

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE ...

DECIZIA

Nr. 28 din 03.08.2005

Privind : solutionarea contestatiei formulata de ... cu sediul social in, Com. ..., Judetul ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr..../2005.

Directia Generala a Finantelor Publice ..., prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor 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 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. .../2005 si la Directia Controlului Fiscal sub nr. .../2005 formulata de Societatea Agricola ..., cu sediul in Com. ..., Jud. ..., impotriva masurilor dispuse prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...2005, sintetizat in Decizia de impunere nr. .../2005, ocazie cu care a fost inaintat dosarul cauzei si Referatul cu propunerile de solutionare.

Prin adresa nr. .../2005 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ... sub nr. .../2005, Societatea Agricola ... cu sediul in Com. ..., Jud. ..., completeaza cererea formulata initial in sensul corectarii cuantumului sumei totale contestate, contestand deopotriwa si accesoriile aferente debitului in cauza.

Obiectul contestatiei il constituie suma de ... lei reprezentand:

- *pentru perioada decembrie 2000 – decembrie 2001 suma de ... lei din care:*

- ... lei - diferenta taxa pe valoarea adaugata colectata de plata;
- ... lei – dobanzi;
- ... lei – penalitati de intarziere.

- *pentru perioada decembrie 2003 – decembrie 2004 in suma de ... lei din care:*

- ... lei – diferenta taxa pe valoarea adaugata colectata de plata;
- ... lei - dobanzi;
- ... lei - penalitati de intarziere.

Potrivit prevederilor art. 1 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 59/23.06.2005 privind unele masuri de natura fiscala si financiara pentru punerea in aplicare a Legii nr. 348/2994 privind denominarea monedei nationale „*impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc si se refelecta in contabilitate in moneda noua*”, regula aplicandu-se si pentru obligatiile fiscale pana la data de 30.06.2005.

Astfel creantele fiscale contestate sunt in suma de 216.525 lei noi din care:

- *pentru perioada decembrie 2000 – decembrie 2001 suma ... lei noi din care:*

- ... lei noi - diferenta taxa pe valoarea adugata colectata de plata;
- ... lei noi – dobanzi;
- ... lei noi – penalitati de intarziere.

- *pentru perioada decembrie 2003 – decembrie 2004 suma de ... lei noi din care:*

- ... lei noi - diferenta taxa pe valoarea adaugata colectata de plata;
- ... lei noi – dobanzi;
- ... lei noi - penalitati de intarziere.

Constatand ca in speta sunt indeplinite si celelalte conditii prevazute de art. 174(1), art. 175 si art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala republicata, Directia Generala a Finantelor Publice ..., este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin cererea sa Societatea Agricola „...” cu sediul in Com. ..., Jud. ..., contesta partial Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...2005 si inregistrat in cadrul Directiei de Control Fiscal sub nr. .../2005 prin care s-a stabilit suplimentar taxa pe valoarea adaugata colectata de plata, dobanzi si penalitati de intarziere, motivand urmatoarele:

a) Taxa pe valoarea adaugata colectata

In urma Raportului de inspectie fiscala nr. .../2005 s-a constatat ca in mod eronat in perioada 01.03.2000 - 31.03.2005 societatea agricola nu a colectat taxa pe valoarea adaugata la plata arendei in suma de ... lei noi la care s-au calculat dobanzi in valoare de ... lei noi precum si penalitati de intarziere in suma de ... lei noi.

Organul de control a invocat ca au fost incalcate Ordonanta Guvernului nr. 17/2000, Legea nr. 345/2003 si Legea nr. 571/2003.

*Sustinerea legala este neintemeiata deoarece Legea nr. 345/2002 si Hotararea Guvernului nr. 598/2002 in ceea ce priveste arenda sint modificate de Ordonanta Guvernului nr. 36/2003 care prevede in mod expres ca „arenda este o operatiune scutita de taxa pe valoarea adaugata”.*

Legea nr. 345/2002 se modifica si se completeaza dupa cum urmeza:  
punctul 3 art. 5 dupa litera „n” a alineatului 2 art. 9 se introduce litera „o” cu urmatorul cuprins

*„operatiune scutita ... arendarea”.*

De altfel, art. 13 din Ordonanta Guvernului nr. 36/2003, pct. 11 precizeaza:

*„ prevederile art. 5 intra in vigoare cu 01.03.2003 in termen de 15 zile de la data intrarii in vigoare a prevederilor art. 5. Guvernul v-a aproba completarea si modificare normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 598/2002 cu modificarile ulterioare”.*

In aceste conditii considera ca organul de control a procedat eronat la calcularea acestor sume reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta platii in natura a arendei pe perioada decembrie 2003 - decembrie 2004, atata timp cat respectiva operatiune este scutita, in mod expres, de prevederile legale.

*In consecinta solicita exonerarea de la plata sumelor mentionate mai sus precum si suspendarea executarii silite pana la solutionarea acestei contestatii.*

II. Din Raportul de inspectie fiscala contestat partial incheiat la data de ...2005 inregistrat la Directia Controlului Fiscal sub nr. .../2005 in baza caruia s-a emis Decizia de impunere nr. .../2005 organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Teleorman au constatat urmatoarele:

a) Cu privire la taxa pe valoarea adaugata

In timpul inspectiei, organul fiscal a constatat ca in perioada decembrie 2000 – decembrie 2004, societatea a acordat produse agricole in suma de ... lei reprezentand plata in natura a arendei pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata ... lei.

Conform prevederilor legale in materie respectiv Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 cu modificarile si completarile ulterioare, Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si Hotararea Guvernului nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, Legea 571/2003 privind Codul fiscal, organul fiscal a dispus colectarea taxei pe valoarea in suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta platii in natura a arendei.

Pentru obligatiile fiscale suplimentare stabilite au fost calculate accesorii in suma de ... lei noi din care: *dobanzi ... lei noi si penalitati de intarziere in suma de ... lei noi* in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 art. 13 cu modificarile si completarile ulterioare, Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 art. 12 cu modificarile si completarile ulterioare, Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 art. 13 cu modificarile si completarile ulterioare, Hotararea Guvernului nr. 564/2000, Hotararea Guvernului nr. 1043/2001, Hotararea Guvernului nr. 874/2002, Hotararea Guvernului nr. 1513/2002 art. 114 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative existente in vigoare la data producerii fenomenului economic se retine:

Societatea Agricola „...” cu domiciliul fiscal in Com. ..., Jud. ..., este inregistrata ca Societate Agricola infiintata conform Legii nr. 36/1991 si Hotararea Judecatoreasca nr. .../1994, Cod de identificare fiscala nr. R ..., avand ca obiect de activitate declarat: „cultura plantelor vegetale” activitate principala, cod CAEN 011. *Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de organel fiscal de a colecta taxa pe valoarea adaugata pentru plata in natura a arendeii.*

A. Referitor la taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta in suma de ... lei

In fapt – In perioada 01.03.2000 – 31.03.2005, contribuabilul a acordat produse agricole in suma de ... lei reprezentand plata in natura a arendeii pentru care nu a colectat taxa pe valoarea adaugata.

Organul fiscal avand in vedere legislatia in materie a dispus colectarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

In drept. – sunt aplicabile actele normative privind taxa pe valoarea adaugata pe perioada (01.03.2000 – 31.03.2005) astfel:

Pe perioada 01.03.2000 – 31.05.2002 sunt aplicabile prevederile Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/14.03.2000 privind taxa pe valoarea adaugata – publicata in Monitorul Oficial nr. 113/15.03.2000 si Normele de aplicare a acesteia aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 401/19.05.2000 – publicata in Monitorul Oficial nr. 231/26.05.2000.

In acest sens citam:

Cap. II. „Sfera de aplicare”, Sectiunea 1 „Operatiuni impozabile” art. 2 lit. a) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata se retine:

*„In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile cu plata, precum si cele asimilate acestora, potrivit prezentei ordonante de urgenta, efectuate de o maniera independenta de catre contribuabili, privind:*

*a) livrarile de bunuri si/sau prestari de servicii efectuate in cadrul exercitarii activitatii profesionale, indiferent de forma juridica prin care se realizeaza: vanzare, schimb, aport in bunuri la capitalul social;”*

Pct. 8.1. coroborat cu pct. 8.2. din Normele de aplicare a Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 401/2000, precizeaza:

pct. 8.1....„Ca regula generala, baza de impozitare pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii este constituita din toate sumele, valorile, bunurile si/sau serviciile primite sau care urmeaza sa fie primite de furnizor sau prestator...”

pct. 8.2. „In cazul platii in natura, valoarea tuturor bunurilor sau serviciilor primite trebuie sa asigure acoperirea integrala a contravalorii bunurilor livrate sau, dupa caz, a serviciilor prestate.”

Pe perioada 01.06.2002 – 31.12.2003 sunt aplicabile prevederile Legii nr. 345/01.06.2002 – publicata in Monitorul Oficial nr. 371/01.06.2002 privind taxa pe valoarea adaugata la art. 1. alin. (2), art.2. alin. (2) Hotararea Guvernului nr 598/13.06.2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/01.06.2002 privind taxa pe valoarea adaugata – publicata in Monitorul Oficial nr 437/22.06.2002.

In acest sens citam:

Legea nr. 345/01.06.2002 privind taxa pe valoarea adaugata art. 1. alin (2)

*„Se cuprind in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata operatiunile care indeplinesc in mod cumulativ urmatoarele conditii:*

*a) sa constituie o livrare de bunuri, o prestare de servicii efectuata cu plata sau o operatiune asimulata acestora;*

*b) sa fie efectuata de persoane impozabile, asa cum sunt definite la art. 2. alin. (2);*

*c) sa rezulte din una din activitatile la care se face referire la art. 2 alin. (2).*

Art. 2. alin. (2) din actul normativ de mai sus, prevede:

*„Activitatile economice la care se face referire la alin. (1) sunt activitatile producatorilor ..., inclusiv activitatile extractive, agricole...”.*

Hotararea Guvernului nr. 598/13.06.2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/01.06.2002 privind taxa pe valoarea adaugata art. 3 lit. f) precizeaza:

„In sensul art. 3 din lege se considera livrari de bunuri:

(...)

f) 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, precum si plata in natura a arende].”

Pe perioada 01.01.2004 – 31.03.2005 sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/22.12.2003 – publicata in Monitorul Oficial nr. 927/23.12.2003 privind Codul fiscal art. 126. alin. (1) coroborat cu art. 127 alin. 2, art. 128 alin. (1) si art.130 care stipuleaza:

Art. 126 alin. (1) *In sfera de aplicare a taxei pe valoarea daugata 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 al 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);*

Art. 127 alin. (1) stipuleaza:

„In sensul prezentului titlu, activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole ...”

Art. 128 alin. (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, 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.

Organul de revizuire retine ca, in conformitate cu prevederile legale in materie la data producerii fenomenului economic citate in cuprinsul deciziei, privind plata in natura a arende este o operatiune impozabila deoarece are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii agricole, acest capat de cerere urmand a fi respins.

#### B. Referitor la dobanzi si penalitati de intarziere in suma de ... lei noi

Pentru fapta de a nu colecta taxa pe valoarea adaugata oganul fiscal a calculat dobanzi in suma de ... lei noi si penalitati de intarziere in suma de ... lei noi.

Art. 31 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata coroborat cu art. 33 din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata (ca acte normative specifice) precizeaza:

„Pentru neplata integrala sau a unei diferente din taxa pe valoarea adaugata in termenul stabilit contribuabilii datoreaza majorari de intarziere calculate conform legislatiei privind calculul si plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor si taxelor.”

Art. 13. din Ordonanta Guvrnului nr. 11/1996 privind executarea crantelor bugetare prevede:

„Orice obligatie bugetara neachitata la scadenta genereaza plata unor majorari calculate pentru fiecare zi de intarziere pana la data achitarii sumei datorate inclusiv. In cazul constatarilor unor diferente de obligatii bugetare, stabilite de organele competente calculul majorarilor de intarziere incepe cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare la care s-a stabilit deferenta, pana in ziua platii inclusiv”.

Asupra dobanzilor si penalitatilor de intarziere face referire si Ordonanta Guvernului nr. 61/2002 republicata care la art.14 alin. (1), prevede:

*„Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor obligatii bugetare, cu exceptia dobanzilor, penalitatilor de orice fel si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termen de plata. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor si/sau a penalitatilor.”*

Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata art. 108 alin. (1) coroborat cu art. 114 alin. (1), prevede:

*„Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura latura obligatia de plata a dobanzilor”.*

#### C. Referiror la suspendarea executarii silite.

*Cauza supusa solutionarii este aceea daca Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa suspende executarea actului administrativ fiscal in conditiile in care contestatorul nu a justificat temeinic cererea sa.*

Prin contestatia sa petenta solicita suspendarea executarii silite a actului administrativ pana la solutionarea contestatiei.

In drept cauza isi gaseste solutionarea in dispozitiile art. 184 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, care prevad:

##### *Suspendarea actului administrativ fiscal*

*(1) Introducerea contestatiei pe cale administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal;*

*2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului.*

Organul de revizuire retine faptul ca prin contestatia sa petenta nu a depus o justificare temeinic fundamentata a solicitarii privind suspendarea executarii actului administrativ si avand in vedere actul normativ in materie citat, urmeaza ca acest capat de cerere sa fie respins ca nemotivat si neintemeiat.

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei, avand in vedere motivele de fapt si de drept, in baza Hotararii 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 – Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, 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. Se respinge contestatia formulata de Societatea Agricol,„...” com.... ca neintemeiata si nesustinuta cu documente pentru suma de ... lei reprezentind:

- ... lei - diferenta taxa pe valoarea adaugata colectata de plata;
- ... lei – dobanzi de intarziere;
- ... lei – penalitati de intarziere.

Art. 2. Respingerea cererii ca nefundamentata, privind suspendarea executarii silite si mentinerea obligatiilor fiscale stabilite prin Decizia de inpunere nr. 84/10.05.2005.

Art. 3. Prezenta decizie a fost redactata in 4(patru) exemplare toate cu valoarea de original comunicata celor interesati.

Art. 4. Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6(sase) luni de la data comunicarii.

Art. 5. Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

DIRECTOR EXECUTIV,