

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

D E C I Z I A

Nr. 8 din 2008

**Privind : solutionarea contestatiei formulata de S.C. „...”
SRL cu sediul in, com. ..., jud. ...**

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Structura de administrare fiscala – Activitatea de inspectie fiscala cu adresa nr. .../... .2008 inregistrata sub nr. .../... .2008 cu privire la contestatia depusa de, S.C „...“ SRL cu sediul in com. ..., jud. ..., formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. .../... .2007, concretizat in Decizia de impunere nr. .../... .2007.

Contestatia a fost depusa in termenul legal si a avut ca obiect creante fiscale in suma de ... lei, reprezentind taxa pe valoarea adaugata de colectat aferenta platii in natura a arendei pe anii 2005 – 2006.

Fiind indeplinite procedurile de contestare prevazute de lege, ***Directia Generala a Finantelor Publice ... este competenta sa solutioneze cauza .***

I. Prin cererea sa petenta a contestat partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr. ... /... .2007 concretizat in Decizia de impunere nr. .../... .2007 intocmit de organul fiscal din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ..., motivind urmatoarele:

Contesta retinerea sumei de ... lei, suma ce reprezinta conform Raportului de inspectie fiscala taxa pe valoarea adaugata aferenta livrarii de produse agricole ce reprezinta plata in natura a arendei pe perioada2005 –2007.

Cu privire la plata taxei pe valoarea adaugata in natuara a arendei pe anii 2005 si 2006 solicita respingerea punctului de vedere al organului de constatare fiscala din urmatoarele motive:

a) arenda pe anii 2005 si 2006 este o operatiune scutita de plata taxei pe valoarea adugata conform art. 141, lit. k din Legea nr. 571/2003.

Prevederile invocate de organul de control in sustinerea acestei obligatii (*taxa pe valoarea adaugata pentru produsele agricole distribuite in natura pentru arendatori*), respectiv art. 126 – 130 din Legea nr. 571/2003, nu pot fi aplicate in situatia constatata.

Petenta precizeaza ca aceasta livrare, s-a facut pe baza de borderou (*si nu pe factura*), in fapt nu a avut loc un act de vanzare - cumparare, iar aceasta distribuire s-a facut fara plata.

In consecinta, nu a avut loc o „*livrare de bunuri*” iar prevederea expresa a legii (*art. 141 lit. k din Legea nr. 571/2003*) nu poate fi pusa in discutie.

Solicita anulara acestui punct privitor la taxa pe valoarea adaugata din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de2007.

II. Din Raportul de inspectie fiscala concretizat in Decizia de impunere .../... .2007 intocmit de organul fiscal din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ..., se retine:

Obiectivele inspectiei fiscale au fost: *solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa si optiune de rambursare, depus la Administratia Finantelor Publice ... sub nr. ... /... .2007 prin care se solicita rambursarea sumei de ... lei.*

Perioada supusa inspectiei a fost2005 –2007 .

Din controlul efectuat asupra documentelor financiar - contabile ale societatii, au rezultat urmatoarele :

Referitor la Taxa pe valoarea adaugata

Inspectia fiscala s-a efectuat in baza prevederilor Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul VI din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 si a avut ca obiectiv modul de inregistrare a Taxei pe valoarea adaugata deductibila, Taxa pe valoarea adaugata colectata, de determinare a Taxei pe valoarea adaugata de rambursat sau de plata din perioada2005 -2007 si respectarea termenelor de plata a acesteia catre Bugetul general consolidat, in vederea solutionarii decontului de Taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa si obtiune de rambursare, depus la Administratia Finantelor Publice ... sub nr. .../... .2007 prin care se solicita rambursarea sumei de ... lei, solutionata cu control anticipat.

Perioada verificata a fost2005 -2007.

a) Referitor la TVA deductibila

Din verificarile efectuate organul fiscal a constatat conform anexei nr. 2 ca, contribuabilul in mod eronat a dedus Taxa pe valoarea adaugata dupa facturi care nu erau completate cu codul de inregistrare fiscala al beneficiarului, incalcand prevederile art. 155, alin. (5) si (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Suma dedusa dupa astfel de facturi este de ... lei, anexa nr. 5, suma cu care se va diminua Taxa pe valoarea adaugata de rambursat.

b) Referitor la Taxa pe valoarea adaugata colectata

S-a constatat ca a fost determinata conform prevederilor art. 137 privind baza de impozitare si art. 140, alin. 1 privind cotele de impozitare din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In perioada verificata agentul economic a aplicat cota standard de Taxa pe valoarea adaugata de 19%, asupra veniturilor obtinute din vanzarea produselor agricole si a colectat Taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, anexa nr. 2.

Agentul economic lucreaza in arenda suprafata de ... ha teren agricol, plata arendeii facandu-se in natura.

In timpul controlului efectuat s-a constatat ca, agentul economic nu a colectat Taxa pe valoarea adaugata pentru plata in natura facta catre persoanele de la care a primit pamantul in arenda.

Suma totala ce trebuia colectata este de ... lei, dupa cum urmeaza:

- in anul 2005 agentul economic plateste drepturi de arenda in natura in suma de ... lei;
- in anul 2006 plateste drepturi de arenda in natura in suma de ... lei, la care nu calculeaza taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta, incalcand prevederile Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 128 alin. (1), art. 137 alin. 1 lit. a) si prevederile Hotararii Guvernului nr. 44/2004, pct. 4, alin. 2 cu modificarile si completarile ulterioare.

Se va diminua Taxa pe valoarea adaugata de rambursat cu suma de ... lei solicitata de agentul economic.

Datorita deficientelor constatate, organul fiscal din total taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma de ... lei, nu a admis la rambursare suma de ... lei si a admis spre rambursare suma de ... lei .

III. Organul de revizuire in urma analizei documentelor existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petenta in sustinerea contestatiei, sustinerile organului de control, actele normative existente in vigoare la data producerii fenomenului economic, retine:

S.C „ ... ” SRL cu sediul in, com. ... , jud. Teleorman este inregistrata la O.R.C Teleorman sub nr. J .../.../1994, cod fiscal ... – atribut fiscal RO .../... .1993 avind ca obiect de activitate ..., cod CAEN

Cauza supusa solutionarii este legalitatea masurii dispuse de organul fiscal de a retine in sarcina contribuabilului obligatii fiscale de natura taxei pe valoarea adaugata .

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita a se pronunta cu privire la momentul in care exigibilitatea ia nastere in raport cu faptul generator .

Referitor la TVA de plata in suma de ... lei.

In fapt : Pe perioada supusa verificarii, organul fiscal a constatat ca petitionerul nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta platii in natura a arendei incalcind prevederile art.128 alin. (1), art. 137 alin. (1) lit. a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si prevederile Hotararii Guvernului nr. 44/2004, pct. 4, alin. (2) cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru deficientele constatate pe perioada supusa verificarii , organul fiscal a retinut in sarcina contribuabilului o taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei neadmisa la rambursare din care acesta a contestat suma de ... lei.

Prin cererea sa contestatorul sustine ca in mod eronat organul fiscal a retinut in sarcina sa Taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei aferenta platii in natura a arendeii.

Deasemenea sustine ca in conformitate cu prevederile Codului fiscal, plata in natura a arendeii nu intra in sfera de aplicare a Taxei pe valoarea adaugata.

In drept: cauza isi gaseste solutionarea in prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

CAPITOLUL II

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)

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

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

CAPITOLUL III

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 activitati extractive, agricole*

.....

CAPITOLUL IV

Operatiuni cuprinse in sfera de aplicare a taxei

Livrarea de bunuri

Art.128

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

.....

(4) - (a) *Preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor achizitionate sau produse de catre aceasta pentru a fi utilizate in scopuri care nu au legatura cu activitatea economica desfasurata , daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial .*

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 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.

CAPITOLUL VI

Faptul generator si exigibilitatea

Art. 134¹

(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor , cu exceptiile prevazute in prezentul capitol.

CAPITOLUL VII

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:

a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni;

Organul de revizuire retine faptul ca din cadrul legislativ mai sus mentionat rezulta ca societatile agricole sunt considerate din punct de vedere al Taxei pe valoarea adauga persoane impozabile iar plata in natura a arendei intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata.

Speta in cauza priveste regimul fiscal din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata a arendei platita in natura de catre arendas incepind cu anul 2004 .

Prin arendare, potrivit prevederilor din Legea nr. 65/1998 pentru modificarea si completarea Legii nr. 16/1994, se intelege contractul incheiat intre proprietar, uzufructar 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 stabilit de parti.

Contractul de arendare nu este translativ de proprietate, iar in calitatea sa de arendas este prestator de servicii pentru obtinerea produselor agricole iar produsele distribuite pentru plata in natura a arendei este livrare de bunuri efectuata de persoane impozabile.

Plata in natura a arendei 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.

Potrivit cadrului legislativ enuntat in cuprinsul deciziei, se considera livrare de bunuri produse 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 arendeii.**

Sustinerea contestatorului ca in conformitate cu prevederile art. 141 alin. (2) lit. e) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare operatiunea de arendare este operatiune scutita, nu este relevanta deoarece acesta a facut confuzia calitatii sale in sensul ca ar fi avut acest drept daca era proprietarul terenului, contestatorul avind doar dreptul de exploatare.

Asa cum rezulta din Raportul de inspectie fiscala contestatorul si-a exercitat dreptul de deducere pentru toate achizitiile de bunuri si servicii , dar nu a colectat TVA pentru toate livrarile de bunuri si prestarile de servicii desi plata in natura a arendeii intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata **acest capat de cerere pentru suma de ... lei urmind a fi respins ca neintemeiat .**

Pentru considerentele retinute in cuprinsul deciziei avind in vedere motivele de fapt si de drept, in baza Hotaririi Guvernului nr. 386/2007 privind organizarea si functionarea Ministerului Economiei si Finantelor si H.G nr. 495/2007 privind organizarea si functionarea Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, modificate si completate prin Hotarirea Guvernului nr. 1171 /2007, in temeiul titlului IX – Solutionarea Contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata cu respectarea prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice ... :

D E C I D E:

- Art. 1** - Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de ... lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata de colectat aferenta platii in natura a arendeii, neadmisa la rambursare.
- Art. 2** - Prezenta decizie a fost redactata in 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicata celor interesati.
- Art. 3** – Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ in termen de 6 luni de la data comunicarii.
- Art. 4** – Biroul de solutionare a contestatiilor va aduce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director Executiv,

...

Nume fișier: 8
Director: C:\DOCUME~1\USER\Desktop\DEPERS~1
Șablon: C:\Documents and Settings\USER\Application
Data\Microsoft\Șabloane\Normal.dot
Titlu: MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
Subiect:
Autor: r
Cuvinte cheie:
Comentarii:
Data creării: 7/28/2008 8:32:00 AM
Număr de revizie: 2
Ultima salvare : 7/28/2008 8:32:00 AM
Ultima salvare făcută de: CONTESTATII
Timp total de editare: 0 Minute
Ultima imprimare pe: 7/28/2008 8:32:00 AM
Ca la ultima imprimare completă
Număr de pagini: 5
Număr de cuvinte: 2.365 (aprox.)
Număr de caractere: 13.481 (aprox.)