



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Vrancea  
Biroul Soluționare Contestații



B-dul Independentei, nr.24.  
Focșani, Vrancea  
Tel: +0237 236 600  
Fax: +0237 217 266  
e-mail:  
Admin.FCNJUDX01.VN@mfinante.ro

### DECIZIA NR. 150 DIN 07.05.2012

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de  
p.f. X, loc. ...., județul Vrancea,  
depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../2012**

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de X cu domiciliul fiscal in localitatea ...., com. ...., județul Vrancea prin contestația depusă și înregistrată la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ....../.....2012.

Petentul contesta măsura de virare la bugetul statului a sumei totale de ..... lei reprezentând: T.V.A. in suma de ..... lei si accesori T.V.A. in suma de ..... lei, stabilita de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fisala – Serviciul de Inspectie Fisala Persoane Fizice .... prin decizia de impunere nr. ..../.....2012.

Contestația a fost depusa in termenul legal prevăzut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, astfel: decizia de impunere nr. .... a fost emisa la data de .....2012 (primita de petent la data de .....2012 conform confirmarii de primire anexate la dosarul cauzei), iar contestația a fost depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. .... in data de .....2012.

Constatând ca in spăta sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, 206 si art. 209 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr.: 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Vrancea prin Biroul Soluționare Contestații este legal investita sa analizeze contestația formulata de p.f. X cu domiciliul in loc. ...., jud Vrancea.

#### I. Prin contestația formulata, petentul invoca următoarele argumente:

“In temeiul art. 206 si 207 din o.G. 92/2003, republicata privind Codul de procedura fiscala formulez prezenta contestatie impotriva decizie de impunere nr. .... din .....2012, comunicata in data de .....2012, privind obligatii fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane fizice care desfasoara activitati independenta in mod individual si/sau intr-o forma de asociere.

In fapt, in anul 2011 prin Raportul de inspectie fiscala din .....2011 inregistrat la nr. ....../.....2011 si a Deciziei de impunere privind obligatii fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ....../.....2011 mi-au fost stabilite obligatii fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si accesori aferente T.V.A. in suma de ..... lei.

Am contestat raportul de inspectie nr. ....../..../.....2011 si prin Decizia nr. ..../2011 privind solutionarea contestatiei ce am formulat-o, s-a desfiintat decizia de impunere cu nr. ....../.....2011 pentru suma totala de ..... lei.

In drept, asa cum rezulta din titlul deciziei sunt considerat o persoana fizica ce realizez venituri din activitati independente si am stabilit obligatii suplimentare de plata in urma inspectiei fiscale. In mod eronat sunt incadrat ca persoana fizica ce realizez venituri din activitati independente deoarece nu sunt si nu am fost o persoana fizica autorizata, nu am un cod de inregistrare fiscală si nici un cod de inregistrare la Registrul comertului. In anul 2011 am fost verificat fiscal pentru activitatea desfasurata in anul 2007 si 2008, pentru cultivarea terenului proprietate personala, a familiei mele, ruedelor mele si teren luat in arenda in baza contractelor de arenda asa cum am prezentat organelor de inspectie. Consider ca numai ca persoana fizica autorizata si in baza unui certificat de inregistrare fiscală sa pot fi tratat fiscal ca persoana fizica ce am realizat venituri din activitati independente, in lipsa unui astfel de document nu pot intelege ce act produce efectele juridice pentru o astfel de incadrare din punct de vedere fiscal. Consider ca se impune a se clarifica incadrarea in categoria de venituri impozabile asa cum rezulta din Codul fiscal, art. 42:

„In intesul impozitului pe venit, urmatoarele venituri nu sunt impozabile: k) veniturile din agricultura si silvicultura, cu exceptia celor prevazute la art. 71”.

De asemenea, se considera ca am depasit plafonul de 35.000 euro prag care ma obliga la inregistrarea ca platitor de T.V.A. Insa arendarea este o operatiune din interiorul tarii scutita de taxa, prin arendare inteleghand si obligatiile ce cad in sarcina arendatorului, cat si obligatiile din sarcina arendasului asa cum rezulta din cuprinsul art. 141 Cod fiscal – scutiri pentru operatiuni din interiorul tarii:

(2) Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa;

e) arendarea, concesionarea, inchirierea si leasingul de bunuri imobile, cu urmatoarele exceptii (...).

Totodata calculul aritmetic facut de organele fiscale este eronat. Estimările efectuate nu sunt relevante pentru a stabili in sarcina mea un nivel al veniturilor care sa conduca la depasirea plafonului de 35.000 euro deoarece pretul de vanzare luat in calcul practicat de agentul economic S.C. Y S.A. este un pret aplicat la vanzarile de produse agricole la STAS. Calculul facut de organele de control a constatat in inmultirea cantitatii productiei fizice din lan cu pretul la STAS fara a fi facute scaderile aferente si aceasta pentru ca nu exista un document justificativ. Nu fac obiectul art. 126 Cod fiscal, lit. d) „livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una din activitatile economice prevazute la art. 127 Cod fiscal:

(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) in sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile

produselor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora (...).

De asemenea, articolele de lege invocate de organele de control ca temei legal pentru stabilirea in sarcina mea a obligatiilor fiscale de natura T.V.A. fac referire la persoana impozabila si cifra de afaceri, termeni care sunt specifici persoanelor fizice care obtin venituri din activitati independente (persoane fizice autorizate).

Plata arendei in natura nu poate face obiectul art. 128, alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal „(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” deoarece articolul de lege face trimitere la persoana impozabila inregistrata in scopuri de T.V.A.

Eu nefiind o persoana impozabila inregistrata in scopuri de T.V.A. tratamentul fiscal al platii arendei nu poate fi luat in calcul ca T.V.A. colectat. Calculul corect al veniturilor realizate din activitati agricole – valorificarea produselor agricole obtinute dupa recoltare, in stare naturala de pe terenurile agricole proprietate privata si luate in arenda – trebuie sa porneasca de la diminuarea cantitatilor fizice de produse agricole obtinute dupa recoltare cu cantitatile de produse platite ca arenda. Dintr-un sumplu calcul, din cantitatea de grau de ..... kg obtinuta in anul 2007 daca se scade cantitatea de ..... kg pentru plata arendei pentru suprafata de .... ha, cifra de afaceri calculata de organele de control ar fi diminuata cu suma de ..... lei. Astfel pragul de 35.000 euro nu mai este atins (..... lei – ..... lei = ..... lei) si obiectul stabilirii obligatiilor de plata de natura T.V.A. nu mai este justificat.

In anul 2008 organele de control stabilesc o cifra de afaceri in suma de ..... lei. Si acest calcul este eronat deoarece nu s-a tinut cont de faptul ca, atat la cultura de floarea soarelui pe o suprafata de .... ha, cat si la porumb pe .... ha s-a inregistrat calamitate in procent de 90% asa cum rezulta si din procesele verbale de constatare si evaluare a pierderilor a caror copie o anexez. Astfel, T.V.A. stabilita la control in suma de ..... lei este eronata.”

**II. Prin decizia de impunere nr. ..../.....2012** emisa in baza raportul de inspecție fiscală nr. ..../..../.....2012 reprezentanții D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscală au stabilit in sarcina potentului obligația suplimentara in suma totala de ..... lei reprezentand: T.V.A. in suma de ..... lei si accesori T.V.A. in suma de ..... lei.

Prin raportul de inspecție fiscală nr. ..../...../.....2012, care a stat la baza emiterii Decizie de impunere nr. ..../.....2012 contestata de petent, organele de inspecție fiscală ale D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscală, au constatat următoarele:

**Referitor la taxa pe valoarea adaugata:** in anul 2007 domnul X a realizat venituri din valorificarea cerealelor (floarea soarelui, porumb, grau, plante medicinale si aromatice) suma totala fiind de ..... lei.

Urmare a analizarii situatiei prezentate mai sus si a documentelor verificate (anexate la prezentul raport), rezulta ca, in anul 2007 in urma recoltarii suprafetelor cultivate cu floarea soarelui, porumb, grau, plante medicinale si aromatice si a valorificarii acestora, contribuabilul a depasit plafonul de scutire de 35.000 euro, realizand o cifra de afaceri in perioada ..... – ..... 2007 de ..... lei.

In anul 2008 domnul X a realizat venituri din valorificarea cerealelor, suma totala fiind de ..... lei.

In concluzie, in timpul controlului, prin decizia de impunere nr. .... /...../.....2012 s-a stabilit obligatia suplimentara in suma totala de ..... lei reprezentand T.V.A. de plata si accesori T.V.A. in suma de ..... lei.

**Prin adresa nr.: ...../.....2012** se primește de la D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscală – Serviciul de Inspectie Fiscală Persoane Fizice .... referatul cu propunerile de soluționare a contestației depuse de domnul X în care se propune respingerea contestației.

**III.** Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile emise de petent, au rezultat următoarele aspecte:

**Cauza supusa soluționării de către Direcția Generală a Finanțelor Publice Vrancea, prin Biroul Solutionare Contestații o constituie faptul daca petentul datorează suma totală de ..... lei reprezentând: T.V.A. în suma de ..... lei și accesori T.V.A. în suma de ..... lei, stabilită suplimentar de către reprezentanții D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscală – Serviciul de Inspectie Fiscală Persoane Fizice .... prin decizia de impunere nr. .... /.... /.....2012 emisa în baza raportul de inspecție fiscală nr. .... /.... /.....2012.**

P.f. X are domiciliul în localitatea ....., sat ....., județul Vrancea.

**In fapt,** in perioada ...../.....2012 si ...../.....2012 s-a efectuat o inspectie fiscală generală domnului X în temeiul prevederilor Titlului VII din Codul de Procedura Fiscală publicat și în baza Deciziei nr. ..../.....2011 a Biroului Solutionare Contestații. Verificarea a cuprins perioada .....2007 – .....2008.

Domnul X, în perioada 2007 – 2008 conform documentelor prezentate și a informațiilor solicitate de la Agentia de Plati și Interventie pentru Agricultura Vrancea, a cultivat teren agricol și a realizat venituri în urma exploatarii acestuia în baza Legii arendei nr. 16/1994 conform următoarelor situații:

- situațiile privind suprafetele de teren cultivate și culturile aferente pe fiecare suprafață pentru anii 2007 – 2008;
- situațiile preturi de achiziție practice de către S.C. Y S.A. Vrancea în perioada 2007 -2010;
- situațiile privind producțiile medii realizate la principalele culturi pe localități în perioada 2007 – 2010.

Conform adresei nr. ..../.....2011 s-au solicitat documente în vederea reverificării în baza deciziei organului de soluționare a contestației la care dl. X a răspuns cu adresa nr. ..../.....2011 în care se menționează: „consider că nu

se mai impune o alta inspectie fiscala pe aceeasi perioada".

Urmare a inspectiei fiscale s-a stabilit in sarcina societatii prin Decizia de impunere nr. ..../.....2012 obligatia suplimentara in suma totala de ..... lei, contestata de petent, reprezentand: T.V.A. in suma de ..... lei si accesori T.V.A. in suma de ..... lei.

P.f. X a depus contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ..../.....2012, fiind inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr. ..../.....2012.

La data de .....2012 s-a primit de la Activitatea de Inspectie Fisicala – Serviciul de Inspectie Fisicala Persoane Fizice .... referatul nr. ..... cu propunerile de solutionare a contestatiei depuse de p.f. X in care se propune respingerea contestatiei.

**In drept, in Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza ca:**

**Art. 126** (1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) operatiunile care, in sensul art. 128 – 130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art. 132 si 133,

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 127, alin. (1), actionand ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127, alin. (2);”

La **art. 127**, alin. (1) – (3) din Codul fiscal este definita atat notiunea de activitate economica, cat si cea de persoana impozabila, astfel:

(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) in sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

(2^1) Situatiiile in care persoanele fizice care efectueaza livrari de bunuri imobile devin persoane impozabile sunt explicitate prin norme.

(3) nu actioneaza de o maniera independenta angajatii sau oricare alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de munca sau prin orice alte instrumente juridice care creeaza un raport angajator/angajat in ceea

ce priveste conditiile de munca, remunerarea sau alte obligatii ale angajatorului.”

**Art. 152** Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici din Codul fiscal, potrivit caruia:

(1) Persoana impozabila stabilita in Romania conform art. 125<sup>1</sup>, alin. (2), lit. a), a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabeleste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie, poate aplica scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126, alin. (1), cu exceptia livrарilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143, alin. (2), lit. b). (...).

3) Persoana impozabila care indeplineste conditiile prevazute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricand pentru aplicarea regimului normal de taxa.”

In **H.G. nr. 44/2004** pentru aplicarea Normelor metodologice de aplicare a legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza ca:

„(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**.”

**Art. 9** din Legea nr. 381/13.06.2002 precizeaza la constatarea pagubelor:

„Constatarea pagubelor se face in prezenta producatorului agricol afectat si a unei comisii numite de prefectul judetului, la propunerea directorului general al directiei generale pentru agricultura si industrie alimentara judetene si a municipiului Bucuresti, comisie formata pe plan local din primar, unul sau doi specialisti de la centrul agricol ori, dupa caz, de la circumscriptia sanitara veterinara zonala si un delegat din partea organelor judetene ale Ministerului Finantelor Publice.”

**In sp̄ta**, p.f. X are domiciliul in localitatea ..... , sat ..... , județul Vrancea, avand CNP .....

In contestatie, petentul face urmatoarele precizari: „asa cum rezulta din titlul deciziei sunt considerat o persoana fizica ce realizez venituri din activitati independente si am stabilite obligatii suplimentare de plata in urma inspectiei fiscale. In mod eronat sunt incadrat ca persoana fizica ce realizez venituri din activitati independente deoarece nu sunt si nu am fost o persoana fizica autorizata, nu am un cod de inregistrare fiscala si nici un cod de inregistrare la Registrul comertului. In anul 2011 am fost verificat fiscal pentru activitatea desfasurata in anul 2007 si 2008, pentru cultivarea terenului proprietate personala, a familiei mele, rудelor mele si teren luat in arenda in baza contractelor de arenda asa cum am prezentat organelor de inspectie. Consider ca numai ca persoana fizica autorizata si in baza unui certificat de inregistrare

fiscală să pot fi tratat fiscal ca persoana fizică ce am realizat venituri din activități independente, în lipsa unui astfel de document nu pot înțelege ce act produce efectele juridice pentru o astfel de incadrare din punct de vedere fiscal."

In referatul nr. ....../.....2012 cu propuneri de solutionare a contestatiei, organul de control precizeaza:

„Din informațiile primite de la Agentia de Plati si Interventie pentru Agricultura Vrancea, S.C. Y S.A. Vrancea și din documentele prezentate la control, rezulta, prin estimare conform art. 67 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, urmatoarea situatie financiara:

Conform situatiei privind suprafetele de teren cultivate și culturile aferente pe fiecare suprafață, pentru anul 2007 domnul X a cultivat suprafete de teren după cum urmează:

- floarea soarelui ..... hectare;
- porumb ..... hectare;
- grau ..... hectare;
- plante medicinale și aromatice ..... hectare.

Urmare situatiei privind producțiile medii realizate la principalele culturi pe localități și a situației prețurilor de achiziție practice de către S.C. Y S.A. Vrancea pentru anul 2007 au rezultat urmatoarele:

- produse medii realizate la hectar:
  - floarea soarelui ..... kg/ha;
  - porumb ..... kg/ha;
  - grau ..... kg/ha;
  - plante medicinale și aromatice ..... kg/ha.
- pret minim de achiziție:
  - floarea soarelui ..... lei/kg;
  - porumb ..... lei/kg;
  - grau ..... lei/kg;
  - plante medicinale și aromatice ..... lei/kg.

Calcul venit brut realizat:

- floarea soarelui: ..... ha x .... kg/ha x .... lei/kg = ..... lei;
  - porumb: ..... ha x .... kg/ha x ... lei/kg = ..... lei;
  - grau: ..... ha x .... kg/ha x ... lei/kg = ..... lei;
  - plante medicinale: ..... ha x .... kg/ha x ... lei/kg = ..... lei.
- Total ..... lei.

In anul 2007, in urma recoltarii suprafetelor cultivate cu floarea soarelui, porumb, grau, plante medicinale și aromatice și a valorificării acestora, contribuabilul a depasit plafonul de scutire de 35.000 euro, realizand o cifra de afaceri in perioada ianuarie – decembrie de ..... lei.

Potrivit art. 152, alin. 6) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal, domnul X a avut obligativitatea inregistrarii in scopuri de T.V.A. incepand cu .....2008.

La fel s-a procedat si pentru estimarea venitului brut realizat in anul 2008, rezultand venituri din valorificarea cerealelor in suma totala de ..... lei.

Avand in vedere Circulara nr. ....../.....2011 prin care se transmite adresa nr. ....../.....2011 elaborata de Directia Generala Legislatie Cod Fiscal din Ministerul Finantelor Publice care cuprinde precizari privind regimul T.V.A. rezulta urmatoarele:

Art. 126 din Codul fiscal, potrivit caruia: „(1) Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

a) operatiunile care, in sensul art. 128 – 130, constituie sau sunt assimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, in sfera taxei, efectuate cu plata;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art. 132 si 133,

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila, astfel cum este definita la art. 127, alin. (1), actionand ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127, alin. (2);”

La art. 127, alin. (1) – (3) din Codul fiscal este definita atat notiunea de activitatea economica, cat si cea de persoana impozabila, astfel:

„(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) in sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau assimilate acestora. De asemenea, constituie activitatea economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

(2^1) Situatiiile in care persoanele fizice care efectueaza livrari de bunuri imobile devin persoane impozabile sunt explicitate prin norme.

(3) nu actioneaza de o maniera independenta angajatii sau oricare alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de munca sau prin orice alte instrumente juridice care creeaza un raport angajator/angajat in ceea ce priveste conditiile de munca, remunerarea sau alte obligatii ale angajatorului.”

Art. 152 – Regimul special de scutire pentru intreprinderile mici din Codul

fiscal, potrivit caruia:

(1) Persoana impozabila stabilita in Romania conform art. 125<sup>1</sup>, alin. (2), lit. a), a carei cifra de afaceri anuala, declarata sau realizata, este inferioara plafonului de 35.000 euro, al carui echivalent in lei se stabeleste la cursul de schimb comunicat de Banca Nationala a Romaniei la data aderarii si se rotunjeste la urmatoarea mie, poate aplica scutirea de taxa, numita in continuare regim special de scutire, pentru operatiunile prevazute la art. 126, alin. (1), cu exceptia livrarilor intracomunitare de mijloace de transport noi, scutite conform art. 143, alin. (2), lit. b) (...).

3) Persoana impozabila care indeplineste conditiile prevazute la alin. (1) pentru aplicarea regimului special de scutire poate opta oricand pentru aplicarea regimului normal de taxa.”

In raport cu dispozitiile legale mai sus mentionate, rezulta ca din punct de vedere al T.V.A. este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara de o maniera independenta si indiferent de loc o activitate economica de natura celor enumerate in textul de lege, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

Prin activitate economica se intlege activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora, precum si exploatarea bunurilor corporale sau necorporale in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

Referitor la afirmatiile potentului care considera ca „**arenda este scutita de la plata taxei pe valoarea adaugata**” se retine faptul ca **arenda in agricultura** reprezinta darea in folosinta si posesiune, pe baza de contract, pe o perioada de timp, cu plata, a terenurilor si a altor bunuri agricole.

Subiectii contractului de arenda sunt:

1. **arendatorul** – 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. Cel care are obligatia legala sa achite impozitele catre stat este arendasul, daca prin contract nu se prevede altfel.

In sensul celor prezentate organele de solutionare au retinut ca domnul X, in calitatea sa de arendas are doar dreptul de exploatare al terenurilor, nedetinand calitatea de proprietar al acestora, contractul de arendare nefiind translativ de proprietate, arendatorii efectuand o prestare de servicii constand in arendarea terenului, iar arendasul (potentul in speta de fata), efectuand o livrare de bunuri catre arendatori, in contul obligatiei de plata, ca urmare a prestarii de servicii efectuate de acestia.

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

asupra terenurilor.

In H.G. nr. 44/2004 pentru aplicarea Normelor metodologice de aplicare a legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal se precizeaza ca:

**„(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.**”

Astfel se retine ca accordarea produselor agricole arendatorilor in schimbul subscrerii dreptului de folosinta asupra terenului agricol intra in sfera de aplicare a T.V.A. intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea potentului in schimbul dreptului de folosinta asupra pamantului arendatorilor.

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare nu reglementeaza plata in natura a arendei ca operatiune scutita de T.V.A. Cu privire la aceasta incadrare se retine ca arendarea este o operatiune de punere la dispozitie a terenului agricol, scutita de plata taxei pe valoarea adaugata, iar plata in natura a arendei (speta de fata) reprezinta plata serviciului de arendare care constituie o livrare de bunuri, respectiv produse agricole (astfel neputand fi aplicabile spetei prevederile art. 141 din Codul fiscal, invocate in contestatie de petent).

***In consecinta, arendarea si plata in natura a arendei sunt doua operatiuni distincte, prima scutita de taxa pe valoarea adaugata, iar cea de a doua fiind o operatiune care se cuprinde in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.***

Prin adresa nr. ....../.....2011 s-au solicitat documente in vederea reverificarii in baza deciziei organului de solutionare a contestatiei la care dl. X a raspuns cu adresa nr. ....../.....2011 in care se mentioneaza: „consider ca nu se mai impune o alta inspectie fiscala pe aceeasi perioada”.

In ceea ce priveste afirmatiile potentului ca: „nu s-a tinut cont de faptul ca, atat la cultura de floarea soarelui pe o suprafata de ..... ha, cat si la porumb pe ..... ha s-a inregistrat calamitate in procent de 90% asa cum rezulta si din procesele verbale de constatare si evaluare a pierderilor”, se retin urmatoarele aspecte mentionate in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei:

„Domnul X nu face dovada ca suprafetele respective sunt cuprinse in zone calamitate declarate prin Hotarari Guvernamentale conform art. 2 din Legea 381/13.06.2002. Procesele verbale de constatare si evaluare a pagubelor anexate la contestatie sunt pentru pagube estimate, aceste procese verbale nu s-au intocmit si dupa recoltare, pentru a determina corect procentul de dauna (nu s-au intocmit Jurnale de recoltare cu productia obtinuta). Dealtfel, conform art. 9 din Legea nr. 381/13.06.2002 constatarea pagubelor se face de catre o comisie formata printre altii si de un delegat din partea organelor judetene ale Ministerului Finantelor Publice:

Art. 9 Constatarea pagubelor se face in prezenta producatorului agricol afectat si a unei comisii numite de prefectul judetului, la propunerea directorului general al directiei generale pentru agricultura si industrie alimentara judetene si a municipiului Bucuresti, comisie formata pe plan local din primar, unul sau doi specialisti de la centrul agricol ori, dupa caz, de la circumscriptia sanitara veterinara zonala si un delegat din partea organelor judetene ale Ministerului Finantelor Publice.

Pe ambele documente lipseste semnatura delegatului M.F.P. Dealfel, conform Hotararii nr. 1550/25.11.2008, Anexa 1, privind declararea starii de calamitate naturala in agricultura pentru culturile insamantate in toamna anului 2007 si in primavara anului 2008, ca urmare a fenomenelor meteorologice nefavorabile produse in perioada iulie – august 2008, printre zonele geografice calamitate mentionate nu exista si judetul Vrancea.”

Astfel, nu pot fi retinute ca fiind intemeiate argumentele petentului si prin urmare **se va propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma totala de ..... lei reprezentand:** taxa pe valoarea adaugata in suma de ..... lei si accesoriile aferente T.V.A. in suma de ..... lei, stabilita suplimentar de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice .... prin decizia de impunere nr. ..../.....2012.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 216 din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, **se**

#### **DECIDE:**

**Respingerea** contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma totala de ..... lei reprezentand: T.V.A. in suma de ..... lei si accesoriile T.V.A. in suma de ..... lei, stabilita de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Fizice .... prin decizia de impunere nr. ..../.....2012.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director Executiv