

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE TELEORMAN**

**DECIZIA**

**Nr. 10 din ..... 2008**

**Privind:** solutionarea contestatiei formulata de S.C. .... , cu sediul in comuna ....., jud. Teleorman, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr...../2008.

Prin cererea nr. ..../2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman sub nr. ..../2008, S.C. .... , cu sediul in comuna ....., jud. Teleorman, a formulat contestatie partiala impotriva masurilor dispuse de Structura de Administrare Fiscala- Activitatea de Control Fiscal Teleorman prin Decizia de impunere nr. ..../2008, sinteza Raportului de inspectie fiscala nr. ..../2008.

Deoarece contestatia a fost depusa direct la organul de solutionare, acesta prevalandu-se de prevederile pct. 3.4-3.7 din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, a transmis contestatia si dovezile aduse de petenta, organului care a incheiat actul atacat, respectiv Activitatea de Control Fiscal Teleorman, solicitandu-i cu Adresa nr. ..../2006, sa constituie dosarul cauzei, sa verifice indeplinirea conditiilor procedurale si sa intocmeasca referatul motivat cu propunerile de solutionare, primind in acest sens raspunsul inregistrat sub nr. ..../2008.

Deasemenea, avand in vedere ca petitionara contesta partial taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, organele de solutionare au solicitat organelor care au incheiat actul atacat, prin Adresa nr. ..../2008, sa intocmeasca o noua situatie privind accesoriile, care sa reflecte accesoriile aferente taxei contestata, primind in acest sens raspunsul inregistrat sub nr. ..../2008.

Obiectul contestatiei este format de suma in quantum total de .... lei, reprezentand obligatii fiscale stabilite suplimentar, astfel:

- ..... lei – T.V.A. aferenta platii in natura a arendeii;
- ..... lei – majorari de intarziere aferente T.V.A.;

Deasemenea petenta contesta si Dispozitia de masuri nr. ..../2008.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare.

Vazand ca in speta sunt intrunite si celelalte proceduri de contestare prevazute de lege, Directia Generala a Finantelor Publice Teleorman, este competenta sa solutioneze cererea.

**I. S.C. .... contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. ..../2008, sintetizate in Decizia de impunere nr. ..../2008, si deopotriiva Dispozitia de masuri nr. ..../2008, intocmite de Activitatatea de Control Fiscal Teleorman, aducand in sprijinul sustinerii contestatiei urmatoarele:**

1. Raportul de inspectie fiscala, nu a tinut cont de prevederile art. 141 paragraful 2 lit. e din Legea nr. 571/2003, republicata, calculand eronat taxa pe valoarea adaugata suplimentara, la valoarea de inregistrare a cantitatii de grau acordata arendatorilor conform contractelor de arenda pentru anii 2006-2007, aceasta valoare fiind de ..... lei, la care se adauga dobanzi si penalitati in valoare de ..... lei.

2. Organul de control nu a tinut cont de hotararile Tribunalului Teleorman, ramase definitive in aceeasi speta (Sentintele civile nr. .... /2005 si nr. .... /2006 ale Tribunalului Teleorman), nevrând sa aplice aceste hotarari cu toate ca li s-a amintit obligativitatea respectarii lor.

3. Petenta considera nelegala invocarea in sustinerea platii taxei pe valoarea adaugata pentru arenda, a indrumarii primita de la M.E.F.P. cu Adresa nr. 810858/13.02.2008, deoarece prin aceasta adresa *se fac aprecieri cu privire la aplicarea legii, (art. 114 alin.2, lit e.) in sensul schimbarii acestuia.*

4. Plata arende conform DEX, este identica ca inteles cu arenda si reprezinta o cheltuiala pentru arendasi. Apararea arendatorului de a nu plati taxe si impozite pentru veniturile obtinute sub forma de produse naturale de pe pamantul proprietatea sa, este facuta prin prevederea art. 5 din Codul Comercial, care spune ca aceste fapte nu sunt fapte de comert.

Pentru considerentele prezentate, petitionara solicita anulara Raportului de inspectie fiscala din .....2008, atat pentru suma de ..... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata aferenta arende, cat si pentru suma de ..... lei, reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata si anulara Deciziei de impunere nr. .... /2008, respectiv a Dispozitiei de masuri nr. .... /2008.

Deasemenea petenta solicita admiterea cererii de rambursare pentru suma de ..... lei.

## **II Din Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr. .... /2008, sintetizat in Decizia de impunere nr. .... /2008, acte intocmite de organele Structurii de Administrare Fiscala – Activitatea de Control Fiscal Teleorman, se retin urmatoarele:**

Obiectivul inspectiei fiscale: inspectia fiscala partiala raspunde solicitarii contribuabilului de solutionare a Decontului cu suma negativa de TVA, cu optiune de rambursare deus la Administratia Finantelor Publice Turnu Magurele sub nr. .... /2008.

Perioada supusa verificarii a fost 01.01.2006-31.12.2007.

In ceea ce priveste T.V.A. , baza legala a constatarilor a fost constituita din prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si dispozitiile H.G. nr. 44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003.

In luna decembrie 2006, S.C. ...., a distribuit arendatorilor, conform contractelor de arenda, produse agricole (grau), in valoare totala de ..... lei, pentru care nu a colectat TVA aferenta in valoare de ..... lei, iar in luna decembrie 2007 a distribuit produse agricole (grau), in valoare totala de ..... lei, pentru care nu a colectat TVA aferenta in valoare totala de ..... lei, fiind incalcate prevederile art. 128 alin.(1) si(4) lit. a. precum si a art. 130 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza ca plata in natura a arende constituie o operatiune care implica o prestare de serviciu in schimbul unei livrari de bunuri, respectiv serviciul de arendare si plata sa in natura care constituie o livrare de bunuri.

Deasemenea mentioneaza ca potrivit art 130 din Codul fiscal, in cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri si/sau o prestare de serviciu 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 serviciu cu plata. Reprezentantii A.C.F. considera livrare de bunuri in sensul art. 128 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, produsele agricole livrate drept plata in natura a prestatiei efectuate de persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, care presteaza servicii pentru obtinerea produselor agricole, precum si plata in natura a arende.

Pentru neplata in termen a taxei pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au calculat accesorii, reprezentand majorari de intarziere in suma cumulata de ..... lei, in temeiul art. 116 alin(5) si art. 120 alin.(7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile organului de control precum si cele invocate de petenta in sustinerea cauzei , in raport cu actele normative in vigoare se retin urmatoarele:**

S.C. ...., cu sediul social in localitatea ..... , judetul Teleorman, este inregistrata la O.R.C. Teleorman sub nr. J34/...../199....., avand C.U.I. nr. ...., atribut fiscal RO, activitate principala desfasurata cod CAEN 0111: cultura cerealelor, fiind reprezentata de D-l ....., in calitate de administrator.

**1. Cu privire la legalitatea masurii de obligare la plata a taxei pe valoarea adaugata in cuantumul contestat.**

*Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala, care au dispus petitionarii colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta platii in natura a arendeii in anii 2006 si 2007, in conditiile in care aceasta considera operatiunea in cauza drept neimpozabila.*

*In fapt* , petitionara a distribuit arendatorilor produse agricole (grau) in valoare totala de ..... lei in decembrie 2006 fara a inregistra TVA colectata aferenta platii in natura a arendeii in cuantum total de ..... lei respectiv a distribuit arendatorilor produse agricole (grau) in valoare totala de ..... lei in decembrie 2007 fara a inregistra TVA colectata aferenta platii in natura a arendeii in cuantum total de ..... lei.

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

Pentru considerentele mentionate, organele de revizuire retin ca agentul economic avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta platii in natura a arendeii, la nivelul sumei de ..... lei.

Deasemenea organele de revizuire considera legal si temeinic punctul de vedere al organelor de inspectie fiscala care mentioneaza ca plata in natura a arendeii constituie o operatiune care implica o prestare de serviciu in schimbul unei livrari de bunuri, respectiv serviciul de arendare si plata sa in natura care constituie o livrare de bunuri realizata de petitionara.

*In drept*, pentru stabilirea taxei pe valoarea adaugata suplimentar de plata aferenta anului 2006(in suma totala de 19.461 lei), sunt aplicabile prevederile art. 126 alin(1), art. 127 alin.(1) si (2), art. 128 alin(1) si art. 130 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 4 alin (2) din H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal,cu modificarile si completarile ulterioare, care stiuleaza:

**\*Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare(forma aplicabila pana la 31.12.2006);**

[...]

**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 defnita la art. 127 alin. (1);*
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor sa rezulte din una dintre activitatile economice prevazute la art. 127 alin. (2).*

[...]

ART. 127

*(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[...].*

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.*

[...]

ART 130

*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.*

[...]

\*H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal( publicata in M.O. nr 112 din 6 februarie 2004 ), cu modificarile si completarile ulterioare(**forma aplicabila pana la 31.12.2006**);

[...]

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 arende.*

[...]

In ceea ce priveste stabilirea taxei pe valoarea adaugata suplimentar de plata aferenta anului 2007(in suma totala de 20.633 lei), sunt aplicabile prevederile art. 126 alin(1), art. 127 alin.(1) si (2), art. 128 alin(1), art. 130 si art. 137 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile pct. 8 alin (1) din H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care stiuleaza:

\*Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare(**forma aplicabila pana la 31.12.2007**);

[...]

Operatiuni impozabile

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);*

[...]

Persoane impozabile si activitatea economica

ART. 127

*(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[...]*

[...]

*Livrarea de bunuri*

ART. 128

**(1) Este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.**

[...]

*Schimbul de bunuri sau servicii*

ART. 130

**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.**

[...]

*Baza de impozitare pentru livrari de bunuri si prestari de servicii efectuate in interiorul tarii*

ART. 137

**(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din:**

[...]

*e) in cazul schimbului prevazut la art. 130 si, in general, atunci cand plata se face partial ori integral in natura sau atunci cand valoarea platii pentru o livrare de bunuri sau o prestare de servicii nu a fost stabilita de parti sau nu poate fi usor stabilita, baza de impozitare se considera ca fiind valoarea normala pentru respectiva livrare/prestare. Este considerata ca valoare normala a unui bun/serviciu tot ceea ce un cumparator, care se afla in stadiul de comercializare unde este efectuata operatiunea, trebuie sa plateasca unui furnizor/prestator independent in interiorul tarii, in momentul in care se realizeaza operatiunea, in conditii de concurenta, pentru a obtine acelasi bun/serviciu.*

[...]

*\*H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal( publicata in M.O. nr 112 din 6 februarie 2004 ), cu modificarile si completarile ulterioare(forma aplicabila pana la 31.12.2007);*

[...]

*Norme metodologice:*

**8. (1) Operatiunile prevazute la art. 130 din Codul fiscal, includ orice livrari de bunuri/prestari de servicii a caror plata se realizeaza printr-o alta livrare/prestare, precum:**

**a) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a serviciului de prelucrare/obtinere a produselor agricole;**

**b) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a arendeii, care constituie o prestare de servicii.**

[...]

*Comparand textele de lege impuse de legiuitor aplicabile in anul 2006 cu cele din anul 2007, se observa ca a fost preluata in esenta solutia legislativa cuprinsa in textul fostelor articole, conservand deasemenea in esenta reglementarea legala anterioara.*

*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 platitoare 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 arendeii.*

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

a) inregistrarea arendeii datorate:

612 = 401 (462);

- b) inregistrarea livrării produselor agricole pentru plata arendeii, 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 arendeii), intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea contestatoarei in schimbul serviciului de punere la dispozitie a terenului agricol.

In acelasi sens, incadrand operatiunea in cauza drept impozabila, s-a pronuntat si Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspecție Fiscala din cadrul A.N.A.F. in Adresa nr. ..../2006, inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub nr. ..../2006 in care se precizeaza :

**„ Prin arendare, potrivit prevederilor din Legea nr. 65/1998, pentru modificarea si completarea Legii arendarii nr. 16/1994, 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 stabilite de parti.**

**Plata in natura a arendeii constituie o operatiune care implica o prestare de serviciu in schimbul unei livrari de bunuri, respectiv serviciul de arendare si plata sa in natura care constituie o livrare de bunuri. “**

Spetei ii sunt incidente si stipularile art. 484 din Codul civil, respectiv:

***Fruitele produse de vre-un lucru nu se cuvin proprietarului, decat cu indatorire din partea-i de a plati sematurile si munca pusa de altii.***

In sustinerea solutiei ce urmeaza a fi adoptata, organele de solutionare au avut in vedere si faptul ca acordarea in natura a produselor arendatorilor nu se regaseste nominalizata in categoria operatiunilor scutite.

Cu privire la sustinerea contestatoarei potrivit careia, la realizarea impunerii organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de prevederile art. 141 paragraful 2 lit. e, organele de solutionare retin, asa cum s-a aratat si mai sus, ca **arendarea** este o operatiune de punere la dispozitie a terenului agricol, scutita de plata taxei pe valoarea adaugata, iar **plata in natura a arendeii** reprezinta plata serviciului de arendare care constituie o livrare de bunuri, respectiv produse agricole pentru care societatea are obligatia colectarii taxei pe valoarea adaugata aferenta si intocmirii de facturi fiscale.

Textul de lege invocat de petenta(art. 141 paragraful 2 lit e din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare) se refera strict la operatiunea de arendare si nicidecum la plata in natura a arendeii.

In consecinta, arendarea si plata in natura a arendeii 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.

Deasemenea Sentintele civile nr. ..../2005 si nr. ..../2005, date de Tribunalul Teleorman, de care prin simpla mentionare face uz petitionara, incercand ca aduca argumente in sprijinul contestatiei, sunt irelevante pentru cauza dedusa judecatii, deoarece desi vizeaza aceiasi speta, se refera la perioade fiscale diferite(anterioare).

In acelasi sens, punctul de vedere al petitionarei, care considera nelegala citarea de catre organele care au incheiat actul atacat (la sustinerea platii TVA) a adresei Ministerului Economiei si Finantelor-Directia de legislatie in domeniul taxei pe valoarea adaugata nr. ..../2008, nu poate fi luat in calcul la solutionarea favorabila a cauzei, deoarece despre aceasta se face referire in actul atacat, la Capitolul V –Discutia finala cu contribuabilul si nu reprezinta temei legal al impunerii, neregasindu-se reflectat in titlul de creanta, respectiv Decizia de impunere nr. ..../2008.

Astfel, desi autorul cererii mentioneaza ca interpretarea unei legi se poate face numai de catre Comisia Centrala Fiscala, dupa metodologia aprobata prin lege pentru activitatea sa, acesta

nu are in vedere prevederile art. 6 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

[...]

ART. 6

*Exercitarea dreptului de apreciere*

*Organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ce ii revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatarile complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza.*

[...]

Totodata organele de revizuire nu pot retine argumentatia petentei in care se mentioneaza ca *plata arendei conform DEX, este identica ca inteles cu arenda*, deoarece baza legala a constatarilor este formata din norme legale fiscale, respectiv de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si normele de aplicare le acesteia, prevederi legale care vin in contradictie cu motivatiile aduse de contestatoare.

Deasemenea in ceea ce priveste notiunea de fapte de comert, organele de revizuire considera art. 5(invocat in sprijinul cererii) din Codul comercial, ca nefiind incident spetei dedusa judecatii, deoarece acest articol se refera la *vinzarea productelor pe care proprietarul sau cultivatorul le are dupa pamantul sau cel cultivat de dinsul*.

In sensul cel mai cuprinzator, faptul de comert este orice activitate care da nastere la raporturi juridice guvernate de legea comerciala si care se intemeiaza pe ideea de schimb de marfuri si valori, fiind calificata ca o activitate de intermediere in operatiunile de schimb.

Autoarea cererii face de buna voie confuzia calitatii sale, care in calitate de arendas are doar dreptul de exploatare a terenurilor, nedetinand calitatea de proprietar al acestora, contractul de arendare nefiind translativ de proprietate, arendatorii efectuand o presare de servicii constand in arendarea terenului, iar arendasul(petenta noastra), efectuand o livrare de bunuri catre arendatori, in contul obligatiei de plata, ca urmare a prestarii de servicii efectuate de acesta.

In ceea ce priveste solicitarea privind admiterea cererii de rambursare depusa cu decontul 300 la Trim IV-2007 , pentru suma de ..... lei, mentionam ca solutionarea acestei categorii de cereri intra in competenta unitatii fiscale in raza careia se regaseste domiciliul fiscal al petitionarei, organe care dealtfel sau pronuntat in acest sens prin intocmirea Raportului de inspectie fiscala nr...../2008(acesta fiind obiectul inspectiei fiscale) si a Deciziei de impunere nr. ..../2008.

Avand in vedere argumentele prezentate **urmeaza a fi respinsa ca neintemeiat acest capat de cerere din contestatie, pentru suma de .... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata**, mentinandu-se constatarile organelor fiscale.

## **2. Referitor la obligatiile fiscale accesorii in quantum total de ..... lei, aferente debitului reprezentand taxa pe valoarea adaugata.**

Organele de revizuire au constatat ca petitionara a contestat partial obligatia fiscala principala reprezentand taxa pe valoarea adaugata, in acest sens (desi aceasta contesta accesoriile aferente intregii baze impozabile reprezentand TVA), cu Adresa nr. ..../2008, au solicitat organului care a incheiat actul atacat sa intocmeasca o noua situatie privind accesoriile, care sa reflecte accesoriile aferente taxei contestate, primind in acest sens raspunsul inregistrat sub nr. ..../2008, din care se retine ca acestea sunt in quantum total de ..... lei.

Fata de acestea se retine prin detalierea obligatiei fiscale accesorii ca suma (corecta) stabilita suplimentar in sarcina petitionarei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata in quantumul contestat este de ..... lei (susceptibila de a fi contestata) si nu ..... lei (contestata in mod eronat de petenta).

***Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman, este de a stabili daca petitionara datoreaza accesoriile in suma de ..... lei, reprezentand majorari de intarziere, in conditiile in care nu a achitat la termen debitul reprezentand taxa pe valoarea adaugata.***

***Deasemenea de a se pronunta daca pentru diferenta de ..... lei contestata in mod eronat de catre petitionara, este argumentata cererea.***

***In fapt***, organul de revizuire retine ca stabilirea accesoriilor 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 acesta datoreaza si majorarile de intarziere aferente, calculate de inspectorii fiscali, in cuantum total de ..... lei.

In ceea ce priveste diferenta de ..... lei petitionara nu aduce nici un argument in sprijinul cererii sale.

***In drept***, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 116 din Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza:

\*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata( in M.O. nr. 863/26.09.2005), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 116

*Majorari de intarziere*

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

[...].

(7) *Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.*

[...]

Dealtfel contestatoarea nu aduce nici un argument care sa inlature constatarile organelor de inspectie fiscala cu privire la modul de stabilire a accesoriilor in cauza, referindu-se la accesorii (intregul cuantum contestat) prin simpla introducere a acestora in cuantumul sumei totale contestate, astfel avandu-se in vedere art 213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata(M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

[...]

ART. 213

*Solutionarea contestatiei*

(1) *... Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.*

[...]

se retine ca organul de solutionare nu se poate substitui contestatoarei cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a formulat contestatia la acest capat de cerere.

Avand in vedere actele normative citate urmeaza ca **acest capat de cerere din contestatie sa fie respins ca neintemeiat si neargumentat pentru suma de ..... lei, reprezentand majorari de intarziere si ca neargumentat pentru suma de ..... lei reprezentand majorari de intarziere.**

### **3. In ceea ce priveste contestarea Dispozitiei de masuri nr...../2008,**

***Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman, este de a stabili daca are competenta materiala pentru a se investi in solutionarea cererii formulata impotriva Dispozitiei de masuri nr...../2008.***

***In fapt***, se retine ca dispozitia in cauza nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii si accesorii aferente, ci la masuri dispuse in sarcina contribuabilului.

Organul de solutionare constata astfel ca cererea formulata de petenta nu intra in competenta sa materiala.



**In drept,** Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 Instructiunile de completare a formularului, prevede:

*"1. Formularul Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului".*

Intrucat masurile in cauza nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, dispozitia de masuri nu are caracterul unui titlu de creanta, aceasta intrand in categoria **altor acte administrative fiscale.**

Se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, potrivit dispozitiilor pct. 5.2. din Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata coroborate cu prevederile art. 209 alin. (2) din O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

\* Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (M.O. nr. 893/06.10.2005)

[...]

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: **dispozitia de masuri**[...];

[...]

\*O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (in M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare;

[...]

ART. 209

*Organul competent*

[...]

**(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.**

[...]

In consecinta, **pentru acest capat de cerere, organul competent sa solutioneze contestatia indreptata impotriva Dispozitiei de masuri nr. ..../2008, este Activitatea de Control Fiscal Teleorman, in calitate de organ care a incheiat actul atacat.**

\*

\* \*

Pentru considerentele de *fapt* si de *drept* expuse, in temeiul H.G. nr.386/2007 privind organizarea Ministerului Economiei si Finantelor, cu modificarile si completarile ulterioare, a H.G. nr. 495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare si a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman,

**DECIDE :**

**Art. 1. Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. ....., cu sediul social in comuna ....., judetul Teleorman, pentru suma de ..... lei, reprezentand T.V.A. aferenta platii in natura a arendeii;**

**Art. 2. Se respinge ca neintemeiata si neargumentata, contestatia formulata de S.C. ....., cu sediul social in comuna ....., judetul Teleorman, pentru suma de ..... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;**

**Art. 3. Se respinge ca neargumentata contestatia formulata de S.C. ...., cu sediul social in comuna ....., judetul Teleorman, pentru suma de ..... lei, reprezentand diferenta majorari de intarziere contestata eronat;**

**Art. 4. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei de masuri nr...../2008, organul de solutionare si-a declinat competenta de solutionare in favoarea Activitatii de Control Fiscal Teleorman, initiindu-se demersurile legale in acest sens.**

**Art.5.**Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**Art.6.**Prezenta a fost redactata in 5(cinci) exemplare, egal valabile, comunicata celor interesati.

**Art.7.**Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,

Nume fișier: 10  
Director: C:\DOCUME~1\USER\Desktop\DEPERS~1  
Șablon: C:\Documents and Settings\USER\Application  
Data\Microsoft\Șabloane\Normal.dot  
Titlu: MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
Subiect:  
Autor: CONTESTATII  
Cuvinte cheie:  
Comentarii:  
Data creării: 4/13/2006 11:23:00 AM  
Număr de revizie: 151  
Ultima salvare : 6/10/2008 1:07:00 PM  
Ultima salvare făcută de: CONTESTATII  
Timp total de editare: 1.228 Minute  
Ultima imprimare pe: 7/28/2008 8:33:00 AM  
Ca la ultima imprimare completă  
Număr de pagini: 10  
Număr de cuvinte: 5.044 (aprox.)  
Număr de caractere: 28.752 (aprox.)