

DECIZIA nr. 62/2005

Prin adresa inregistrata la Directia generala a finantelor publice Arges **SOCIETATEA AGRICOLA** a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere emisa de Directia generala a finantelor publice - Activitatea de control fiscal, privind virarea la bugetul consolidat al statului a obligatiilor fiscale reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 174 si art. 178 lit a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **SOCIETATEA AGRICOLA**.

I. Prin contestatia formulata **SOCIETATEA AGRICOLA** sustine ca nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata pentru platile in natura facute catre asociati.

II. Urmare verificarii efectuate de catre organele de control ale Activitatii de control fiscal, privind modul de stabilire, evidentiere si virare a taxei pe valoarea adaugata s-a constatat ca in anii 2003 si 2004 societatea a facut plati in natura catre actionari, in schimbul prestarilor efectuate pentru obtinerea de produse agricole.

Avand in vedere ca aceste plati in natura, facute de persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata se considera livrari de bunuri, organele de control au procedat la calcularea unei diferente de taxa pe valoarea adaugata de plata pentru anul 2003 si pentru anul 2004.

Totodata, pentru nevirarea la termen la bugetul de stat a taxei pe valoarea adaugata au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Prin referatul transmis Direcției generale a finanțelor publice Argeș, Activitatea de control fiscal propune respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **SOCIETATEA AGRICOLA**.

IV. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de control, se rețin următoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării Direcția generală a finanțelor publice Argeș, prin Biroul soluționare contestații este dacă societatea datorează bugetului de stat această sumă în condițiile în care societatea este înregistrată ca platitoare de taxă pe valoarea adăugată și nu a cuprins în baza de impozitare toate livrările de produse obținute din activitatea proprie.

În fapt, în anii 2003 și 2004 societatea a efectuat plăți în natură către acționari în schimbul prestațiilor efectuate, fără a colecta taxa pe valoarea adăugată aferentă a acestor livrări de produse agricole.

În drept sunt aplicabile prevederile art. 3 (4) din Legea nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

" Este asimilată livrărilor de bunuri preluarea de către persoane impozabile a bunurilor achiziționate sau fabricate de către acestea pentru a fi utilizate în scopuri care nu au legătură cu activitatea economică desfășurată sau pentru a fi puse la dispoziție altor persoane fizice sau juridice în mod gratuit, dacă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial. Se exceptează de la aceste prevederi bunurile acordate în mod gratuit, în limitele și potrivit destinațiilor prevăzute prin lege."

De asemenea, la art. 3 lit f) din Hotărârea Guvernului nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, conform caruia:

" În sensul art. 3 din lege se consideră livrări de bunuri ...produsele agricole reținute drept plată în natură a prestației efectuate de persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care prestează servicii pentru obținerea și/sau prelucrarea produselor agricole, precum și plata în natură a arendeii."

Totodată sunt incidente și dispozițiile art. 128 (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, conform caruia:

" Preluarea de către persoane impozabile a bunurilor achiziționate sau fabricate de către acestea pentru a fi utilizate în scopuri care nu au legătură cu

activitatea economică desfășurată sau pentru a fi puse la dispoziție altor persoane în mod gratuit constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa pe valoarea adăugată aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau partial. "

La art. 128 pct. 4 (2) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, se precizează: "*Codul fiscal, produsele agricole reținute drept plată în natură a prestației efectuate de persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, care prestează servicii pentru obținerea și/sau prelucrarea produselor agricole, precum și plata în natură a arendeii. "*

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține că societatea avea obligația de a colecta taxa pe valoarea adăugată aferentă livrarilor de produse agricole, livrări efectuate drept plată către acționari în schimbul prestației efectuate de aceștia, fapt pentru care organele de inspecție fiscală au procedat legal la stabilirea unei diferențe de taxă pe valoarea adăugată de plată, contestația urmând a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Referitor la dobânzile aferente taxei pe valoarea adăugată, cauza supusă soluționării Direcției generale a finanțelor publice Argeș este dacă societatea datorează dobânzi aferente taxei pe valoarea adăugată în condițiile în care nu a achitat la termen debitul datorat.

În fapt, organele de control au calculat dobânzi pentru neachitarea în termen a taxei pe valoarea adăugată datorată.

În drept, sunt aplicabile prevederile art. 33 din Legea nr. 345/2005 privind taxa pe valoarea adăugată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

“ Pentru neplata integrală sau a unei diferențe din taxa pe valoarea adăugată în termenul stabilit, persoanele impozabile datorează majorări de întârziere și penalități de întârziere calculate conform legislației privind calculul și plata sumelor datorate pentru neachitarea la termen a impozitelor și taxelor. “

De asemenea sunt aplicabile și prevederile art. 115 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, conform căruia:

" Dobânzile se calculează pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

Având în vedere că **SOCIETATEA AGRICOLA** datorează taxa pe valoarea adăugată pe care nu a achitat-o la termenul legal, aceasta datorează și sumele reprezentând măsura accesorie în raport cu debitul, respectiv dobânzile conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale* ".

In consecinta urmeaza sa se respinga ca neintemeiata contestatia formulata de **SOCIETATEA AGRICOLA** pentru dobanzile aferente taxei pe valoarea adaugata.

Referitor la penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges este daca societatea datoreaza penalitati de intarziere aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.

In fapt, organele de control au calculat penalitati de intarziere pentru neachitarea in termen a taxei pe valoarea adaugata datorata.

In drept, sunt aplicabile prevederile pct. 3 din Ordonanta Guvernului nr. 26/2001 pentru modificarea Ordonantei Guvernului nr. 11/1996 privind executarea creantelor bugetare care precizeaza:

“ Plata cu intarziere a impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor venituri bugetare, cu exceptia majorarilor de intarziere, a penalitatilor si a amenzilor, se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care acestea aveau termene de plata. Penalitatile de intarziere nu inlatura obligatia de plata a majorarilor de intarziere si/sau a penalitatilor. “

De asemenea sunt aplicabile si prevederile art. 120 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, conform caruia:

" Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneazã cu o penalitate de întârziere de 0,5% pentru fiecare lunã si/sau pentru fiecare fractiune de lunã de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmãtoare scadentei acestora pânã la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlãturã obligatia de platã a dobânzilor. "

Avand in vedere ca **SOCIETATEA AGRICOLA** datoreaza taxa pe valoarea adaugata pe care nu a achitat-o la termenul legal conform prevederilor legale de mai sus, aceasta datoreaza si sumele reprezentand masura accesorie in raport cu debitul, respectiv penalitatile de intarziere, conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale*“

In consecinta organele de control au procedat in mod corect la stabilirea de penalitati de intarziere, fapt pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SOCIETATEA AGRICOLA** pentru obligatiile fiscale reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata;

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 30 zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director executiv