



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Dolj



Str. Mitropolit Firmilian nr. 2, Craiova,
jud. Dolj
Tel : 0251 410718, 0251 410683,
Fax : 0251 525925
e-mail : Date.Craiova.DJ@mfinante.ro

DECIZIA nr. 197 din 26.06.2013
privind solutionarea contestatiei formulata de
XXXX
inregistrata la D.G.F.P. Dolj sub nr. **YYY**

Directia generala a finantelor publice Dolj a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr.YYY, inregistrata la D.G.F.P. Dolj sub nr. YYY asupra contestatiei formulata de **XXX**.

XXX cu domiciliul fiscal in Bailesti, contesta suma de **YYY** lei, reprezentand TVA respins la rambursare, suma de **YYY** lei, reprezentand majorari de intarziere aferente, suma de **YYY** lei, reprezentand TVA stabilit suplimentar de plata si accesorii aferente in suma de **YYY** lei, stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.YYY.

Contestatia fiind depusa si inregistrata la D.G.F.P. Dolj sub nr. YYY din 16.04.2013 indeplineste conditiile de procedura prevazuta de art.207, al.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, **XXX** contesta suma de totala de **YYY** lei, in sustinere invocand urmatoarele:

“Societatea agricola nu are caracter comercial, astfel raporturile juridice intre societate si membrii asociati nu au caracter comercial, terenurile agricole sunt aduse in folosinta societatii in scopul obtinerii de productii care vor fi distribuite ulterior asociatilor.

Conform art.6 din legea nr.36/1991, terenurile agricole se aduc numai in folosinta societatii, asociatii pastrandu-si dreptul de proprietate asupra acestora, operatiunea de aducere in societate a terenurilor este anterioara operatiunii de producere a produselor astfel incat nu poate fi socotita plata anticipate.

Transmiterea folosintei terenurilor nu este vazuta ca prestare de serviciu in acceptiunea art.129 din Codul Fiscal pentru a fi considerate operatiune impozabila din

punct de vedere al TVA si in consecinta nici acordarea in natura a produselor nu poate fi considerate plata unor prestari de servicii.

Nu exista contracte de arenda incheiate intre membrii asociati si XXX, rapoartele juridice fiind stabilite prin statutul societatii, constituit in conformitate cu legea 36/1991.

Fata de cele prezentate mai sus va rugam sa analizati si sa ne comunicati punctul de vedere a dvs in legatura cu urmatoarele precizari pe care vi le-am facut prin nota de obiectiuni inregistrata la nr.249/2013 pe care le consideram in continuare ca interpretate gresit si imputate.

In conformitate cu prevederile legii nr.36/1991 si Statutului, societatea noastra distribuie anual o cota de pana la 30% din productia realizata catre membrii asociati sub forma de produse agricole pe care acestia le folosesc dupa cum cred de cuviinta in gospodaria familiala. Aceaasta operatiune nu constituie o livrare de bunuri fiind o distribuire in natura a produselor catre membrii asociati pe baza de borderou in mod gratuit. Pamantul adus in societate spre a fi lucrat in comun constituie si ramane proprietatea privata a fiecarui asociat. In acest caz nu are loc un transfer al dreptului de proprietate in intelesul legii TVA, fapta dovedita cu emiterea borderoului si nu a facturii fiscale.

Produsele distribuite fiecarui asociat nu reprezinta un schimb de proprietate in acceptiunea codului fiscal arbobat prin legea nr.571/2003.

Din dispozitiile textelor legale precipitate se desprinde clar si fara loc de interpretare ca valoarea produselor distribuite membrilor asociati pentru dreptul de folosinta al terenului agricol in limita cotelor stabilite prin actul constitutive, reprezinta cheltuiala deductibila, care se inregistreaza in contabilitate pe baza documentului justificativ borderou, sin u pe baza de factura, care ar reflecta o vanzare asa cum eronat se sutine in raportul de inspectie fiscala.

TVA potrivit legii se colecteaza si se deduce numai prin factura fiscala, o operatiune sa fie apreciata ca intra in sfera TVA trebuie sa indeplineasca conditiile prevazute de lege pentru a fi considerate ca intra in sfera de aplicare a TVA, neindeplinind aceste conditii, in speta nefiind vorba despre o livrare, este lipsit de importanta ca produsele atribuite membrilor asociati in schimbul aducerii ca aport a dreptului de folosinta asupra terenului nu sunt prevazute expres ca fiind scutite de plata TVA. Operatiunea de acordare in natura a produselor catre membrii asociati nu este o operatiune cu plata, art.6 din legea 36/1991 arata clar ca terenurile agricole se aduc numai in folosinta societatii, asociatii pastrandu-si dreptul de proprietate a acestora.

Proprietarul de teren nu transmite dreptul de proprietate in favoarea societatii agricole, in baza caruia aceasta societate sa devina proprietara fructelor terenului agricol, acestea fiind proprietatea asociatilor conform art.483 si 484 CPF. Art.127, al.2 arata clar – activitatea aconomica – cuprind activitatile producatorilor comercianti ceea ce nu este cazul nostru (societatea nu are caractr comercial).

Predarea produselor agricole catre membrii asociati nu reprezinta o operatiune cu plata privind bunuri sau servicii (OUG nr.17/2000) si nici o livrare de bunuri sau prestare de servicii efectuate cu plata (L345/2002 si L571/2003) intrucat membrii

asociati in momentul cand primesc aceste produse, nu efectueaza nici un fel de plata si nici o alta cotraprestatie catre societate. Aceasta predare nu se incadreaza in nici una din operatiunile prevazute la acest articol 128 din CF, articol care descrie operatiunile ce constituie livrare de bunuri cu plata.

De asemenea art.126 din CF mentioneaza clar ce inseamna o livrare de bunuri cu plata. Nu este cazul societatilor agricole infiintate pe L36/1991 unde sunt stabilite concret, rapoartele juridice intre societate si membrii asociati nu au caracter comercial.

Predarea acestor produse agricole catre membrii asociati reprezinta partea din profitul societatii repartizata catre asociati si nicidecum un transfer de bunuri cu plata pentru a fi supus TVA.

Legea impune ca pentru orice operatiune supusa TVA, persoana impozabila care efectueaza livrare de bunuri cu plata sau prestarea de servicii sa intocmeasca factura fiscala.

Referitor la baza de impozitare pentru TVA aferent produselor distribuite catre membrii asociati mentionam ca produsele atribuite asociatilor s-au facut in mod esalonat in cursul anului calendaristic, neputand lua in calcul un prēt mediu, in momentul creerii si inregistrarii in contabilitate a obligatiei de plata fata de membrii societatii.

Facem mentiunea ca pretul de cost al produselor in momentul recoltarii a fost:

- grau – 0.4673
- orz – 0.3776
- mazare – 0.3736

Mentionam ca baza impozitarii conform celor prezentate mai sus a fost mai mare decat costul efectiv de productie.

In cazul societatii noastre au fost inregistrate luna de luna la culturile respective toate cheltuielile efectuate pana la inchiderea productiei neterminata si inregistrarea produsului la produse finite.

Nu suntem de accord cu stabilirea bazei de impozitare de:

- 0.7 lei grau;
- 0.6 lei orz;
- 0.6 lei mazare;

Luand in considerare costul efectiv de productie.

Conform legii 82/1991 orice produs se inregistreaza in contabilitate conform costului efectiv de productie.”

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.YYY, incheiata de organele de impunere din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala in baza Raportului de inspectie fiscala nr.YYY s-au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma de YYY lei, reprezentand TVA stabilita suplimentar de plata si YYY lei accesorii aferente, precum si TVA respins la rambursare in suma de YYY lei si YYY lei accesorii aferente.

“1. Obligatii fiscale suplimentare de plata.

Motivul de fapt:

a) Societatea a acordat, in natura, drepturi stabilite prin statut asociatilor societatii in suma de YYY lei, care constituie livrari de bunuri(garau, orz, mazare, ulei etc) in conformitate cu prevederile art.128, alin.(1) si art 128, alin. (5) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, dar fara a respecta obligatia calcularii, inregistrarii si declararii a taxei pe valoarea adaugata colectata prevazuta in baza prevederilor art.134, alin. (1), art.134, alin. (2), art. 137, alin.(1), lit. c), art. 137, alin. (1), lit. e) si art.140, alin. (1) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare in suma de 54.116.12 lei , fapt ce a condus la diminuarea TVA de plata in aceeasi suma de 54.116.12 lei .

b)Societatea a acordat, in natura, drepturi stabilite prin statut asociatilor societatii in suma de YYY lei, care constituie livrari de bunuri(garau, orz, mazare, ulei etc) in conformitate cu prevederile art.128, alin.(1) si art 128, alin. (5) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare pentru care a calculat TVA colectata in suma de YYY lei, aferenta bunurilor acordate asociatilor, in mod eronat, prin metoda sutei marite, care se aplica atunci când prețul de vânzare include și taxa(pct. 23, alin (2), din HG 44/2003) , in loc de YYY lei, conform prevederilor pct. 23, alin (1), din HG 44/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pentru aplicare prevederilor art.140 din LG. 571/200, fapt ce a condus la denaturarea TVA colectata si implicit TVA de plata datorat la bugetul de stat, in sensul diminuarii cu suma de YYY lei.

Pentru diferentele de TVA stabilite suplimentar (deductibila si colectata) in suma de YYY lei, prin influentarea cu aceste sume a tva de plata s-au de recuperat evidentiata in fisa rol in baza deconturilor depuse si sumelor achitate de societate la fiecare termen scadent, au fost calculate majorari de intarziere (dobanzi) in suma totala de YYY lei .

Pentru neplata la termenul legal a taxei pe valoare adaugata in suma de YYY lei, calculata suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat in conformitate cu prevederile art. 120¹ din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare penalitati de intarziere in suma totala de YYY lei.

Temeiul de drept:

1. Act normativ LG571/2003 art. 145, alin. 5, lit. b;
2. Act normativ LG571/2003 art. 128, alin. 1
3. Act normativ LG571/2003 art. 128, alin. 5
4. Act normativ LG571/2003 art. 134, alin. 1
5. Act normativ LG571/2003 art. 134, alin. (2)
6. Act normativ LG571/2003 art. 140, alin. 1
7. Act normativ LG571/2003 art. 137, alin. 1, lit. c
8. Act normativ LG571/2003 art. 137, alin. 1, lit. e, pct. 1
9. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. 7 (7)
10. Act normativ OG92/2003 art. 120¹, alin. 1,2,3, lit. a,b,c

2.2.1. Rezultatele solutionarii decontului cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare

Motivul de fapt

a) Societatea a acordat, in natura, drepturi stabilite prin statut asociatilor societatii in valoare de YYY lei, care constituie livrari de bunuri (ulei etc) in conformitate cu prevederile art.128, alin.(1) si art 128, alin. (5) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, dar fara a respecta obligatia calcularii, inregistrarii si declararii a taxei pe valoarea adaugata colectata prevazuta in baza prevederilor art.134, alin. (1), art.134, alin. (2), art. 137, alin.(1), lit. c), art. 137, alin. (1), lit. e) si art.140, alin. (1) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare in suma de 742 lei , fapt ce a condus la diminuarea TVA de plata in aceeasi suma de 742 lei .

b) Societatea a acordat, in natura, drepturi stabilite prin statut asociatilor societatii in suma de YYY lei, care constituie livrari de bunuri(garau, orz, mazare etc) in conformitate cu prevederile art.128, alin.(1) si art 128, alin. (5) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare pentru care a calculat TVA colectata in suma de YYY aferenta bunurilor acordate asociatilor, in mod eronat, prin metoda sutei marite, care se aplica atunci când prețului de vânzare include și taxa(pct. 23, alin (2), din HG 44/2003) , in loc de YYY, conform prevederilor pct. 23, alin (1), din HG 44/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pentru aplicare prevederilor art.140 din LG. 571/200, fapt ce a condus la denaturat TVA colectata si implicit TVA de plata datorat la bugetul de stat, in sensul diminuarii cu suma de YYY lei (YYY).

Pentru diferentele de TVA stabilite suplimentar (colectata) in suma de YYY lei, prin influentarea cu aceste sume a tva de plata s-au de recuperat evidentiata in fisa rol in baza deconturilor depuse si sumelor achitate de societate la fiecare termen scadent, au fost calculate majorari de intarziere (dobanzi) in suma totala de YYY lei (anexa nr.3), in baza art.120, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala in procent de 0,04% conform art. 120, alin.(7) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Temeiul de drept

1. Act normativ LG571/2003 art. 128, alin. (1)
2. Act normativ LG571/2003 art. 128, alin. 5
3. Act normativ LG571/2003 art. 134, alin. 1
4. Act normativ LG571/2003 art. 134, alin. (2)
5. Act normativ LG571/2003 art. 137, alin. 1, lit. c
6. Act normativ LG571/2003 art. 137, alin. 1, lit. e
7. Act normativ LG571/2003 art. 140, alin. 1
8. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. 7 (7)

III. Avand in vedere sustinerile contestatorului si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de inspectie fiscala si actele normative invocate de acesta si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii DGFP Dolj prin Serviciul Solutionare Contestatii este daca suma de YYY lei, reprezentand TVA respins la rambursare, suma de YYY lei, reprezentand majorari de intarziere aferente, suma de YYY lei, reprezentand TVA stabilit suplimentar de plata si accesorii aferente in suma de YYY lei, a fost stabilita in sarcina petentei cu respectarea prevederilor legale in vigoare.

In fapt, in perioada 01.09.2011 – 30.09.2012, societatea agricola a acordat membrilor asociati drepturi in natura constand in produse (grau, orz si mazare) in valoare totala de YYY lei, pentru care nu a colectat TVA in suma de YYY lei, fapt ce a condus la diminuarea TVA de plata in aceeasi suma de YYY lei.

Totodata, societatea a acordat, in natura, drepturi stabilite prin statut asociatilor societatii in suma de YYY lei, care constituie livrari de bunuri(garau, orz, mazare, ulei etc) pentru care a calculat TVA colectata in suma de YYY lei, aferenta bunurilor acordate asociatilor, in mod eronat, prin metoda sutei marite, care se aplica atunci când prețul de vânzare include și taxa, fapt ce a condus la denaturarea TVA colectata si implicit TVA de plata datorata la bugetul de stat, in sensul diminuarii cu suma de YYY lei (YYY).

Societatea XXX, este o societate cu capital variabil si un numar nelimitat si variabil de asociati. Initial in 1991 societatea s-a format prin asocierea unui numar de 43 de persoane fizice ce au adus in societate 103.80 ha teren agricol, in prezent societatea avand un numar de 730 asociati ce au in societate 1496 ha teren agricol.

Conform actului de infiintare, asociatii au dreptul la o parte din productia si veniturile obtinute precum si o parte din profitul realizat de societate, asa cum rezulta din art.30 al Statutului societatii in cota de 30% din productie, care a fost distribuita acestora in natura cat si in lei si la o parte de 20% din profit.

Prin Raportul de inspectie fiscala organele de impunere au constatat ca in functie de modul de achitare a drepturilor asociatilor au rezultat doua modalitati de tratament fiscal al regimului de taxare in sensul ca pentru drepturile platite in bani, sursa a fost comercializarea cu TVA a productiei agricole, iar pentru acordarea de produse membrilor asociati nu s-a calculat TVA aferenta transferului proprietatii asupra bunurilor acordate membrilor societatii.

In perioada verificata societatea a acordat (distribuit) drepturi in natura constand in produse in valoare totala de YYY lei, din care YYY lei pentru perioada septembrie 2011 – septembrie 2012, perioada aferenta deconturilor cu control ulterior nr.YYY, nr.YYY si nr.YYY si YYY lei pentru perioada octombrie 2012 – ianuarie 2013, aferenta decontului nr.YYY cu control anticipat, pentru obtinerea si achizitia carora societatea a dedus TVA.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca bunurile acordate membrilor asociati ai societatii reprezinta in fapt o livrare de bunuri conform art.128, al.1 din Legea nr.571/2003, iar pentru aceasta livrare societatea avea obligatia calcularii, inregistrarii si declararii TVA colectata.

Prin contestatia formulata Societatea XXXX sustine urmatoarele;
“Membrii asociati si XXXX nu au relatii comerciale.

Repartizarea in natura intre asociati a rezultatelor exploatarii in comun a terenurilor agricole, nu reprezinta sub nici o forma o livrare de bunuri cu plata.

Proprietarii terenurilor, sunt si raman proprietari deplini ai acestora si de asemenea sunt proprietari deplini si asupra tot ce produce terenul.

Produsele distribuite fiecarui asociat nu reprezinta un schimb de proprietate in acceptiunea codului fiscal.”

Fata de cele prezentate organul de solutionare constata urmatoarele:

Societatea XXXX este o societate agricola constituita in baza art.4 al Legii 36/1991si inregistrata in scopuri de TVA conform art.153, al.1 din Codul Fiscal, care precizeaza:

“ART. 4

În cazul în care proprietarii terenurilor agricole nu doresc să le exploateze individual și nici în una din formele prevăzute la [art. 2](#) și [3](#), ei se pot constitui în societăți agricole, cu personalitate juridică, în condițiile prevăzute în titlul II al prezentei legi.”

Profitul societatii este repartizat in conformitate cu art.12, lit.k din legea nr.36/1991 care precizeaza ca prin statut se stabileste modul de impartire a profitului sau pierderilor.

Societatea XXXX exploateaza terenurile primite in folosinta de la proprietar, fara a exista un contract de arenda, dar exista un contract stabilit al societatii prin care aceasta se obliga sa plateasca proprietarilor contravaloarea drepturilor de folosinta a terenului agricol. Prin contract este prevazut ca proprietarii vor fi remunerati din veniturile (productia) agricola cu cota de 30% care reprezinta o cheltuiala pentru societate, deoarece nu se acorda la proprietar o parte din profit ca dividende, dividendele nefiind cheltuieli pentru societate ci o distribuire catre asociati a rezultatului financiar pozitiv.

Fiind recunoscuta ca si cheltuiala si inregistrata de societate in contul de cheltuieli cu obligatiile de plata catre asociati, societatea a inregistrat in situatiile financiare si plata obligatiilor catre asociati, plata s-a facut in natura si nu in bani.

Daca plata se efectua in bani, societatea ar fi vandut productia agricola la valoarea de piata cu TVA aferenta si ar fi colectat obligatie fiscala aferenta si ar fi platit obligatiile catre asociati.

Societatea avea obligatia colectarii TVA la data transferului proprietatii produselor agricole catre asociati, deoarece societatea a dedus TVA la realizarea produselor agricole, operatiunea fiind impozabila in ansamblul ei, si la achizitia de bunuri si servicii precum si la livrarea cu sau fara plata a produselor agricole.

In drept, art.128, al.1 si al.4, lit.a si lit.b din Codul Fiscal prevede:

“[ART. 128](#)

Livrarea de bunuri

(1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.

(4) Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:

a) preluarea de către o persoană impozabilă a bunurilor mobile achiziționate sau produse de către aceasta pentru a fi utilizate în scopuri care nu au legătură cu

activitatea economică desfășurată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial;

b) preluarea de către o persoană impozabilă a bunurilor mobile achiziționate sau produse de către aceasta pentru a fi puse la dispoziție altor persoane în mod gratuit, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial;“

fata de cele prezentate organul de solutionare constata ca atata timp cat Societatea XXX a recunoscut si a inregistrat ca o cheltuiala cedarea – transferul produselor agricole catre asociati rezulta implicit ca a avut loc transferul proprietatii asupra produselor agricole catre asociati care s-a inregistrat ca o obligatie de plata catre acestia, situatie care intre sub incidenta art.128, al.1 din legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

De asemenea operatiunea economica de atribuire a cantitatilor de produse agricole obtinute de societatea agricola membrilor sai se incadreza si in prevederile art.128, pct.4, lit.a si b si anume: preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor mobile achizitionate sau produse de catre aceasta pentru a fi utilizate in scopuri care nu au legatura cu activitatea econominca desfasurata daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial.

Totodata, art.19, al.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal precizeaza:

“ART. 19

Reguli generale

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

Se constata astfel ca, in aceste cheltuieli se includ si cheltuielile inregistrate de societatile agricole constituite in baza legii, cheltuieli efectuate pentru cedarea dreptului de folosinta al terenului agricol adus de membrii asociati, cu bunurile distribuite asociatilor in cota de distributie din productia realizata din folosinta acestuia, prevazuta de contractul de societate sau asociere.

Avand in vedere prevederile art.127, al.1 si 2 din legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, care stabileste persoanele impozabile si activitatea economica si faptul ca distribuirea de produse catre asociati indeplineste conditiile de operatiune impozabila de la art.126 din aceeași lege, rezulta ca Societatea XXX datoreaza TVA pentru aceste operatiuni.

In consecinta, organul de solutionare a contestatiilor a retinut ca organele de control au stabilit in mod legal taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de YYYY lei, pentru perioada 01.09.2011 – 31.01.2013 urmand a respinge contestatia ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

De asemenea, potrivit principiului de drept “accesoriul urmeaza principalul”, organul de solutionare a contestatiilor urmeaza sa propuna respingerea ca neintemeiata a contestatiei si pentru accesoriile in suma de YY lei, aferente diferentei suplimentare

de taxa pe valoarea adaugata contestata.

Referitor la sustinerea petentei cu privire la “baza de impozitare pentru TVA aferent produselor distribuite catre membrii asociati mentionam ca produsele atribuite asociatilor s-au facut in mod esalonat in cursul anului calendaristic, neputand lua in calcul un prēt mediu, in momentul creerii si inregistrarii in contabilitate a obligatiei de plata fata de membrii societatii” organul de solutionare constata urmatoarele:

Baza de impozitare, pentru produsele livrate, grau, orz, mazare a fost stabilita in functie de preturile de piata ale acestor produse, preturi folosite si de societate pentru stabilirea bazei de impozitare la TVA la produsele distribuite asociatilor in perioada 2012 – 2013.

In drept, art.137, al.1, lit.c si e din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal prevede:

“ART. 137

Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

*c) pentru operațiunile prevăzute la [art. 128](#) alin. (4) și (5), pentru transferul prevăzut la [art. 128](#) alin. (10) și pentru achizițiile intracomunitare considerate ca fiind cu plată și prevăzute la [art. 130¹](#) alin. (2) și (3), **prețul de cumpărare al bunurilor respective sau al unor bunuri similare ori**, în absența unor astfel de prețuri de cumpărare, prețul de cost, stabilit la data livrării. În cazul în care bunurile reprezintă active corporale fixe, baza de impozitare se stabilește conform procedurii stabilite prin norme;*

*e) în cazul schimbului prevăzut la [art. 130](#) și, în general, **atunci când plata se face parțial ori integral în natură sau atunci când valoarea plății pentru o livrare de bunuri ori o prestare de servicii nu a fost stabilită de părți sau nu poate fi ușor stabilită, baza de impozitare se consideră ca fiind valoarea de piață pentru respectiva livrare/prestare.**(...)*

Fata de cele precizate organul de solutionare constata ca in mod legal organele de control din cadrul DGFP Dolj au stabilit baza de impozitare in functie de pretul pietei.

Nici motivarea petentei cu privire la: “Legea impune ca pentru orice operatiune supusa TVA, persoana impozabila care efectueaza livrare de bunuri cu plata sau prestarea de servicii sa intocmeasca factura fiscala”, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei aceasta deoarece neemiterea uneri facturi atunci cand se realizeaza transferul proprietatii unui produs agricol nu exonereaza raspunderea de plata a TVA, deoarece transferul produselor agricole catre asociati s-a realizat prin documente specifice acestei operatiuni economice evidentiata in contabilitate.

Avind in vedere cele prezentate in dosarul cauzei, considerentele si normele legale prezentate in sustinere, in temeiul art.216, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

D E C I D E

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **XXX** pentru suma de suma de **YYY** lei, reprezentand TVA respins la rambursare, suma de 964 lei, reprezentand majorari de intarziere aferente, suma de **YYY** lei, reprezentand TVA stabilit suplimentar de plata si accesorii aferente in suma de **YYY** lei, stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.**YYY**.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Dolj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV