

## 151.08.IL

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala – serviciul Control Fiscal prin adresa nr. , cu privire la contestatia formulata de **Societatea Agricola** .

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. privind virarea la bugetul consolidat de stat a creantelor bugetare in suma de **lei**, reprezentand:

<b>Impozit pe venit din dividende</b>	<b>lei</b>
<b>Accesorii aferente</b>	<b>lei</b>
<b>TVA</b>	<b>lei</b>
<b>Accesorii aferente</b>	<b>lei</b>

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul Soluioare Contestatii constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I Societatea Agricola , formuleaza contestatia impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ca urmare a Raportului de inspectie fiscala nr. incheiat de catre Activitatea de Inspectie Fiscala si priveste suma de lei, reprezentand:**

<b>Impozit pe venit din dividende</b>	<b>lei</b>
<b>Accesorii aferente</b>	<b>lei</b>
<b>TVA</b>	<b>lei</b>
<b>Accesorii aferente</b>	<b>lei</b>

Societatea sustine ca dintre constatările organului de control fiscal, cele inscrise la cap. III.2. privind impozitul pe venituri din dividende si cele de la cap. III.3 privind TVA sunt nelegale si neintemeiate.

In esenta, organul de inspectie fiscala a retinut ca societatea a acordat drepturi in natura membrilor asociati pentru dreptul de folosinta asupra terenului agricol ce este evaluat si inregistrat in capitalul social – drepturi ce s-au constituit in venituri din dividende ale membrilor asociati, venituri care sunt supuse impozitarii iar aceste drepturi in natura acordate de societate ar fi supuse TVA.

Societatea sustine ca are ca asociati persoane fizice proprietare de teren agricol, avand ca obiect de activitate cultura cerealelor.

Societatea sustine ca potrivit art. 33 din OG nr. 7/2001 – Dividendul este orice distribuire facuta de o persoana juridica in bani sau in natura, in favoarea actionarilor sau asociatilor din profitul stabilit pe baza bilantului contabil anual si a contului de profit si

pierdere.

Considera ca societatea nu poate fi incadrata in acest text deoarece societatea a primit un aport de la asociati, reprezentand bonuri valorice ori cupoane acordate de stat proprietarilor de terenuri in baza OUG nr. 61/2004 si OUG nr. 117/2005 aport care a fost restituit acestora sub forma produselor agricole.

Societatea sustine ca produsele acordate sunt in directa legatura cu valoarea bonurilor valorice ori a cupoanelor aduse societatii si nu exista nicio legatura cu profitul societatii ori a contului de profit si pierdere.

Societatea sustine ca art. 65(1), lit. a) si art. 71 (1) din Codul fiscal este evident ca produsele primite de asociati urmare depunerii aportului lor la societate, sub forma bonurilor valorice sau cupoanelor, nu pot fi asimilate dividendelor, deci nu pot fi impozitate.

Deasemenea operatiunile mentionate nu pot fi supuse nici TVA pentru simplul fapt ca nu reprezentau livrari de bunuri in sensul reglementat de art. 126 din Codul fiscal.

Societatea sustine ca situatia este similara cu aceea existenta la societatile comerciale care atunci cand asociatul aduce ca aport o suma de bani, pe care apoi a retras-o, la momentul restituirii sumei aduse ca aport social nu se retine niciun impozit, iar operatiunea nu este supusa TVA.

Ca urmare, considera actele contestate ca neintemeiate si nelegale solicitand anulare partiala referitoare la impozitul pe veniturile din dividende si TVA.

**II Activitatea de Inspecție Fiscală a procedat la verificarea modului de evidentiere, calculare și declarare în cuantum și la termenele legale a obligațiilor fiscale datorate către bugetul general consolidat precum și la calculul obligațiilor fiscale accesorii la diferențele de impozit, taxe sau contribuții stabilite pentru perioada inspecției fiscale, respectiv 01.01.2003-31.12.2007.**

**1. Cap. III.2. - Raport de inspecție fiscală**

**Cu privire la impozitul pe venitul din dividende, reglementari prevazute de OG nr. 7/2001, Legea nr. 571/2003 @ privind Codul fiscal.**

Verificarea s-a efectuat conform Precizarilor Ministrului Economiei și Finanțelor – ANAF – Direcția Generală Legislație Impozite directe nr. 262313/18.12.2007.

In urma verificarii, organul de inspecție fiscală a constatat urmatoarele:

**Pentru anul 2003**

Impozit pe venit din dividende stabilit de organul de inspecție fiscală	lei
Accesorii aferente	lei

**Pentru anul 2004**

Impozit pe venit din dividende stabilit de organul de inspecție fiscală	lei
Accesorii aferente	lei

**Pentru anul 2005**

Impozit pe venit din dividende stabilit de organul de inspecție fiscală	lei
Accesorii aferente	lei

### **Pentru anul 2006**

Impozit pe venit din dividende stabilit de organul de inspectie fiscala lei

Accesorii aferente lei

### **Pentru anul 2007**

Impozit pe venit din dividende stabilit de organul de inspectie fiscala lei

Accesorii aferente lei

### **Recapitulatie**

Impozit pe venit declarat de operatorul economic in perioada 01.01.2003 – 31.12.2007.

Impozit pe venit din dividende stabilit de organul de inspectie fiscala pe perioada 01.01.2003 – 31.12.2007 = lei

Diferenta stabilita de organul de inspectie fiscala = lei

Accesorii aferente calculate de organul de inspectie fiscala = lei

Diferenta in suma de lei, reprezentand impozit venit dividende provine din incalcarea prevederilor din Titlul III, cap. V, art. 65 (2), lit. a) din Legea nr. 571/2003(R), conform anexei nr. 1 din dosar.

Pentru necalcularea impozitului pe venituri din dividende s-au calculat accesorii in suma de lei conform OG nr. 92.2003 ®, art. 120 privind Codul de procedura fiscala, anexa nr. 1/1 din dosar.

## **2. Cap. III.3. Raport de inspectie fiscala**

### **Cu privire la TVA, reglementari prevazute de Legea nr. 571/2003, HG nr. 44/2004 privind Codul fiscal.**

Perioada inspectiei fiscale: 01.02.2006 – 31.01.2008.

La inspectia fiscala s-au constatat urmatoarele elemente de calcul:

TVA colectata declarata de agentul economic lei

TVA colectata stabilita de organul de inspectie fiscala lei

Diferenta TVA stabilita de organul de inspectie fiscala lei

TVA deductibila declarata de agentul economic lei

TVA de plata declarata de agentul economic lei

TVA de plata stabilita de organul de inspectie fiscala lei

Diferenta stabilita de organul de inspectie fiscala lei

Majorari de intarziere TVA lei

Diferenta in suma de 3.657 lei stabilita de organul de inspectie fiscala, reprezinta TVA ne colectata la produsele date membrilor asociati incalcand prevederile art. 128, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 ® care stipuleaza ca constituie livrare de bunuri, transferul dreptului de proprietate catre alta persoana.

Pentru necalcularea TVA colectata la termenele legale s-au calculat accesorii in suma de lei conform OG nr. 92/2003 ® art. 120 privind Codul de procedura fiscala, anexele 2 si 2.1.

## **III. Luand in considerare motivatiile invocate de contestatoare, constatariile**

**organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele considerente:**

Cauza supusa solutionarii este daca DGFP prin Biroul Solutionare Contestatii poate sa dispuna ca pentru produsele primite de asociati in natura ca urmare a depunerii lor la societate sub forma de bonuri valorice sau cupoane agricole, nu pot fi asimilate dividendelor si in consecinta nu pot fi impozitate.

Deasemenea daca poate sa admita la deducerea TVA aferenta achizitionarii de catre SA, a unor bunuri sau servicii care nu sunt asumate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile sau excluderea de la colectarea TVA aferenta produselor acordate in natura membrilor asociati, pe considerentul ca nu reprezinta o livrare de bunuri cu plata.

**In fapt:** SA, a formulat contestatie impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr. stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. , incheiat de organul de inspectie fiscala si priveste suma de lei, reprezentand:

Impozit pe veniturile din dividende persoanelor fizice in suma de lei	
Accesorii aferente	lei
TVA	lei
Accesorii aferente	lei

In sustinerea contestatiei societatea invoca urmatoarele motivatii:

**1. Cu privire la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice conform reglementarilor prevazute de OG nr. 7/2001 si Legea nr. 571/2003 ® privind Codul fiscal pe perioada anilor 2003-2007.**

S-a constatat ca organul de inspectie fiscala in baza precizarilor MEF – ANAF – Directia Generala Legislatie Impozite Directe nr. a procedat la verificarea calcularii retinerii si virarea la bugetul statului a impozitului pe veniturile din dividende pe perioada anilor 2003-2007.

S-a constatat o diferenta in suma de lei ce reprezinta impozit pe veniturile din dividende, rezultat din acordarea catre membrii asociati a diverselor produse agricole in natura.

SA , considera ca nelegale impozitele datorate intrucat societatea are ca asociati persoane fizice, proprietari de teren agricol avand ca obiect de activitate cultura cerealelor.

Societatea apreciaza ca o eroare a controlorilor fiscali de a stabili impozit pe dividende conform Codului fiscal pe anul 2003 cand era in vigoare OG nr. 7/2001 si care, la art. 33, defineste “dividendul” ca fiind orice distribuire facuta de o persoana juridica in bani sau in natura, in favoarea actionarilor sau asociatilor din profitul stabilit pe baza bilantului contabil anual si a contului de profit si pierdere.

Societatea considera ca nu poate fi incadrata in textul acestei legi, sustinand ca societatea a primit un aport de la asociati reprezentand bonuri valorice ori cupoane agricole acordate de stat proprietatilor de terenuri, aport care a fost restituit acestora sub

forma de produse agricole.

Societatea sustine ca prevederile art. 69 si 71 din Codul fiscal devenite ulterior art. 65 si 67 nu sunt aplicabile pe considerentul ca produsele primite de asociati urmare depunerii aportului lor la societate sub forma bonurilor valorice sau a cupoanelor nu pot fi asimilate dividendelor si in concluzie, nu trebuie sa fie impozitate.

Organul de Solutionarea Contestatiei, comparand motivatiile contestatoarei cu argumentele in sustinerea cauzei si in raport cu considerentele organului de inspectie fiscala fata de precizarile din actele normative inscise in cap. I si II din prezenta decizie a mai retinut:

Diferenta in suma de lei, reprezentand impozit pe venit dividende provine din incalcarea prevederilor din Titlul III, cap. V, art. 65, alin. (1), lit. a) si art. 67 din Legea nr. 571/2003 <sup>®</sup>. Orice distribuire in bani sau in natura efectuate de o persoana juridica unui participant la persoana juridica este drept consecinta a detinerii unor titluri de participare la acea persoana juridica.

Deasemenea, daca suma platita de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile furnizate in favoarea unui actionar sau asociat al persoanei juridice este efectuata in scopul personal al acestuia atunci suma respectiva este tratata ca dividend. Orice distribuire, in bani sau in natura, in favoarea actionarilor sau asociatilor este proportionala cu cota de participare la capitalul social/nr. de actiuni. Evaluarea dividendelor in natura se face la pretul de vanzare practicat de unitate pentru produsele din productia proprie sau la pretul de achizitie pentru alte produse.

**In drept:** Cauza isi gaseste aplicabilitatea in prevederile OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, Legea nr. 571/2003 <sup>®</sup> privind Codul fiscal si OG nr. 92/2003 <sup>®</sup> privind Codul de procedura fiscala cu modificarile ulterioare si anume:

Art. 33 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit precizeaza: **“Orice distribuire facuta de o persoana juridica in bani sau in natura in favoarea actionarilor sau asociatilor din profitul stabilit pe baza bilantului contabil anual si a contului de profit si pierderi, defineste dividendul”.**

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

Art. 65, alin. (1): **“Veniturile din investitii cuprind: a) dividende”.**

Art. 67 aplicabil pana data 31.12.2005: **(1) “Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sume primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 10% din suma acestora. Obligatia calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice o dată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. In cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-a aprobat bilanțul contabil, termenul de plată a impozitului pe dividende este până la data de 31 decembrie a anului respectiv”.**

Art. 67 aplicabil de la data de 01.01.2006: (1) **“Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv”**.

In ceea ce privește cota cu care se calculează impozitul pe dividende, potrivit pct. 39, alin. (4) din Legea nr. 163/01.06.2005 privind aprobarea OUG nr. 138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal: **“Incepând cu data de 1 ianuarie 2006 pentru calculul impozitului pe veniturile realizate de persoane fizice din investiții și din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, definite potrivit dispozițiilor cap. V și VIII din titlul III, cota de impozitare este de 16%, cu excepția castigurilor realizate din transferul titlurilor de valoare instrainate într-o perioadă mai mare de 365 zile de la data dobândirii, pentru care se menține cota de 1% prevăzută la art. 67, alin. (3), lit. e.”**

Art. 120 din OG nr. 92/2003 ® precizează:

(1) **“Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”**

În contextul acestor dispoziții legale s-au avut în vedere și precizările MEF – ANAF – Direcția Generală Legislație Impozite Directe nr. unde se precizează:

În legătură cu tratamentul fiscal aplicabil venitului realizat de către o persoană fizică prin aducerea în folosință unei societăți agricole, constituită potrivit Legii nr. 36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură a unei suprafețe de teren agricol se va proceda astfel:

În cazul în care dreptul de folosință asupra terenului agricol se evaluează și se înregistrează în capitalul social sub formă de părți sociale, atunci venitul realizat în calitate de asociat constituie venit din dividend și se impozitează în conformitate cu prevederile cap. V – Venituri din investiții din Titlul III – Impozit pe venit al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal ®.

În situația în care dreptul de folosință asupra terenului agricol nu se evaluează și nu se înregistrează în capitalul social sub formă de părți sociale, atunci veniturile obținute de persoanele fizice în cauză sunt venituri din cedarea folosinței bunurilor, impunerea urmând să se facă potrivit prevederilor cap. IV – Venituri din cedarea folosinței bunurilor din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Cu adresa nr. Biroul Soluționare Contestății din cadrul DGFPa solicitat un punct de

vedere de la Directia Generala Legislatie Impozite Directe din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor cu privire la modul de impozitare a unor societati infiintate in baza Legii 36/1991 unde persoanele fizice aduc in folosinta anumite suprafete de teren agricol.

Prina adresa nr., Directia Generala Legislatie Impozite Directe comunica ca isi mentine punctul de vedere prezentat prin adresa nr..

Drept urmare organul de solutionarea contestatiilor a concluzionat ca organul fiscal a stabilit corect creantele fiscale principale in suma de lei pentru care a calculat si accesorii aferente acestora in suma de lei argumentele societatii prin documentele anexate la dosarul cauzei nefiind relevante si nu pot modifica constatările inscrise in actul administrativ fiscal respectiv Decizia de impunere nr. astfel ca pentru acest caput de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa in totalitate ca fiind neintemeiata.

## **2. Referitor la TVA reglementata de Legea nr. 571/2003 si HG nr. 44/2004 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.**

Perioada de inspectie fiscala: 01.02.2006 – 31.01.2008.

**In fapt:** SAI, a formulat contestatie impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. privind obligatii suplimentare stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. incheiat de organul de inspectie fiscala si priveste suma de lei TVA si accesorii aferente acesteia in suma de lei.

Societatea sustine ca drepturile in natura acordate de societate asociatilor sunt in directa legatura cu valoarea bonurilor valorice ori a cupoanelor aduse societatii si nu exista nicio legatura ca aceste operatiuni sa fie supuse TVA pentru simplul motiv ca nu reprezinta livrari de bunuri in sensul art. 126 din Codul fiscal.

Situatia este similara cu aceea existenta la societatile comerciale atunci cand asociatul aduce ca aport o suma de bani pe care apoi si-o retrage. La momentul restituirii sumei aprobate nu se retine niciun impozit iar operatiunea respectiva nu este supusa TVA.

Activitatea de inspectie fiscala sustine ca suma de lei reprezinta TVA necolectata la produsele agricole date membrilor asociati cu incalcarea prevederilor art. 128 (1) din Legea nr. 571/2003 ® unde se stipuleaza ca se constituie livrare de bunuri transferul dreptului de proprietate catre alta persoana.

Organul de solutionarea contestatiei comparand motivatiile contestatoarei cu argumentele in sustinerea cauzei si in raport cu considerentele organului de inspectie fiscala fata de cele prezentate in actele normative inscrise in cap. I si cap. II din prezenta decizie a mai retinut:

Verificarea s-a efectuat cu respectarea Metodologiei de inspectie fiscala stabilita prin Precizarile ANAF – Directia de Metodologie si Proceduri pentru Inspectie Fiscala n.

In urma verificarii documentelor puse la dispozitie de agentul economic s-a constatat TVA necolectata de catre agentul economic in suma de lei, cauzata de faptul ca pentru produsele agricole date membrilor asociati nu s-a colectat TVA conform

reglementarilor legale.

Potrivit art. 128 din Legea nr. 571/2003 ® privind Codul fiscal prin livrarile 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 acesteia.

Avand in vedere reglementarile legale incalcate de societate se constata ca organul de inspectie fiscala in mod corect a stabilit creante fiscale principale in suma de lei reprezentand TVA si a calculat accesorii aferente acesteia in suma de lei, conform art. 120 din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, asa cum sunt inscise in anexele 2 si 2.1 si in Decizia nr. 239/2008.

**In drept:** Cauza isi gaseste aplicabilitatea in prevederile Legii nr. 571/2003 ® privind Codul fiscal, Legii nr. 82/1991 a contabilitatii si a OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare si anume:

Art. 130 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal– Schimburi de bunuri sau servicii – prevede: **“In cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri sau o prestare de servicii fiecare persoana impozabila se considera ca a efectuat o livrare de bunuri sau o prestare de servicii cu plata”**.

Art. 130, pct 8, alin. 1, lit. b) din Normele metodologice conform HG nr. 44/2004 de plicare a Legii nr. 571/2003 ® privind Codul fiscal prevede: **“Operatiunile prevazute la art. 130 din Codul fiscal, include orice livrare de bunuri/prestari de servicii a caror plata se realizeaza printr-o alta livrare/prestare precum: plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a arendeii, care constituie o prestare de servicii”**.

Art. 6, alin. 1 si 2 din Legea nr. 82/1991 ® a contabilitatii precizeaza: **“Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ. Documentele justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate angajeaza raspunderea persoanelor care le-au intocmit, vizat si aprobat precum si a celor care le-au inregistrat in contabilitate, dupa caz”**.

Art. 1, alin. 3, lit. b) din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala precizeaza: **“Prin administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat se intelege ansamblul activitatilor desfasurate de organele fiscale in legatura cu declararea, stabilirea, verificarea si colectarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat”**.

Art. 120 din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala precizeaza:

(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”**.



Art. 219, alin. 1, lit. b) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ® precizeaza: **“Neindeplinirea la termen a obligatiilor de declarare prevazute de lege a bunurilor si veniturilor impozabile sau, dupa caz, a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume constituie contraventie”**.

In conformitate cu prevederile art. 126, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare: **“Se cuprind in sfera de aplicare a TVA, operatiunile care indeplinesc in mod cumulativ urmatoarele conditii:**

**a) constiue o livrare de bunuri sau prestare de servicii, efectuate cu plata;**

**b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi 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 activitatile economice prevazute la art. 127, alin. 2”**.

Este considerata persoana impozabila potrivit art. 127, alin. 1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, orice persoana care desfasoara de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. 2 oricare ar fi scopul sau rezultatele acestei activitati.

In cadrul activitatilor economice, conform prevederilor art. 127, alin. 2 din Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, se cuprind activitatile, producatorilor, comerciantilor, prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile 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.

Din cadrul legislativ mai sus mentionat rezulta ca societatile agricole in schimbul folosintei pamantului constituie un schimb care implica o prestare de servicii pentru o livrare de bunuri in care fiecare persoana impozabila a efectuat o livrare de bunuri sau o prestare de servicii cu plata potrivit art. 130 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Predarea produselor agricole persoanelor fizice, membrii asociati in societatile agricole infiintate in baza Legii nr. 36/1991, pentru pamantul adus in folosinta acestora, constituie din punct de vedere al TVA o livrare de bunuri cu plata.

In conformitate cu prevederile art. 145, alin. 3, lit. a) din Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, orice persoana impozabila inregistrata ca platitoare de TVA are dreptul sa deduca TVA datorata sau achitata aferenta bunurilor care i-au fost prestate sau urmeaza sa-i fie prestate de alta persoana, impozabila daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

In contextul acestor dispozitii legale s-a retinut ca organul de inspectie fiscala a stabilit corect obligatiile fiscale suplimentare reprezentand TVA in suma de lei, pentru

care a calculat accesorii aferente acesteia in suma de lei, societatea neindeplinind la termen obligatiile de declarare prevazute de legea impozitelor si taxelor contribuabililor si a altor sume sau nu a colectat TVA aferenta produselor acordate in natura membrilor asociati sau a dedus TVA aferenta achizitionarii de catre societate a unor bunuri si servicii care nu sunt destinate utilizarii operatiunilor sale taxabile.

Drept urmare organul de solutionare a contestatiilor a concluzionat ca organul fiscal a stabilit corect creantele fiscale principale pentru care a calculat si accesorii aferente acestora, argumentele societatii si documentele anexate la dosarul cauzei, nefiind relevante, nu pot modifica constatarile inscrise in actul administrativ fiscal, respectiv Decizia de impunere nr. .

Prin urmare pentru aceste considerente, contestatia urmeaza a fi respinsa in totalitate pentru suma de lei TVA si lei accesorii aferente ca fiind neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 33 din OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit; art. 126, art. 130, art. 65, art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal; art. 1, art. 120 si art. 219 din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala; art. 6 din Legea nr. 82/1991 a contabilitatii coroborate cu art. 205, art. 207, art. 210, art. 216 si art. 218 din OG nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

### **Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice**

#### **DECIDE:**

**Art. 1 Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de lei, reprezentand:**

<b>Impozit pe venit din dividende</b>	<b>lei</b>
<b>Accesorii aferente</b>	<b>lei</b>
<b>TVA</b>	<b>lei</b>
<b>Accesorii aferente</b>	<b>lei</b>

**Art. 2 Pprezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.**