

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

**D E C I Z I A**

**Nr. 26 din 13.07.2005**

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

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului ..., prin Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Structura de Administrare Fisala - Activitatea de Control Fiscal ..., prin Adresa nr. .../2005, cu privire la contestatia inregistrata sub nr. .../2005, formulata de ...., cu sediul social in comuna ..., judetul ..., ocazie cu care s-a inaintat dosarul cauzei impreuna cu Referatul nr. .../2005, privind propunerile de solutionare.

Prin Adresa nr. .../2005, ..., completeaza cererea formulata initial in sensul corectarii cuantumului sumei totale contestate, contestand deopotiva si accesoriile aferente debitului in cauza.

Deoarece in anexele actului de control contestat accesoriile erau evidențiate cumulat, pentru intreaga obligatie fisala stabilita in urma controlului, in vederea indeplinirii conditiilor procedurale, prin Adresa nr. .../2005 i s-a solicitat Activitatii de Control Fiscal ..., refacerea calculatiei privind accesoriile in speta, aceasta dand curs solicitarii prin Adresa nr..../2005.

Astfel, in conditiile prezentate, petenta contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fisala nr. .../2005, sintetizat in Decizia de impunere nr. .../2005, ale Activitatii de Control Fiscal ..., prin care i-au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare in quantum total de ... lei, reprezentand:

- ... lei - T.V.A. aferenta platii in natura a arendeii (necolectata);
- ... lei - dobanzi de intarziere aferente T.V.A.;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente T.V.A..

Avand in vedere prevederile art. 1 alin.(1) si alin.(2) din O.U.G. nr. 59/23.06.2005 privind unele masuri de natura fisala si financiara pentru punerea in aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei nationale (publicata in M.O. nr. 556 din 29 iunie 2005), potrivit cu care, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc si se reflecta in contabilitate in moneda noua, regula aplicandu-se si pentru obligatiile fiscale neachitate la data de 30.06.2005, creantele fiscale contestate in cauza supusa solutionarii sunt in suma de ... lei noi, reprezentand:

- ... lei noi - T.V.A. aferenta platii in natura a arendeui (necolectata);
- ... lei noi - dobanzi de intarziere aferente T.V.A.;
- ... lei noi - penalitati de intarziere aferente T.V.A..

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt intrunite si celelalte conditii prevazute de art. 174, art. 175 si art. 178 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond cauza.

**I. ... contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../2005, sintetizat in Decizia de impunere nr. .../2005, ale Activitatii de Control Fiscal ....**

Autoarea cererii solicita respingerea punctului de vedere al organelor de control care i-au stabilit suplimentar T.V.A. de plata, aferenta platii in natura a arendeui de ... lei, cu accesoriile aferente: dobanzi de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei, pentru urmatoarele considerente:

- pentru anul 2003, incepand cu data de 01.03.2003, arendarea este o operatiune scutita de T.V.A. , prevedere regasita in O.G. nr. 36/30.01.2003, al carui art. 5, modifica Legea nr. 345/2002, art. 9 , prin adaugarea ca activitate scutita de T.V.A. si a arendeui;
- prevederile art. 3 lit. e din H.G. nr. 598/2002, care stipuleaza ca arenda este supusa T.V.A. , sunt deasemenea modificate de art. 13 din O.G. nr. 36/2003;

Acestea sunt considerentele pentru care petenta solicita anularea literei „e” din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de ...2005, precum si anularea sumelor reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere.

**II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../2005, ale carui rezultate sunt sintetizate in Decizia de impunere nr. .../2005, organele Activitatii de Control Fiscal ... au constatat urmatoarele:**

Inspectia fiscala la ... , a avut ca obiectiv: verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor fiscale de catre contribuabil, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirii diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora.

Cu privire la T.V.A.

Contribuabilul a fost inregistrat ca platitor de T.V.A prin optiune, la infiintare, incepand cu data de 10.02.1995. La data de 01.10.2002, contribuabilul este scos din evidenta platitorilor de T.V.A la cerere, asa cum rezulta din Dovada nr. .../2002 eliberata de D.G.F.P. ....

La data de 30.11.2002, organele de control constata ca petenta a depasit plafonul de scutire de 1.500.000.000 lei, nemaiandeplinind conditia de scutire si redevenind astfel platitoare de T.V.A.

Verificarea perioadei in care s-au acordat drepturile in natura din arenda, respectiv trimestrul IV 2004 s-a efectuat in baza prevederilor Legii nr.571/2003, privind Codul fiscal, respectiv a Normelor metodologice de aplicare a acesetia H.G. nr. 44/2004, organele de control constatand urmatoarele:

Privitor la T.V.A. colectata:

In perioada supusa verificarii, agentul economic avea incheiate contracte de arenda cu terte persoane fizice. Pentru terenurile luate in arenda, in anul 2004 (trim. IV), petenta a efectuat plata in natura a arendeui, fara a considera aceasta operatiune imposabila si care sa intre in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

Astfel , organele de specialitate ale A.C.F. .., constatand aplicabilitatea prevederilor art.128 alin (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si cap. IV, pct.4 alin 2 din Normele de aplicare aprobatе prin H.G. nr. 44/2004 stabilesc ca agentul economic avea

obligatia sa colecteze T.V.A. -ul aferent livrarilor de produse pentru plata in natura a arendei, la un nivel de ... lei, aferenta unei baze impozabile de ... lei.

Asupra diferentei suplimentare rezultate in urma controlului, organele fiscale au calculat accesoriu in suma totala de ... lei, reprezentand dobanzi in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ..., in conformitate cu prevederile art. 114 si art. 120 alin(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

### **III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezente de petenta, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retine:**

Societatea comerciala ..., cu sediul social in comuna ..., judetul ..., are Cod unic de inregistrare ..., atribut fiscal R din data de ..., cu obiect principal de activitate declarat: activitati de servicii anexe agriculturii, Cod CAEN 0141, fiind reprezentata de D-1 ... , in calitate de administrator.

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a județului ... este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala, care au dispus petitionarei colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta livrarilor de produse acordate in natura arrendatorilor in anul 2004, in conditiile in care aceasta considera operatiunea in cauza drept neimpozabila.*

#### **A. Cu privire la legalitatea masurii de obligare la plata a taxei pe valoarea adaugata in quantumul contestat.**

*In fapt*, s-a constatat ca ...., in trimestrul IV 2004 a efectuat livrari de produse pentru plata in natura a arendei catre persoane fizice, conform contractelor de arendare incheiate cu acestia, inregistrand venituri rezultate din aceasta activitate la nivelul sumei de ... lei.

Organul de revizuire nu poate retine in solutionarea favorabila a cauzei punctul de vedere al petitionarei, care nu considera livrarea in natura a produselor catre arrendatori drept operatiune impozabila (efectuand plata in cauza pe baza de borderou), deoarece in conformitate cu prevederile legale in materie fiscala la data producerii fenomenului economic dedus judecatii, operatiunea de livrare de produse, atrage dupa sine operatinunea de facturare, livrarea in cauza, in sensul art. 128 din Codul fiscal, nefiind scutita de la plata taxei pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele mentionate, organul de revizuire retine ca agentul economic avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta platii in natura a arendei, la nivelul sumei de ... lei, aferenta unei baze impozabile de ... lei.

Pentru a se pronunta asupra masurilor dispuse organul de solutionare observa ca *in drept*, sunt aplicabile dispozitiile art. 126 alin(1) si art. 128 alin(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, actualizata, coroborate cu prevederile pct. 4 alin (2) din H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobatia Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal care stiuleaza:

#### *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 activitatatile economice prevazute la art. 127 alin. (2).*

*[...]*

## *ART. 128*

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

### *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, precum si plata in natura a arendei.*

Se retine astfel faptul ca persoanele juridice care efectueaza lucrari in arenda contabilizeaza separat schimbul de bunuri cu servicii, ca o achizitie si cedare de active, eventualele castiguri sau pierderi fiind recunoscute in contul de profit si pierdere.

In sustinerea acestui punct de vedere, trebuie sa se retina si faptul ca persoana juridica platoare de taxa pe valoarea 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 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 arendei.

Deasemenea, cele doua operatiuni, livrarea de produse si serviciul de punere la dispozitie a terenului agricol, se impositeaza separat, inregistrarile in contabilitatea societatii arendase, care efectueaza plata arendei in natura fiind urmatoarele:

a) inregistrarea arendei datorate:

612 = 401 (462);

b) inregistrarea livrarii produselor agricole pentru plata arendei, pe baza de factura:

411 = % - valoarea produselor livrate, inclusiv taxa pe valoarea adaugata;

701 – valoarea la pret de vanzare al produselor agricole;

4427 – valoarea taxei pe valoarea adaugata aferente;

c) scaderea din evidenta a produselor livrate:

711 = 345 – valoarea produselor la cost de productie;

d) compensarea datoriei privind arenda cu creanta rezultata din livrarea produselor agricole:

401 (462) = 411

Astfel, nu exista motive de a se considera operatiune neimpozabila acordarea drepturilor in natura cuvenite arendatorilor – persoane fizice (plata in natura a arendei), intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea contestatoarei in schimbul serviciului de punere la dispozitie a terenului agricol.

Cu privire la sustinerea contestatoarei potrivit careia pentru anul 2003, incepand cu data de 01.03.2003, arendarea este o operatiune scutita de T.V.A. , prevedere regasita in art. 5 din O.G. nr. 36/30.01.2003, privind corelarea unor dispozitii din legislatia financiar-fiscală, se retine ca incepand cu data de 01.01.2004, odata cu intrarea in vigoare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (publicata in M.O. nr. 927 din 23 decembrie 2003), care-si gaseste aplicabilitatea in speta de fata, aceasta operatiune (plata in natura a arendei) intra fara tagada sub incidenta T.V.A., Legea nr. 571/2003 abrogand art. 5 din actul normativ citat, aspecte relevante, tinandu-se cont de faptul ca fenomenul economic dedus judecatii a avut loc in trimestrul IV al anului 2004.

Totodata organul de revizuire constata ca bazei impozabile contestata de petenta si despre care face vorbire organul de control, respectiv ... lei, ii corespunde o taxa pe valoarea adaugata de ... lei (... lei x 15.966 % ) si nu de ... lei, insa in solutionarea cauzei organul de specialitate abilitat, analizeaza sustinerile partilor, dispozitiile legale invocate si documentele existente la dosarul cauzei, **solutionarea contestatiei, facandu-se in limitele sesizarii**, in conformitate cu dispozitiile art. 182 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In consecinta contestatiei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere mentionandu-se constatarile organelor fiscale.

**B. In ceea ce priveste contestarea sumelor [ ... lei si ... lei ] reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitului contestat**, organul de revizuire retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petitionarei a fost retinut ca fiind datorat debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, aceasta datoreaza si dobanzile si penalitatatile de intarziere aferente, calculate de reprezentantii A.C.F. ...., cu aplicarea corecta a prevederilor legale, in speta un nivel corect al cotelor stabilite prin hotarari ale Guvernului, la propunerea Ministerului Finantelor Publice.

La o astfel de decizie conduc si aplicarea dispozitiilor actelor normative specifice respectiv art. 114-115 si art. 120 alin(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit cu care:

**ART. 114**

*Dispozitii generale privind dobanzi si penalitati de intarziere*

*Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se*

*datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.*

*[...]*

**ART. 115**

*Dobanzii*

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

*(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:*

*a) pentru diferențele de impozite, **taxe**, contributii, precum și cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferență, pana la data stingerii acesteia inclusiv;*

*[...]*

**ART. 120**

*Penalitati de intarziere*

*(1) 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 obligatia de plata a dobanzilor.*

*[...]*

Organele de revizuire conchid astfel 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.

Contestatoarea nu a putut dovedi ca a achitat debitul in conditiile si la termenele prevazute de dispozitiile legale, pentru acest considerent, avand in vedere actele normative citate, contestatia urmeaza ca si pentru acest capat de cerere sa fie respinsa ca neintemeiata.

\*

\* \*

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de

Administrare Fisicala, cu modificarile ulterioare, a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fisicala, republicata, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ....,

## **D E C I D E :**

**Art. 1.** Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de ...

.., cu sediul social in comuna ..., pentru suma in quantum total de  
... lei noi, constand in:

- ... .lei noi - T.V.A. aferenta platii in natura a arendeii (necollectata);
- ... lei noi - dobanzi de intarziere aferente T.V.A.;
- ... lei noi - penalitati de intarziere aferente T.V.A..

**Art. 2** Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**Art. 3** Prezinta a fost redactata in 4 (patru ) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

**Art. 4** Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,