

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL BRAILA

D E C I Z I A Nr. 7
din____2007

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. _____ S.R.L.
Braila, inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.____/____2006

Ministerul Finantelor Publice-Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr.____/____2006, inregistrata la directia teritoriala sub nr.____/____2006, privind contestatia formulata de S.C. _____ S.R.L. Braila impotriva deciziei de impunere nr.____/____2006, emisa de organul de inspectie fiscala.

S.C. _____S.R.L. are sediul in Braila, str._____, nr.____, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr.J09/____/____, are atribuit codul de inregistrare fiscala nr.R ____ si este reprezentata de _____ in calitate de administrator.

Contestatoarea intelege sa formuleze contestatie impotriva obligatiilor fiscale suplimentare in suma totala de ____ lei, din care T.V.A. in suma de ____ lei, dobanzi/majorari de intarziere in suma de ____ lei si penalitati de intarziere in suma de ____ lei, stabilite de organul de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr.____/____2006.

Decizia de impunere a fost comunicata contestatoarei la data de ____2006 conform mentiunii din adresa de inaintare a actelor administrative fiscale nr.____/____2006, iar contestatia a fost depusa la organul al carui act este atacat sub nr.____/____2006, fiind astfel respectat termenul legal prevazut la art.177(1) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand indeplinite conditiile de procedura prevazute la art.175, art.176, art.177(1) si art.179(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, D.G.F.P. Judetul Braila este investita cu solutionarea contestatiei.

I. Prin contestatia inregistrata la organul de inspectie fiscala sub nr.____/____2006 si la directia teritoriala sub nr.____/____2006, contestatoarea solicita exonerarea la plata a obligatiilor fiscale in suma totala de ____ lei, din care T.V.A. in suma de ____ lei, dobanzi/majorari de intarziere in suma de ____ lei si penalitati de intarziere in suma de ____ lei, motivand ca restituirea aportului adus de

actionarul majoritar nu reprezinta o plata a arendei, deoarece intre cele doua parti nu exista incheiat un contract de arenda asa cum este definit de legislatia in vigoare.

Contestatoarea sustine ca organul de control a considerat ca restituirea aportului adus in societate de actionarul majoritar este asimilata platii arendei conform prevederilor art.128 alin.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece in aplicarea acestor prevederi legale Normele metodologice aprobate prin H.G.nr.44/2004 dispun : "Se considera livrare de bunuri in sensul art.128(1) din Codul fiscal....., precum si plata in natura a arendei."

II. In raportul de inspectie fiscala nr.____/____2006, anexa a deciziei de impunere nr.____/____2006, organul de inspectie fiscala a consemnat ca in lunile iulie, decembrie 2004 si aprilie 2005, contestatoarea a inregistrat in evidenta contabila prin notele contabile nr.____/____2004, nr.____/____2004 si nr.____/____2005, o distribuire de bunuri din activele societatii comerciale catre actionarul majoritar, diminuand activele circulante, respectiv conturile de stocuri, realizand un transfer al dreptului de proprietate asupra acestor bunuri.

Inregistrările contabile s-au facut prin debitarea contului 4551-"Actionari/asociati conturi curente" si creditarea conturilor 301-"Materii prime", 345-"Produse finite", 351-"Materii prime si materiale aflate la terti", cu suma totala de ____ lei.

Avand in vedere aceste constatari, organul de inspectie fiscala a aplicat prevederile art.128 alin.(1,2,5), art.137 si art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, calculand o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ____ lei, dobanzi/majorari de intarziere in suma de ____ lei si penalitati de intarziere in suma de ____ lei, obligatii fiscale cuprinse in decizia de impunere nr.____/____2006.

III. D.G.F.P. Judetul Braila avand in vedere sustinerile contestatoarei in raport de constatările organului de inspectie fiscala, actele si lucrarile dosarului cauzei, precum si reglementarile legale aplicabile spetei, retine urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca contestatoarea datoreaza bugetului general consolidat obligatiile fiscale in suma totala de ____ lei, din care T.V.A. in suma de ____ lei, dobanzi/majorari de intarziere in suma de ____ lei si penalitati de intarziere in suma de ____ lei.

In fapt, urmare verificarii modului de stabilire, evidentiere, declarare si virare a obligatiilor fiscale de catre S.C. _____ S.R.L., organul de inspectie fiscala a constatat ca au fost inregistrate in evidenta contabila transferuri de bunuri din patrimoniul contestatoarei catre actionarul majoritar, fara a colecta T.V.A. aferenta, astfel ca, a procedat la stabilirea T.V.A. suplimentara in suma de _____ lei si a accesoriilor aferente in suma totala de _____ lei, aplicand prevederile art.128 alin.(1,2,5), art.137 si art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Impotriva acestor constatari S.C. _____ S.R.L. formuleaza contestatie, motivand ca restituirea in natura a aportului adus in societate de actionarul majoritar nu reprezinta o plata a arendei conform prevederilor art.128(1) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, deoarece intre parti nu exista incheiat nici un contract de аренда.

In drept, potrivit prevederilor art.128 alin.(1,2) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare,

"Livrarea de bunuri

ART. 128

(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.

(2) In intelesul prezentului titlu, prin bunuri se intelege bunurile corporale mobile si imobile, prin natura lor sau prin destinatie. Energia electrica, energia termica, gazele naturale, agentul frigorific si altele de aceeasi natura sunt considerate bunuri mobile corporale."

Avand in vedere definitia data de legiuitor livrării de bunuri, rezulta ca diminuarea stocurilor de materii prime, produse finite si materii prime si materiale aflate la terti prin stingerea obligatiei de plata a aportului adus in societate de catre actionarul majoritar, reprezinta un transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre alta persoana si in consecinta, contestatoarea era obligata sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta acestei operatiuni.

Sustinerea contestatoarei ca restituirea aportului in natura nu reprezinta o plata a arendei conform prevederilor art.128(1) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, deoarece organul de inspectie fiscala nu a asimilat restituirea in natura a aportului asociatului majoritar cu o plata a arendei, ci a considerat ca aceasta reprezinta un transfer al dreptului de proprietate a bunurilor, deci o livrare de bunuri ce intra in sfera de aplicare a T.V.A.

Este adevarat ca la pct.4(2) din H.G.nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza ca se considera livrare de bunuri, in sensul art.128(1) din Codul fiscal, produsele agricole retinute drept plata in natura a prestatiei efectuate de persoane 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**, dar din constatarea organului de inspectie fiscala nu rezulta ca acesta a asimilat aceasta operatiune unei plati in natura a arendei, ci a considerat operatiunea ca fiind un transfer al dreptului de proprietate a bunurilor, adica o livrare de bunuri.

Prevederile art.128(1) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, se refera la toate livrarile de bunuri si nu se refera strict numai la plata in natura a arendei, pentru a intelege ca aceste prevederi legale nu sunt aplicabile spetei.

Avand in vedere motivele de fapt si de drept retinute, organul de solutionare constata neintemeiata contestatia formulata de S.C. _____ S.R.L.

Braila impotriva deciziei de impunere nr.____/____2006 si pe cale de consecinta, o va respinge pe acest motiv.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.175, art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a), art.186(1) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art.128(1,2) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, se

D E C I D E :

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. _____S.R.L. Braila impotriva deciziei de impunere nr.____/____2006, emisa de Activitatea de Control Fiscal, pentru obligatii fiscale in suma totala de ____ lei, din care T.V.A. in suma de ____ lei, dobanzi/majorari de intarziere in suma de ____ lei si penalitati de intarziere in suma de _____ lei.

Prezenta decizie este definitiva in calea administrativa de atac conform prevederilor art.180(2) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si poate fi atacata la Tribunalul Braila in termen de sase luni de la comunicare, conform prevederilor art.188(2) din acelasi act normativ.