat suplimentar TVA in suma de lei si nu este suma de lei cit precizeaza contestatorul.

Conform prevederilor art. 205 alin, 3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala baza de impunere si impozitul stabilite prin decizie de impunere se contesta numai impreuna.

Pentru acest capat de cerere se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru valoarea arende de lei la care corespunde TVA colectata in suma de Lei.

2. Referitor la stabilirea bazei impozabile pentru laptele vandut catre S.C. S.A.

Organul de inspectie fiscala a constatat ca de la data inregistrarii in scopuri de TVA, respectiv de la data de 11.06.2008, contribuabilul nu a colectat TVA pentru livrarile de lapte si nu a emis facturi conform prevederilor art. 155 alin. 1) din Legea nr.571/2003.

Conform prevederilor art. 125¹ alin. 1) pct. 4) din Legea nr. 571/2003 activitatea economica are intelesul prevazut la art. 127 alin. 2).

Pentru livrarile de lapte efectuate, asa cum reiese din borderourile de achizitie intocmite de beneficiar, in valoare totala de lei organul de inspectie fiscala a coletat TVA in suma de lei; situatia livrarilor este certificata si prin adeverinta nr./20.05.2011 emisa de S.C. S.A. din care rees cantitatile de lapte livrate de catre contestator in perioada iulie 2008 - decembrie 2010.

Pentru valoarea livrarilor de lapte in suma de lei pentru care contribuabilul nu a coletat TVA, organul de control a colectat suplimentar TVA in suma de lei, conform prevederilor art. 137 alin. 1) lit.a) din Legea nr.571/2003, prin aplicarea cotei standard de 19% si 24% intrucat in contractul de livrare nu se prevede daca pretul cuprinde sau nu TVA.

Argumentele aduse in contestatie ca beneficiarul S.C. S.A. nu-si poate deduce TVA deoarece livrarile zilnice de lapte nu depasesc 250 litri, sunt neintemeiate intrucat persoanele impozabile, in speta contestatorul, sunt

obligate sa se comporte ca platitorii de TVA indiferent de cantitatea bunurilor livrate, a preturilor practicate, a perioadei din cursul anului cind se efectueaza livrarile etc., deci contestatorul fiind declarat platitor de TVA avea obligatia sa emita factura fiscala cu TVA, pentru livrarile efectuate, la sfirsitul fiecarei luni prin centralizarea avizelor de expeditie intocmite pentru fiecare livrare sau in raport de conditiile stabilite in contractul incheiat.

In baza celor prezentate se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru TVA colectata in suma de lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrativ fiscale, in baza referatului nr...../27.12.2011 se

DECIDE

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru TVA suplimentara de plata in suma de lei (..... lei+.....lei)
- respingerea ca neargumentata a contestatie pentru:
 - TVA stabilita suplimentar lei
 - majorari de intirzierelei
 - penalitati de intirzierelei
- prezenta decizie se comunica la :
 - PFA
 - Activitatea de inspectie fiscala -Serv. insp. fiscala PF 1

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

p. DIRECTOR EXECUTIV

.....