



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Satu Mare Biroul Solutionare Contestatii



P-ța Romana nr. 3-5
Satu Mare
Tel: +0261-768772
Fax: +0261-732115

DECIZIA NR...../.....2011
privind soluționarea contestației depusa de
S.C. X S.R.L. din loc., jud. Satu Mare
inregistrata la Direcția Generala a Finanțelor Publice Satu Mare
sub nr...../....2010

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L., loc., jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../....2010 formulata impotriva Decizei de impunere nr...../....2010 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/....2010, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala II.

S.C. X S.R.L. are sediul in loc., str., nr....., jud. Satu Mare, cod unic de inregistrare RO

Comunicarea Raportului de inspectie fiscala nr. F-SM/....2010 si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr./....2010, s-a facut conform prevederilor art.44 din O.G.92/2003 privind Codul de procedura fiscala-republicata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.207 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. X S.R.L. din loc., jud. Satu Mare prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. Satu Mare sub nr...../....2010, formulata impotriva Deciziei de impunere nr./....2010 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/....2010, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala II, contesta suma solicitata la rambursare si respinsa de organele de inspectie fiscala respectiv suma de x lei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata stabilita respinsa la rambursare in suma de y lei;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de z lei.

Petenta mentioneaza faptul ca organele de inspectie fiscala au precizat ca S.C. X S.R.L. elibereaza grau in natura in cantitate de x kg in valoarea de w lei pentru terenul arendat de societate si apreciaza faptul ca agentul economic sustine in mod eronat ca nu are obligatia calcularii taxei pe valoarea adaugata pentru produsele agricole eliberate in natura membrilor arendatori.

Referitor la aceste constatari ale organelor de inspectie fiscala, societatea arata ca la inceperea controlului fiscal a prezentat organelor de inspectie fiscala Sentinta Civila nr.X/CA definitiva si irevocabila din data de2009, pronuntata intr-o cauza similara pe problema taxei pe valoarea adaugata la produsele agricole acordate membrilor arendatori si sustine ca a precizat echipei de inspectie fiscala ca doreste tratarea problemei taxei pe valoarea adaugata avand in spiritual Sentintei date de Tribunalul Satu Mare, iar echipa de inspectie fiscala a dat alta interpretare.

Pentru aceste considerente petenta apreciaza ca obligarea societatii la plata taxei pe valoarea adaugata aferenta produselor agricole ce reprezinta plata arendeii in anul 2009 constituie o masura ce incalca atat dispozitiile Codului fiscal cat si dispozitiile legislatiei specifice arendeii, respectiv Legea nr.16/1994. De asemenea, societatea sustine ca dispozitia organelor de inspectie fiscala incalca si prevederile art.6 din Codul de procedura fiscala.

Avand in vedere aceste motive de fapt si de drept, societatea solicita anulara Raportului de inspectie fiscala nr.F-SM/....2010 si a Deciziei de impunere nr...../....2010 prin anulara obligatiei de plata a taxei pe valoarea adaugata aferenta contravalorii produselor in natura acordata persoanelor fizice pentru terenurile date in arenda petentei si a majorarilor aferente.

II. 1) Prin Decizia de impunere nr...../....2010 emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. F-SM/....2010, intocmite de Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala II, echipa de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Perioada supusa verificarii este2009 –2010.

Conform contractelor de arendare incheiate intre S.C. X S.R.L. in calitate de arendas si persoane fizice in calitate de arendatori, plata arendeii se face in natura sau in bani. In lunile noiembrie si decembrie 2009 agentul economic elibereaza in natura grau in contul arendeii datorate arendatorilor in cantitate totala de x kg in valoare totala de w lei. Societatea nu a calculat TVA aferenta graului eliberat in natura. Echipa de inspectie fiscala considera ca societatea este scutita de TVA pentru venitul arendatorului. Potrivit organelor de inspectie fiscala, societatea efectueaza pentru realizarea productiei, lucrari agricole, respectiv arat, insamanat, aplicarea de tratament cu ingrasamant, recoltare, fata de care s-au inregistrat cheltuieli si de asemenea s-a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor necesare desfasurarii activitatii societatii. Organele de inspectie fiscala constata ca productia realizata apartine societatii, aceasta avand dreptul de proprietate asupra produselor agricole recoltate. De asemenea constata ca acordarea bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor persoanelor fizice care au dat terenul in arenda este o operatiune impozabila intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii in schimbul dreptului de folosinta asupra pamantului.

In drept, sunt invocate prevederile art.126 alin.(1) lit. a), art.128 alin.(1), art.127 alin.(1) si (2), art.130 si art.120 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

II.2) Activitatea de inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala II, prin adresa nr./...2011 a transmis Referatul nr...../...2011 cu propuneri de solutionare a contestatiei nr...../....2010 formulata de S.C. X S.R.L. din loc. Satu Mare, jud. Satu Mare, avand in vedere faptul ca agentul economic nu prezinta argumente relevante in plus fata de cele care au fost prezentate in cursul derularii inspectiei fiscale partiale, isi mentine punctul de vedere exprimat in Raportul de inspectie fiscala nr.F-SM/....2010, si implicit Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr...../....2010.

De asemenea se precizeaza ca de data acordarii produselor catre membrii asociati respectiv lunile noiembrie-decembrie 2009, organul de inspectie fiscala a procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta produselor acordate in natura arendatorilor in valoare de w lei, fata de care organul de inspectie fiscala a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de y lei, aferent caruia s-au calculat accesorii pentru neachitarea in termen in suma de z lei.

IV. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili legalitatea masurii dispuse de echipa de inspectie fiscala privind colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta

produselor livrate membrilor asociati in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol.

In fapt, in perioada supusa verificarii este2009 –2010 societatea acorda membrilor asociati drepturile convenite in bani si in natura, conform contractelor de arendare incheiate intre S.C. X S.R.L. in calitate de arendas si persoane fizice in calitate de arendatori. Agentul economic elibereaza in natura grau in contul arendei datorate arendatorilor, necalculand TVA aferent produsului eliberat.

Prin Legea nr.16/1994 - Legea arendarii, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede:

Art.2

Prin arendare se intelege contractul incheiat intre proprietar, uzufructuar sau alt detinator legal de bunuri agricole. Denumit arendator, si arendas, cu privire la exploatarea bunurilor agricole pe o durata determinata si la un pret stabilit de parti”.

Arenda in agricultura reprezinta asadar darea in folosinta si posesiune, pe baza de contract, pe o perioada concreta de timp, cu plata, a terenurilor si a altor bunuri agricole.

Subiectii contractului in arenda sunt:

1. *arendatorul* – o persoana fizica (individ) sau persoana juridica (organizatie, intreprindere) care este proprietarul legal sau alt posesor legal al bunurilor agricole transmise in arenda.
2. *arendasul* – persoana fizica si/sau persoana juridica, cu domiciliul (sediul) in Romania, care ia in arenda bunuri agricole.

In sensul celor prezentate se retine ca arendasul are doar dreptul de exploatare a terenurilor, nedetinand calitatea de proprietar a acestora, contractul de arendare nefiind translativ de proprietate, arendatorii (persoane fizice) efectuand o prestare de servicii constand in arendarea terenului, iar arendasul efectuand o livrare de bunuri catre arendatori, in contul obligatiei de plata, ca urmare a prestarii de servicii efectuate de acestia.

De asemenea, se retine ca arendatorii, in calitatea lor de proprietari, pe intreaga durata a contractelor au pierdut dreptul de folosinta a terenurilor.

Se retine ca opertiunea de distribuire a produselor agricole catre membrii asociati este o operatiune care intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii agricole. Aceste constatari se intemeiaza pe urmatoarele prevederi legale:

- art. 130 din capitolul IV” Operatiuni impozabile” din Legea nr. 571 /2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care prevede urmatoarele:

”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”
- si ale punctului 8 aliniatul 1 din HG 44/2004 – Norme metodologice de aplicare a Codului fiscal, care stipuleaza urmatoarele:

“ 8.(1) Operațiunile prevăzute la art. 130 din Codul fiscal, includ orice livrări de bunuri/prestări de servicii a căror plata se realizează printr-o alta livrare/prestare, precum:

a) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a serviciului de prelucrare/obținere a produselor agricole ”.

- art. 126, alin 1 lit a) din L. 571/2003 privind Codul fiscal , potrivit caruia

“(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;”

- art. 153, alin 1, lit a) din L. 571/2003 privind Codul fiscal “

(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;” orice persoana impozabila care realizeaza operatiuni taxabile trebuie sa emita facturi pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate catre fiecare beneficiar, conform prevederilor art. 155, alin 1 din L. 571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea se conform ar.128 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, care prevede:

„ Prin livrari de bunuri se intelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoana care actioneaza in numele acesteia”.

In urma analizei actelor existente la dosarul cauzei, a reglementarilor legale invocate, rezulta ca operatiunea de acordare a bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor asociatilor este o operatine impozabila, respectiv operatinue care intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

Prin urmare, din cuprinsul cadrului legislativ enuntat reiese ca acordarea poduselor agricole membrilor asociati in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata. Acordarea bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor asociatilor este o operatine impozabila, intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii agricole in schimbul dreptului de folosinta asupra pamantului al asociatilor.

Se retine ca in conformitate cu prevederile legale in materie fiscala citate in cuprinsul deciziei, si in vigoare la data producerii fenomenului economic, acordarea produselor agricole membrilor asociati reprezinta o operatiune impozabila.

Avand in vedere argumentele de fapt si de drept prezentate mai sus contestatia formulata de S.C. X S.R.L. urmeaza sa fie respinsa ca intemeiata.

Referitor la suma de z lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, se retine ca stabilirea de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in sarcina contestatoarei, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, se va rerspunge suma de z lei cu titlu de majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata, reprezentand masura accesorie, conform principiului de drept "accessorium sequitur principalem".

Avand in vedere cele expuse anterior contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede urmatoarele:

"Art. 216

Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă."

Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, precizeaza urmataorele:

12.1. 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;"

IV. Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.206, art.207, art.209 alin.(1), art.213 si art.216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu prevederile pct.12 din Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

- respingerea ca neintemeiata a contesatiei formulata de S.C. X S.R.L. din loc. Satu Mare, jud. Satu Mare, pentru suma de x lei reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata stabilita respinsa la rambursare in suma de y lei;

- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de z lei.

In conformitate cu prevederile art.218 din O.U.G. nr.92/2003, republicata si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004, prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV