

198.II.06

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr./08.08.2006, cu privire la contestatia formulata de **S.A F.**

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr./30.06.2006**, emisa de **A.N.A.F.- Directia Generala a Finantelor Publice in suma de lei reprezentind :**

-T.V.A.= lei;

-Majorari de intirziere si penalitati de intirziere= lei;

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 177 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 din O.G. nr. 92/2003 (R)(A) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.A F a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. /30.06.2006 comunicata in data de 10.07.2006, solicitind sa fie admisa si sa fie exonerata de la plata sumei de lei, reprezentind T.V.A. colectata aferenta drepturilor in natura din productia proprie acordata membrilor asociati si a majorarilor de intirziere aferente in suma de lei, asa cum sunt mentionate in decizie si la pct. 2.1.1. din Raportul de inspectie fiscala nr. /30.06.2006.

In Raportul de inspectie fiscala se apreciaza ca plata drepturilor in natura acordate membrilor asociati se considera livrare de bunuri cu plata, realizata de o persoana impozabila, punct de vedere ce a fost retinut si in decizie.

Societatea nu este de acord cu acest punct de vedere intrucit temeiul de drept invocat nu este aplicabil pentru urmatoarele motivatii:

Societatea agricola F este infiintata in temeiul Legii nr. 36/1991, care potrivit art.6. precizeaza ca terenurile agricole se aduc numai in folosinta societatii, asociatii pastrandu-si dreptul de proprietate asupra acestora.

In raport cu dispozitiile statutare si potrivit hotaririlor adunarii generale se vinde o parte din productie pentru acoperirea cheltuielilor si pentru dezvoltare, iar o parte pe care la fel o stabilesc, o pot lua ca un drept ce-i revine in calitate de proprietar de terenuri.

In modul cum s-a interpretat de organul fiscal, cantitatea care a fost luata de proprietar este considerata ca marfa vinduta si incasata si este echivalenta cu cumpararea propriei productii de titularul de teren.

Societatea sustine tinindu-se cont de forma de organizare si functionare a societatii agricole, a aportului adus in societate de titularii de terenuri prin ajutorul subventionat de stat, apreciaza ca societatea nu era indreptatita sa colecteze T.V.A. pentru drepturile in natura acordate membrilor asociati si solicita admiterea contestatiei.

II.-Activitatea de Control Fiscal analizind raportul de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare a retinut urmatoarele: Prin Raportul de inspectie fiscala a stabilit la Cap. III pct.6 o diferenta de T.V.A. in suma de lei din care societatea contesta suma de lei si majorari de intirziere si penalitati in suma de lei.

Diferenta contestata de lei T.V.A. colectata este aferenta drepturilor in natura acordata membrilor asociati, potrivit art. 120 al(1) din Legea nr. 571/2003 privind

Codul fiscal , se considera livrare de bunuri cu plata realizata de o persoana impozabila.

In drept -potrivit art. 127 al(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza : " Este considerata persoana impozabila , orice persoana care desfasoara , de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la al(2) oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati".

De asemenea trebuie retinut ca si taxa pe valoare adaugata colectata aferenta drepturilor acordate membrilor asociati sub forma de produs (ulei) procurat contracost de la alta societate si pentru care societatea a dedus taxa pe valoare adaugata; potrivit art. 126 al(1) din Legea nr. 571/2003 -privind Codul fiscal, se considera livrare de bunuri cu plata realizata de o persoana impozabila ".

Pentru diferentele constatate potrivit art. 115, 116 si 121 din O.G. nr. 92/2003 ,privind Codul de procedura fiscala, modificata si aprobata prin Legea nr. 174/2004 au fost calculat dobinzi in suma de lei majorari de intirziere in suma de lei si penalitati de intirziere in suma de lei, in total accesorii de plata in suma de lei.

Inspectia fiscala procedind conform legislatiei fiscale in vigoare prin colectarea T.V.A. in suma de lei , contravaloarea platii in natura a membrilor asociati , obliga societatea la plata sumei de lei, T.V.A. stabilita suplimentar si propune respingerea in totalitate a contestatiei societatii agricole " F " pentru suma de lei.

III.-Luind in considerare constatarile organului de control ,motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control se retin urmatoarele .

Verificarea s-a efectuat in baza prevederilor O.G. nr. 92/2003 ®(A) cu privire la stabilirea bazei impozabile, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale si contabile , stabilirea obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora.

Din analiza Raportului de inspectie fiscala nr. /30.06.2006 se constata ca agentul economic a fost verificat pe perioada martie 2005 -mai 2006 si a rezultat obligatii fiscale suplimentare pentru care s-a emis Decizia de impunere nr. /30.06.2006 in suma de lei, reprezentind taxa pe valoare adaugata si accesoriile aferente acestora .

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, este investita sa se pronunte asupra acestor diferente stabilite de organul de inspectie fiscala in conditiile in care agentul economic nu este de acord cu colectarea taxei pe valoare adaugata aferenta produselor acordate membrilor asociati, in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol in conditiile in care acesta considera operatiunea in cauza drept neimpozabila.

In fapt-S.A F in perioada martie 2005 -mai 2006 - a acordat membrilor asociati, bunuri in natura, produse rezultate din exploatarea terenului acestora, in schimbul dreptului de folosinta, fara insa a considera aceasta operatiune impozabila, in sfera de aplicare a taxei pe valoare adaugata.

Organul de inspectie fiscala a stabilit ca agentul economic avea obligatia de a colecta taxa pe valoare adaugata aferenta produselor acordate membrilor asociati, in acest sens calculindu-i o diferenta de taxa pe valoare adaugata in quantum total de lei aferenta unei baze de impozitare in suma de lei, contravaloarea platii in natura a membrilor asociati pentru anul 2005.

Societatea contesta suma de lei , taxa pe valoare adaugata necollectata de societate pentru plata in natura catre asociati, motivatia fiind aceea ca pamintul nu este proprietatea societatii, ci este numai in folosinta acesteia.

In art. 6 al Legii nr. 36/1991 se specifica :**" Uneltele agricole si alte utilaje, mijloacele materiale si banesti, precum si animalele pot fi aduse in societate, in proprietate sau numai in folosinta.Terenurile agricole se aduc numai in folosinta societatii , asociatii pastrindu-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".

Asadar, in legea de infiintare a societatii agricole si a altor forme de asociere in agricultura a fost stipulata darea in folosinta a pamintului si nu pierderea dreptului de proprietate.

Prin inregistrarea in registrul societatii agricole si desemnarea conducerii unui consiliu de administratie, care raspunde atat in fata adunarii generale a asociatilor cit si a tertilor, societatea a capatat persoanelitate juridica , cu toate drepturile si obligatiile care decurg din aceasta calitate.

Societatea este platitoare de taxa pe valoare adaugata de la data de 01.07.2003, prin depasirea plafonului de scutire prevazut de lege , pentru cifra de afaceri, societatea agricola fiind inclusa in categoria persoanelor impozabile.

Predarea produselor agricole asociatilor pentru pamintul dat in folosinta, constituie un schimb care implica plata pentru un serviciu prestat. Pentru platitorii de taxa pe valoare adaugata este obligatorie colectarea taxei pe valoare adaugata pentru serviciile prestate, obligatia conducerii societatii fiind de inregistrare a tuturor datoriilor pe care societatea le are fata de bugetul statului si alte entitati si prezentarea acestei situatii adunarii generale a asociatilor.

Motivatia societatii contestatoare ca asa a hotarit adunarea generala nu exonereaza conducerea societatii de culpa de a nu respecta legislatia in domeniu, hotaririle adunarilor generale a asociatilor nu poate fi luata prin incalcarea prevederilor legale.

In drept- cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 126 al(1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :

Al(1) " Taxa pe valoare adaugata este un impozit indirect care se datoreaza bugetului de stat. Prezenta lege stabileste regulile referitoare la taxa pe valoare adaugata.

Al(2) - Se cuprind in sfera de aplicare a taxei pe valoare adaugata operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii :

a)_ sa constituie o livrare de bunuri , o prestare de servicii efectuate cu plata sau o operatiune asimilata acestora;

b)- sa fie efectuate de persoane impozabile, astfel cum sunt definite la art. 2 al(1) ;

c)_ sa rezulte din una din activitatile economice prevazute la art. 2 al(2) .

Al(3)- Prin operatiuni cu plata se intelege obligativitatea existentei unei legaturi directe intre operatiunea efectuata si contrapartida obtinuta."

Art. 130 din Legea nr. 571/2003 stipuleaza :**" 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 ".**

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 care precizeaza :**" Art. 5 -Societatea agricola este o societate de tip privat cu capital variabil si un numar nelimitat si variabil de asociati, avind ca obiect exploatarea agricola a pamintului, 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 livrari 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 agricolae 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 pe 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 al partilor sociale in cazul aportului in natura, inclusiv a folosintei pamintului "

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 valoare adaugata, avinduse in vedere faptul ca persoana juridica platitoare pe taxa pe valoare adaugata, pentru desfasurarea activitatii de productie agricola a efectuat diverse aprovizionari ,pentru care pe baza de documente legale si-a exercitat dreptul de deducere a T.V.A. iar productia realizata a fost valorificata atat prin vinzarea la terti, operatiune pentru care a colectat T.V.A. cit si prin acordarea in natura a drepturilor convenite asociatilor.

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

Avind in vedere ca prin Legea nr. 36/1991 sunt prevazute si alte forme de asociere in agricultura, in sustinerea cauzei, s-a avut in vedere si precizarile Circularei nr. 272526/22.12.2005 a Ministerului Finantelor Publice-A.N.A.F. - Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte din care sintetizam :" **Este considerata persoana impozabila potrivit art. 127 al(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, orice persoana care desfasoara de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati. In cadrul activitatilor economice, conform prevederilor art. 127 al(2) din Codul Fiscal, se cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii inclusiv activitati extractive, agricole si activitatile profesiilor libere asimilate acestora. De asemenea constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.**

Predarea produselor agricole persoanelor fizice, membrii asociati in societatile agricole infiintate in baza Legi nr. 36/1991 , pentru pamintul adus in folosinta acestora, constituie din punct de vedere al taxei pe valoare adaugata o livrare de bunuri cu plata "

Organul de solutionare a contestatiei retine 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 acest capat de cerere reprezentind T.V.A. in suma de lei, contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

In ceea ce priveste contestarea sumei de lei accesorii(lei majorari intirziere, lei dobinzi si lei penalitati de intirziere)afereute debitului contestat , organul de solutionarea a contestatiilor retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucit in sarcina petentei au fost retinute ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoare adaugata,acesta datoreaza si dobinzile si penalitatile afereute debitului.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 114 -115-116 si 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala care precizeaza: dispozitii generale privind dobinzile si penalitatile de intirziere.

Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata se datoreaza dupa acest termen dobinzi si penalitati de intirziere.

Art. 115 -dobinzi

Al(1) " Dobinzile se calculeaza pentru fiecare zi , incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate inclusiv".

Art. 121 -Penalitati de intirziere

Al(1) "- Plata cu intirziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intirziere de 0,5 % pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intirziere ,incepind cu data de intii a lunii urmatoare scadentei acestora pina la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intirziere nu inlatura obligatia de plata a dobinzilor ".

Organul de solutionarea a contestatiilor retine ca in cazul in care orice suma reprezentind 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.

Urmare celor mentionate mai sus si acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.126 al(1), al(2) si al(3), art.130 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 5, art.6, art. 8 din Legea nr. 36 /1991 , art. 114, art. 115 al(1) si art.121 al(1) , coroborate cu art.175 , 180 si art. 186 al (1) din O.G. nr. 92/2003(R)(A) privind Codul de procedura fiscala.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului

D E C I D E :

Art.1.-Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de lei reprezentind:

-T.V.A. = lei;

-Majorari , dobinzi si penalitati de intirziere = lei;

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

DIRECTOR EXECUTIV ,

Pt.SEF BIROU CONTESTATII

I