



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA

Nr. 6 din 05. 01. 2012

Privind: soluționarea contestației nr. ... / , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / , formulată de SOCIETATEA AGRICOLĂ ,, ” SAG, cu sediul social în Com. , Jud. ... , retransmisă de D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală cu adresa nr. ... / împreună cu Referatul motivat fără număr, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... sub nr. ... /

SOCIETATEA AGRICOLĂ ,, ” SAG cu sediul social în Com. , Jud. ... , a depus contestația nr. ... / la Direcția Generală a Finanțelor Publice ... , înregistrată sub nr. ... / , împotriva măsurilor dispuse prin Raportul de Inspecție Fiscală, încheiat la data de , înregistrat sub nr. ... – ... / , sintetizat în Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... – ... / privind, T.V.A. și majorări de întârziere aferente.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Biroul Soluționare a Contestațiilor cu adresa nr. ... / a solicitat la D.G.F.P. ... – Activitatea de Inspecție Fiscală următoarele:

- să constituie dosarul contestației;
- să verifice condițiile obligatorii;
- să întocmească referatul cu propunerile de soluționare;
- dovada când s-a primit Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată;
- dacă au fost sesizate organele de cercetare penală.

Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Activitatea de Inspecție Fiscală a depus referatul motivat cu adresa nr. ... / la Direcția Generală a Finanțelor Publice Teleorman înregistrat sub nr. ... / arătând motivele de fapt și de drept și făcând mențiunea că **nu a constatat fapte de natură penală și nu s-a întocmit sesizare penală.**

În condițiile arătate, se reține faptul că suma contestată parțial, este ceea înscrisă în titlu de creanță atacat, respectiv Decizia de impunere – privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... – din potrivit căreia suma totală stabilită este de ... **lei**, după cum urmează:

- **T.V.A. stabilită suplimentar de plată** = ... **lei**;
- Majorări de întârziere = ... **lei**.

Astfel, obiectul contestației parțiale îl constituie, obligațiile fiscale stabilite în sarcina petentei de către reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală în sumă totală de ... **lei**, după cum urmează:

- **T.V.A.** = ... **lei**;
- Majorări de întârziere = ... **lei**,

prin:

1. Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată înregistrată dub nr. ... – / ;

2. Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr. ... – ... / ;

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (M.O. nr. 513/31.07.2007 cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește respectarea termenului legal de depunere a contestației (30 zile).

Văzând că în speța de față sunt întrunite celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice ... , este competentă să se pronunțe asupra cererii.

I. Prin cererea nr. ... / , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... / , Societatea Agricolă „ ” SAG contestă Raportul de inspecție fiscală nr. ... - ... / în urma căruia s-a emis Decizia de impunere – privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. - ... / emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice ... – Activitatea de Inspecție Fiscală, pe care o contestă parțial pentru următoarele motive:

În cuprinsul Raportului de Inspecție Fiscală nr. ... – / și prin Decizia de impunere nr. ... – / , organele de inspecție fiscală ale D.G.F.P. ... pe lângă unele aspecte - deficiențe – pe care petenta și le asumă, au reținut și au calculat diferență T.V.A. în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei pentru distribuția de produse agricole „grâu” membrilor asociați proprietari de pământ adus în societatea agricolă, sume pe care le contestă pe următoarele considerente:

1. Societatea Agricolă „ ” SAG este o societate înființată în baza Legii nr. 36/1001;

2. Produsele distribuite membrilor asociați sunt distribuite în conformitate cu prevederile statutare ale societății – la art. 17 din Statutul SAG completat prin actul adițional autentificat sub nr. ... / se prevede:

Adunarea Generală hotărăște ca producția realizată în cursul anului să se repartizeze membrilor societății agricole, până la 25% din producția realizată,

acordându-se până la 15% ca un avans, diferența rămânând a se acorda la încheierea exercițiului financiar, ca în cazul înregistrării de pierderi, acestea să fie acoperite din diferențele nedistribuite până la 25% din dreptul cuvenit”.

Deci conform Statutului Societății Agricole și a Legii nr. 36/1991 în baza căreia funcționează societatea, 25% din producția realizată nu este proprietatea societății ci a membrilor asociați și deci nu s-a transferat nici un drept de proprietate asupra bunurilor distribuite membrilor asociați și nu s-a încălcat cu nimic prevederile art. 128 alin. (1), (5) și (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și nici prevederile art. 134 ind. 1 alin. (1) din aceeași Lege, întrucât **produsele nu sunt livrate ci predate proprietarilor de drept – membrilor asociați.**

3. În practica judiciară aplicată la alte societăți agricole care au făcut obiectul controalelor fiscale, organele judecătorești au stabilit că predarea produselor agricole membrilor asociați, conform prevederilor statutare, nu prezintă livrare de mărfuri și nu trebuie colectat T.V.A.

4. Conform art. 141 lit. (k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare arenda este acceptată de la plata T.V.A., ori și acest pământ adus în societate este tot al membrilor asociați și prin analogie distribuirea este asemănătoare cu arenda și nu trebuie să fie impozitate, ci să fie exceptate de la plata T.V.A.

5. Cum în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, distribuire produselor către membrii asociați nu este cuprinsă textual nici în operațiuni impozabile nici la operațiuni scutite de T.V.A., petenta consideră că este un abuz din parte organelor fiscale de a calcula și percepe T.V.A. pentru ceva ce nu aparține societății agricole și care nu s-a înstrăinat și s-a dat celor cărui aparțin produsele respective conform prevederilor statutare.

Petenta menționează că totdeauna produsele distribuite au fost sub cota de 25% stabilită prin Statutul SAG.

Față de cele menționate mai sus petenta solicită să reexaminăm actele administrative fiscale atacate în prezenta contestație și a se dispune revocarea acestora, în caz contrar se va adresa Tribunalului ... și Curții de Apel ... și va solicita cheltuieli de judecată și despăgubiri civile în conformitate cu prevederile art. 8 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 modificată și art. 274 Cod Procedură Civilă.

II. Din Raportul de Inspecție Fiscală încheiat la data de înregistrat sub nr. ... – ... / , sintetizat în Decizia de impunere – privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, înregistrată sub nr. ... – ... / , se rețin următoarele:

Obiectul controlului: verificarea modului de calcul, înregistrare, virare și declarare a T.V.A pentru perioada –

Organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adăugată

Verificarea s-a efectuat în baza prevederilor Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, Titlului VI din H.G. nr. 44/2004, pentru aprobarea normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003, O.M.F.P. 263/2010.

Agentul economic este înregistrat ca plătitor de T.V.A. de la data de , conform certificatului de înregistrare în scopuri de T.V.A. seria ... , nr. ... , perioada fiscală fiind luna calendaristică, conform art. 156¹, alin. (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Procedura de inspecție fiscală utilizată a fost verificarea în totalitate a documentelor justificative și financiar – contabile din evidența contribuabilului, conform art. 97 alin. (3), lit. a) din O.G. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicat cu modificările și completările ulterioare.

S-au verificat următoarele documente:

- Deconturile de T.V.A.;
- Jurnalele pentru cumpărări în care sunt înregistrate operațiunile ce au condus la înregistrarea de T.V.A. deductibilă;
- Jurnalele pentru vânzări în care sunt înregistrate operațiunile ce au condus la înregistrarea de T.V.A. colectată;
- Documentele prevăzute la art. 146, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată și Titlul VI, art. 51 din H.G. 44/2004, pentru justificarea T.V.A. deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii;
- Documentele prevăzute la art. 155, alin. (1), (2), (3) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicată, pentru determinarea T.V.A. colectată, aferentă livrărilor de bunuri și/sau prestărilor de servicii efectuate.

Taxa pe valoarea adăugată deductibilă

Se determină, de regulă, conform art. 145 – 147 din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Urmare verificării s-a constatat că în perioada verificată contribuabilul a calculat și înregistrat T.V.A. colectată în sumă de ... lei și T.V.A. deductibilă în sumă de ... lei.

În urma inspecției fiscale, s-a constatat că agentul economic a dedus T.V.A. la un număr de ... documente ce nu au drept de deducere în sumă de ... lei aferente unei baze impozabile de ... lei, fără a fi însoțit de factura fiscală contrar prevederilor pct. 46, alin. (1) din H.G. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal și art. 146, alin. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată și achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile ...”;

Pe total s-a stabilit o diferență de T.V.A. nedeductibilă fără drept de rambursare în sumă de ... lei.

Taxa pe valoarea adăugată colectată

Se determină de regulă, în conformitate cu prevederile art. 137 și 140 din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În urma inspecției fiscale, s-au constatat următoarele:

1. În perioada ... – ... contribuabilul a distribuit membrilor asociați „*proprietari de pământ adus în societatea agricolă*” produse agricole respectând prevederile articolului 17 din Statutul Societății Agricole „... ..”, completat prin actul adițional la Statutul Societății Agricole, autentificat prin încheierea de autentificare nr. ... din data de (Statutul și actul adițional anexate în xerocopie la prezentul) în care se prevede:

„Adunarea generală hotărăște ca producția realizată în cursul unui an să se repartizeze membrilor societății agricole, până la 25% din producția realizată, acordându-se până la 15% ca un avans, diferența rămânând a se acorda la încheierea exercițiului financiar, ca în cazul înregistrării de pierderi acestea să fie acoperite din diferențele nedistribuite până la 25% din dreptul cuvenit”.

În luna ... contribuabilul a distribuit grâu în sumă de ... lei fără a colecta T.V.A. aferent în sumă de ... lei contrar prevederilor art. 128, alin. (1) și alin. (5) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede la art. 128 alin. (1). Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar și la alin. (5). Orice distribuție de bunuri din activele unei persoane impozabile către asociații sau acționarii săi, inclusiv o distribuție de bunuri legată de lichidarea sau de dizolvarea fără lichidare a persoanei impozabile, cu excepția transferului prevăzut al alin. (7), constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial, și art. 134¹ alin. (1). faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor.

Calculul T.V.A. s-a efectuat de organul de control având în vedere și soluțiile date de M.F.P. – Direcția Generală Legislație Impozite Indirecte nr. ... /, prin care se precizează că:

„societățile agricole sunt considerate din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată persoane impozabile, iar predarea produselor agricole, în schimbul folosinței pământului, constituie un schimb care implică o prestare de serviciu pentru o livrare de bunuri în care fiecare persoană impozabilă a efectuat o livrare de bunuri sau o prestatre de serviciu cu plată, potrivit art. 130 din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Predarea produselor agricole persoanelor fizice, membrii asociați în societățile agricole înființate în baza Legii nr. 36/1991, pentru pământul adus în folosință acestora, constituie din punct de vedere a T.V.A. o livrare de bunuri cu plată”.

În ... contribuabilul a distribuit ... în sumă de ... lei fără a colecta T.V.A. aferent în sumă de ... lei contrar prevederilor art. 128, alin. (1) și alin. (5) și art. 134¹, alin. (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În ... contribuabilul a distribuit ... în sumă de ... lei fără a colecta T.V.A. aferent în sumă de ... lei contrar prevederilor art. 128, alin. (1) și alin. (5) și art. 134¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru distribuția de produse agricole „... ” în perioada verificată s-a stabilit o diferență suplimentară de T.V.A în sumă de ... lei și majorări de întârziere în sumă de ... lei.

2. S-a mai constatat că în perioada verificată contribuabilul a distribuit membrilor asociați ulei îmbuteliat fără a colecta T.V.A. contrar prevederilor art. 128 alin. (1) și (5) și art. 134¹ alin. (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare astfel:

În anul ... a distribuit ... în sumă de ... lei fără a colecta T.V.A. în sumă de ... lei.

În anul ... a distribuit ... în sumă de ... lei fără a colecta T.V.A. în sumă de... lei.

Pentru distribuția de ulei îmbuteliat în perioada verificată s-a stabilit o diferență suplimentară de T.V.A. în sumă de ... lei.

În concluzie, în urma controlului, s-a stabilit o diferență suplimentară de T.V.A. în sumă totală de ... lei (... lei T.V.A. deductibil și ... lei T.V.A. colectată) aferentă unei baze impozabile de ... lei, pentru care au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei în conformitate cu prevederile art. 116, alin. (1), alin. (5), art. 119, alin. (1), art. 120, alin. (7) din O.G. nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

Soldul din balanța de verificare la ... în sumă de ... lei corespunde cu suma solicitată prin deconturile de T.V.A. cu suma negativă cu opțiune de rambursare aferent lunilor ... și

În urma inspecției fiscale parțiale, situația privind T.V.A. de rambursat este următoarea:

La decontul T.V.A. cu suma negativă aferent lunii ... după la A.F.P. ... sub numărul ... / ... :

- T.V.A. solicitat la rambursare = ... lei;
- T.V.A. fără drept de rambursare = ... lei;
- T.V.A. cu drept de rambursare = ... lei;

La decontul T.V.A. cu suma negativă aferent lunii ... după la A.F.P. ... sub numărul ... / ... :

- T.V.A. solicitat la rambursare = ... lei;
- T.V.A. fără drept de rambursare = ... lei;
- T.V.A. cu drept de rambursare = ... lei;

Din raportul de inspecție fiscală rezultă că în conformitate cu adresa nr. ... / ... a M.F.P – A.N.A.F. – Direcția de Metodologie și Proceduri pentru Inspecția Fiscală au fost întocmite: Fișa de analiză a T.V.A. deductibilă, Fișa de analiză a T.V.A. colectată și Fișa de analiză a sumei negative de T.V.A., anexate la Raportul de inspecție fiscală.

T.V.A. de rambursat provine în principal de la T.V.A. dedus din facturile emise de diverși furnizori pentru aprovizionări de mărfuri, stocul de mărfuri pornind de la ... lei și ajungând la ... lei la

Pentru aplicarea necorespunzătoare a reglementărilor contabile privind T.V.A. răspundere revine contabilului șef sau altei persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, împreună cu personalul din subordine așa cum prevede art. 10 alin. (4) din Legea nr. 82/1991, privind Legea contabilității, cu modificările și completările ulterioare, sancționându-se cu contravenție prevăzută de art. 41, pct. 2, lit. a) corelat cu art. 42, alin. (7) aplicându-se „*avertisment scris*” în conformitate cu prevederile O.G. nr. 2/2001, art. 5, alin. (2), lit. a) și art. 7 alin. (1), sancțiune stabilită prin proces verbal de constatare și sancționare a contravențiilor seria ... / ... nr. ... / ... , sancțiune aplicată actualului

Motivele de fapt rezultate din R.I.F. sunt:

Contribuabilul a dedus T.V.A. la un număr de ... documente ce nu dau drept de deducere în sumă de ... lei, aferente unei baze impozabile de ... lei, fără a fi însoțit de factură fiscală.

În perioada ... – ... contribuabilul a distribuit membrilor asociației „*proprietari de pământ adus în societatea agricolă*” produse agricole respectând prevederile articolului ... din Statutul Societății Agricole ... , completat prin actul adițional la Statutul Societății Agricole ... , autentificat prin încheierea de autentificare nr. ... din

data de (Statutul și actul adițional anexat în xerox copie la prezentul) în care se prevede:

„Adunarea generală hotărăște ca producția realizată în cursul unui an să se repartizeze membrilor societății agricole, până la 25% din producția realizată, acordându-se până la 15% ca un avans, diferența rămânând a se acorda la încheierea exercițiului financiar, ca în cazul înregistrării de pierderi acestea să fie acoperite din diferențele nedistribuite până la 25% din dreptul cuvenit”.

În luna contribuabilul a distribuit grâu în sumă de ... lei fără a colecta T.V.A. aferent în sumă de ... lei.

Calculul T.V.A. s-a efectuat de organul de control având în vedere și soluțiile date de M.F.P. – Direcția Generală Legislație Impozite Indirecte ... / , prin care se precizează că:

„societățile agricole sunt considerate din punct de vedere altaxei pe valoarea adăugată persoane impozabile, iar predarea produselor agricole, în schimbul folosinței pământului, constituie un schimb care implică o prestare de serviciu pentru o livrare de bunuri în fiecare persoană impozabilă a efectuat o livrare de bunuri sau o prestare de serviciu cu plată, potrivit art. 130 din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Predarea produselor agricole persoanelor fizice, membrii asociați în societățile agricole înființate în baza Legii nr 36/1991, pentru pământul adus în folosință acestora, constituie din punct de vedere a T.V.A. o livrare de bunuri cu plată”.

În contribuabilul a distribuit grâu în sumă de lei *fără a colecta T.V.A. aferentă în sumă de ... lei.*

În contribuabilul a distribuit grâu în sumă de ... lei *fără a colecta T.V.A. aferentă în sumă de ... lei.*

Pentru distribuția de produse agricole „ ... ” în perioada verificată s-a stabilit o diferență suplimentară de T.V.A. în sumă de ... lei.

Contribuabilul a distribuit membrilor asociați ulei îmbuteliat, fără a colecta T.V.A. astfel:

în anul ... a distribuit ulei în sumă de ... lei fără a colecta T.V.A. în sumă de ... lei;
în anul ... a distribuit ulei în sumă de ... lei fără a colecta T.V.A. în sumă de ... lei.

Pentru distribuția de ... îmbuteliat în perioada verificată s-a stabilit o diferență suplimentară de T.V.A. în sumă de ... lei.

Temeiul de drept:

- Actul normativ Legea nr. 571/2003 art. 146, alin. 1, lit. a. Pentru exercitarea dreptului de ducere a taxei, persoana impozabilă trebuie, pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5).

- Actul normativ H.G. 44/2004, alin. 1, pct. 46 Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul Fiscal sau cu alte documente care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul Fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78, în cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui dublicat al facturii pe care se va menționa că înlocuiește factura inițială.

- Act normativ Legea nr. 571/2003 art 128, alin. (1) Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.

- Act normativ Legea nr. 571/2003 art. 128, alin. (5) Orice distribuire de bunuri din activele unei persoane impozabile către asociații sau acționarii săi, inclusiv o distribuire de bunuri legată de lichidarea sau de dizolvarea fără lichidare a persoanei impozabile, cu excepția transferului prevăzut la alin. (7), constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial.

- Act normativ Legea nr. 571/2003 art. 134¹, alin. 1 Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.

Majorări de întârziere aferente T.V.A.

Motivul de fapt rezultat din R.I.F. :

Neachitarea în termen legal a sumelor suplimentare.

Temeiul de drept:

Actul normativ O.G. nr. 92/2003 art.116 alin. (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.

- Actul normativ O.G. nr. 92/2003 art. 116 alin. (5) Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

- Actul normativ O.G. nr 92/2003 art. 119, alin. (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

- Actul normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. (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.

- Actul normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. (7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

- Actul normativ O.G. nr. 92/2003 art. 119, alin. (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

- Actul normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.

- Actul normativ O.G. nr. 92/2003 art. 120, alin. (7) Nivelul dobânzii de întârziere este de 0,05% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

- Actul normativ O.G. 92/2003 art. 120, alin. (7) Nivelul dobânzilor de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

III. Având în vedere constatările organului de inspecție fiscală, susținerile contestatoarei, documentele anexate la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, se rețin următoarele:

SOCIETATEA AGRICOLĂ „... ..” SAG cu sediul fiscal în Com. , Jud. ... se identifică prin următoarele: C.U.I. ... , are ca obiect de activitate *Cultivarea cerealelor (excusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase – Cod CAEN 111.*

1. Cu privire la obligația fiscală stabilită suplimentar de plată în cuantum de ... lei astfel :

- ... lei – cu titlu de diferență T.V.A. din calcularea T.V.A. pentru produsele date proprietarilor de pământ pentru suprafețele cu care aceștia sunt înscriși în societate;
- ... lei – majorări de întârziere calculate pentru diferențele stabilite.

1.1 În ceea ce privește neacceptarea la rambursare a T.V.A. în cuantum de ... lei

Cauza supusă soluționării este aceea dacă măsura luată de organele fiscale – de neacceptare la rambursare a sumei de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată -, are temei legal, și se bazează pe probe recunoscute de lege, în condițiile în care autoarea cererii susține faptul că nu se găsește în situația unui transfer al dreptului de proprietate asupra produselor agricole de la societatea agricolă către membrii societari care au adus terenul în societate ca aport social, situație în care bunurile rezultate în urma exploatării terenului nu sunt proprietatea contestatoarei ci a persoanelor care păstrează dreptul de proprietate asupra pământului; membrii societari fiind de acord ca în schimbul dreptului de folosință asupra terenului să primească o cotă prevăzută din produse, distribuirea acestora către membrii asociați făcându-se în mod gratuit, în funcție de suprafața de teren adusă în societate, în baza statutului, caz în care distribuția nu constituie o livrare de bunuri în sensul legii, în speță neavând loc o operațiune comercială.

În fapt: așa cum se reține din documentele anexate la dosarul cauzei, prin Decizia de impunere nr. ... – / emisă de Activitate de Inspecție Fiscală, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ... în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de și înregistrat sub nr. ... – /... , au fost stabilite în sarcina societății agricole petiționare obligații suplimentare de natura taxei pe valoarea adăugată la nivelul valorii totale de ... lei prin :

- necolectarea T.V.A. în sumă de ... lei la produsele acordate membrilor societari, în valoare totală de ... lei, pe motiv că această operațiune nu constituie o livrare cu plată, fiind încălcate astfel prevederile art. 128, alin. (5), art. 134, alin. (1) și (2), art. 137, alin. (1), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare – pentru care va fi dată soluția în baza considerentelor ce urmează.

În contradictoriu cu punctul de vedere al organelor de inspecție fiscală, petiționara susține că actele administrative fiscale atacate sunt netemeinice și nelegale pe următoarele considerente:

- Societatea Agricolă „... ..” SAG este o societate înființată în baza Legii nr. 36/1001;

- Produsele distribuite membrilor asociații sunt distribuite în conformitate cu prevederile statutare ale societății – la art. 17 din Statutul SAG completat prin actul adițional autentificat sub nr. ... / se prevede:

Adunarea Generală hotărăște ca producția realizată în cursul anului să se repartizeze membrilor societății agricole, până la 25% din producția realizată, acordându-se până la 15% ca un avans, diferența rămânând a se acorda la încheierea exercițiului financiar, ca în cazul înregistrării de pierderi, acestea să fie acoperite din diferențele nedistribuite până la 25% din dreptul cuvenit”.

Deci conform Statutului Societății Agricole și a Legii nr. 36/1991 în baza căreia funcționează societatea, 25% din producția realizată nu este proprietatea societății ci a membrilor asociații și deci nu s-a transferat nici un drept de proprietate asupra bunurilor distribuite membrilor asociații și nu s-a încălcat cu nimic prevederile art. 128 alin. (1), (5) și (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și nici prevederile art. 134 ind. 1 alin. (1) din aceeași Lege, întrucât **produsele nu sunt livrate ci predate proprietarilor de drept – membrilor asociații.**

- În practica judiciară aplicată la alte societăți agricole care au făcut obiectul controalelor fiscale, organele judecătorești au stabilit că predarea produselor agricole membrilor asociații, conform prevederilor statutare, nu prezintă livrare de mărfuri și nu trebuie colectat T.V.A.

- Conform art. 141 lit. (k) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare arenda este acceptată de la plata T.V.A., ori și acest pământ adus în societate este tot al membrilor asociații și prin analogie distribuirea este asemănătoare cu arenda și nu trebuie să fie impozitate, ci să fie exceptate de la plata T.V.A.

- Cum în Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, distribuire produselor către membrii asociații nu este cuprinsă textual nici în operațiuni impozabile nici la operațiuni scutite de T.V.A., petenta consideră că este un abuz din parte organelor fiscale de a calcula și percepe T.V.A. pentru ceva ce nu aparține societății agricole și care nu s-a înstrăinat și s-a dat celor cărui aparțin produsele respective conform prevederilor statutare.

Petenta menționează că totdeauna produsele distribuite au fost sub cota de 25% stabilită prin Statutul SAG.

Față de cele menționate mai sus petenta solicită să reexaminăm actele administrative fiscale atacate în prezenta contestație și a se dispune revocarea acestora, în caz contrar se va adresa Tribunalului ... și Curții de Apel ... și va solicita cheltuieli de judecată și despăgubiri civile în conformitate cu prevederile art. 8 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 modificată și art. 274 Cod Procedură Civilă.

În drept: În vederea pronunțării unei soluții în speța dedusă judecății, organul de revizuire reține că sunt aplicabile reglementările legale ce urmează a fi citate, în vigoare la data producerii fenomenului economic:

LEGEA nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 927 din 23 decembrie 2003, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 126

Operațiuni impozabile

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;
- c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;
- d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);

ART. 127

Persoane impozabile și activitatea economică

(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

ART. 128

Livrarea de bunuri

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

[...]

(5) Orice distribuire de bunuri din activele unei persoane impozabile către asociații sau acționarii săi, inclusiv o distribuire de bunuri legată de lichidarea sau de dizolvarea fără lichidare a persoanei impozabile, cu excepția transferului prevăzut la alin. (7), constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial.

[...]

ART. 129

Prestarea de servicii

(1) Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri, așa cum este definită la art. 128.

(2) Atunci când o persoană impozabilă care acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane, ia parte la o prestare de servicii, se consideră că a primit și a prestat ea însăși serviciile respective.

[...]

ART. 134

Faptul generator și exigibilitatea - definiții

(1) Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.

(2) Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată.

[...]

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:*

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;

[...]

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;

[...]

Din economia dispozițiilor legale mai sus citate, privind încadrarea operațiunilor în cauză drept impozabile, în raport cu documentele ce constituie dosarul contestației cu privire la susținerile părților, este necesar a se reține că potrivit prevederilor art. 126, alin. (1) din Codul fiscal, din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, sunt operațiuni impozabile în România operațiunile cele care îndeplinesc cumulativ condițiile stipulate la lit. a) – d), așa cum au fost citate anterior.

Operațiunile considerate livrări de bunuri și prestări de servicii sunt stabilite la art. 128 și art. 129 din Codul fiscal.

Iar potrivit art. 127, alin. 2) din Codul fiscal, este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități cu caracter economic ce cuprind activitățile producătorilor, comercianților, sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora, oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

În soluția ce urmează a fi luată, este necesar a se lua act de dispozițiile art. 128 alin. (5) din Codul fiscal, așa cum de asemenea este citat, potrivit cu care **orice distribuire de bunuri din activele unei persoane impozabile către asociații – cazul de față** – sau acționarilor săi, **constituie livrare de bunuri efectuate cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial**.

În această situație, pentru operațiunile prevăzute la art. 128, alin. (5), baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este necesar a se determina în conformitate cu dispozițiile art. 137, alin. (1), lit. c) din Codul fiscal, constituind prețul de cumpărare al unor bunuri similare ori, în absența acestora, prețul de cost stabilit la data livrării; prevedere legală avută în vedere de organele de inspecție fiscală în momentul stabilirii obligației fiscale în cauză.

În soluția ce urmează a fi dată, organul de revizuire a luat act și de prevederile art. 5 din **Legea 36 din 30 aprilie 1991 privind societățile agricole și alte forme de**

asociere în agricultură – **publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 97 din 6 mai 1991** -, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cu care:

Societatea agricolă este o societate de tip privat, cu capital variabil și un număr nelimitat și variabil de asociați, având ca obiect exploatarea agricolă a pământului, uneltelor, animalelor și altor mijloace aduse în societate, precum și realizarea de investiții de interes agricol. Exploatarea agricolă poate consta din: organizarea și efectuarea de lucrări agricole și îmbunătățiri funciare, utilizare de mașini și instalații, aprovizionarea, prelucrarea și valorificarea produselor agricole și neagricole și alte asemenea activități.

Precum și de dispozițiile art. 25 al aceluiași act normativ:

Calitatea de **asociat** al unei societăți agricole se dobândește prin subscrierea actului de constituire sau, după constituire, prin semnarea unei declarații.

În declarație trebuie înscrise datele prin care se identifică persoana care o face, firma societății, suprafața de teren agricol adusă, în folosință, animalele, utilajele, precum și alte bunuri, inclusiv creanțele, cu care titularii intră în societate, numărul și valoarea părților sociale ce urmează a fi subscribe, suma pe care o varsă în contul părților subscribe și data declarației.

În acest context legislativ, opinia organelor de soluționare este aceea că societatea agricolă petiționară desfășoară activități economice în sensul art. 127, alin. (2) din Legea nr 571/2003 privind Codul fiscal, situație în care produsele acordate asociaților în schimbul terenului adus în folosință societății, chiar dacă aceasta a considerat acordarea acestor produse o livrare de bunuri fără plată. Potrivit art. 126, alin. (1) coroborat cu art. 127, alin (1) și alin. (2) și cu art. 128, alin. (5) din Codul fiscal, se consideră livrări de bunuri efectuate cu plată, taxa pe valoarea adăugată fiind dedusă total. Situație în care, pentru livrările de bunuri prevăzute la art. 128, alin. (5) din Codul fiscal, baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată s-a determinat potrivit art. 137, alin. (1), lit. c) din Codul fiscal așa cum a fost citat anterior.

Este de reținut și punctul de vedere similar al Direcției Generale Legislație Cod Fiscal din cadrul MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE transmis prin Adresa nr. ... / , precum și al Direcției de Legislație în Domeniul T.V.A. din cadrul MINISTERULUI FINANTELOR PUBLICE transmis prin Adresa nr. ... / ... / ... / , în condițiile reglementate de:

* Ordonanța Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală - publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007-, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 213

Soluționarea contestației

(2) *Organul de soluționare competent pentru lămurirea cauzei poate solicita punctul de vedere al direcțiilor de specialitate din minister sau a altor instituții și autorități.*

* Ordinul nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală – emis de MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE – EGENȚIA NAȚIONALĂ DE

ADMINISTRARE FISCALĂ . publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 380 din 31 mai 2011, care dispune:

9. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 213 din Codul de procedură fiscală - Soluționarea contestației

9.1. Pentru lămurirea cauzelor, organul de soluționare competent poate solicita puncte de vedere direcțiilor de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și Agenției Naționale de Administrare Fiscală sau altor instituții competente să se pronunțe în cauzele respective.

Direcțiile de specialitate vor transmite punctele de vedere în termen de cel mult 10 zile de la solicitare.

Astfel, MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE prin organele de specialitate mai sus precizate, respectiv Direcția Generală Legislație Cod Fiscal și Direcția de Legislație în Domeniul T.V.A., opinează:

„O societate agricolă desfășoară activități economice în sensul art. 127, alin. (2) din Codul fiscal, fiind considerată persoană impozabilă, în sensul art. 127, alin. (1) din Codul fiscal.

Repartizarea producție obținute de adunarea generală a asociațiilor (...) în schimbul terenului adus în folosința societății, (...) conform art. 126, alin. (1) coroborat cu art. 127, alin. (1) și (2) și art. 128, alin. (5) din Codul fiscal, se consideră livrări de bunuri efectuate cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial.

Pentru livrările de bunuri prevăzute la art. 128, alin. (5) din Codul fiscal, baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată se determină conform art. 13, alin. (1), lit. c) din Codul fiscal”.

Aducerea în susținerea cauzei a argumentației potrivit cu care dispozițiile art. 128, alin. (5) din Codul fiscal, nu sunt aplicabile societății agricole petiționarei, - întrucât aceasta este înființată în baza Legii nr. 36/1991, situație în care relevant este raportul juridic stabilit între părți (contractul de societate) -, situație care ar excede dispoziției legale mai sus precizate, atâta timp cât respectiva prevedere legală nu face această diferențiere.

Organele de soluționare a cererii au luat act de existența la dosarul contestației a Referatului privind contestația formulată de societatea agricolă petiționară emis de organele de inspecție fiscală, potrivit cu care în motivarea cererii sunt invocate precizări care nu sunt edificatoare în cauză, - cu privire la faptul că societatea este înființată și funcționează în baza Legii nr. 36/1991, iar potrivit statutului societății pământul rămâne proprietatea privată a asociațiilor, situație în care produsele distribuite nu reprezintă un schimb de proprietate -, printr-o *interpretare proprie a aplicabilității* dispozițiilor art. 128 alin. (5) din Codul fiscal.

Astfel, chiar și în situația ipotetică în care argumentele petiționarei ar avea susținere – cu privire la neaplicabilitatea dispozițiilor art. 128 alin. (5) din Codul fiscal în speța dedusă judecătii -, documentele la care se face trimitere, respectiv Statutul societății, nu pot modifica dispozițiile specifice prevăzute la pct. 44, alin. (1) al art. 298 din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

ART.298

La data intrării în vigoare a prezentului Cod fiscal se abrogă:

(...)

44. Orice alte dispoziții contrare prezentului cod.

La sesizarea faptului că petiționara are înființată societate agricolă și funcționează în baza Legii nr. 36/1991 **și nu a Legii nr. 31/1991 privind societățile comerciale**, este necesar a se reține că această dispoziție legală nu se referă la societățile comerciale.

În situația în care societatea agricolă petiționară ar fi dorit să se refere la Legea nr. 31/1990, sugerând faptul că dispozițiile art. 128, alin. (5) al Legii nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, **ar fi aplicabile doar în situația societăților care sunt înființate și funcționează în baza Legii nr. 31/1990**, este de asemenea necesar a se reține că această ipoteză ar fi aplicabilă până la data 04 august 2006, când art. 128, alin. (5) al Legii nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, din forma:

ART. 128

(5) Orice distribuire de bunuri din activele unei societăți comerciale către asociații sau acționarii săi, inclusiv o distribuire de bunuri legată de lichidarea sau de dizolvarea fără lichidare a societății, constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, [...]

a fost modificat de pct. 88 al Legii nr. 343 din 17 iulie 2006 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 662 din 1 august 2006 – în forma:

ART. 128

(5) Orice distribuire de bunuri din activele unei persoane impozabile către asociații sau acționarii săi, inclusiv o distribuire de bunuri legată de lichidarea sau de dizolvarea fără lichidare a persoanei impozabile, cu excepția transferului prevăzut la alin. (7), constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial.

Întrucât speța dedusă judecării se plasează temporar în intervalul ... - ... , aplicabile sunt prevederile art. 128, alin. (5) ale Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, așa cum au fost modificate de pct. 88 al Legii nr. 343 din 17 iulie 2006, astfel încât societatea agricolă petiționară, în calitatea sa de *persoană impozabilă*, a distribuit către asociații săi bunuri din activele sale de natura cerealelor (grâu), în schimbul terenului agricol dat în folosință, activitate care este *asimilată unei livrări de bunuri cu plată*, în condițiile în care aceasta a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă producerii acestora.

Nici susținerile petiționarei cu privire la faptul că este o societate agricolă și nu o societate comercială pe acțiuni, iar membrii acesteia au calitatea de membrii societari și nu de membrii asociați, nu se bazează pe prevederile legale, întrucât într-o astfel de situație, membrii dintr-o societate agricolă au calitatea de asociați, iar cei dintr-o societate comercială pe acțiuni, au calitatea de acționari.

În aceste condiții, cum din documentele care constituie dosarul cauzei aflat în soluționare nu se desprind alte elemente care să ducă la concluzia că nu au fost respectate dispozițiile legale în materie citate, și nici autoarea cererii nu aduce argumente și probe materiale de natură să combată constatările din actul administrativ fiscal atacat, urmează a se proceda la **respingerea ca neântemeiată** contestația

referitoare la acest capăt de cerere, pentru taxa pe valoarea adăugată în cuantum de ... lei.

Așa fiind, argumentele **de fapt** și **de drept** prezentate în susținerea contestației – analizate în limitele sesizării, potrivit dispozițiilor legale în materie -, nefiind de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, conduce la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin **Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... – din**, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului ... , în cazul taxei pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în cuantumul contestat de ... lei.

1.2 În ceea ce privește obligații fiscale accesorii de plată în cuantum de ... lei, aferente obligației suplimentare de plată de natura taxei pe valoarea adăugată

Cauza supusă soluționării este cea cu privire la obligarea la plată a accesoriilor în cuantumul contestat, în raport cu dispozițiile legale în materie aplicabile speței deduse judecătii, în condițiile în care obligația principală de plată este datorată.

În cazul accesoriilor/majorărilor de întârziere în cuantumul de ... lei – aferente taxei pe valoarea adăugată care nu se justifică a fi rambursată -, pentru care urmează a se da soluția de respingere a cererii, organul de revizuire constată că **în drept:** sunt aplicabile dispozițiile art. 119, alin. (1), art. 120, alin. (1) și alin. (7), ale O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513/2007 cu modificările și completările ulterioare.

Așa fiind, în vederea pronunțării soluției în speța dedusă judecătii, organul de revizuire reținând dispozițiile legale aplicabile, acestea urmează a fi citate:

*Ordonanța Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală - publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007-, cu modificările și completările ulterioare:

ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere..

ART. 120

Majorările de întârziere

(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.

[...]

(7) Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

ART. 119

Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere.

ART. 120

Dobânzi

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

[...]

(7) Nivelul majorărilor de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

(7) Nivelul dobânzilor de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Organele de revizuire iau act și de punctul de vedere al organelor de inspecție fiscală, acestea sesizând faptul că societatea agricolă petiționară nu formulează nici o opinie cu privire la obligația de plată suplimentară stabilită, în cuantum de ... lei, reprezentând accesorii.

În această situație, în care petiționara nu motivează **în fapt și în drept** acest capăt de cerere – iar argumentele aduse în susținere, cu privire la stabilirea în condiții nelegale a obligației de plată principală nu înlătură, prin argumentele legitime -, constatările organelor de inspecție fiscală; argumentele în fapt coroborate cu termenul de drept citat anterior, conduc la soluția legală de **respingere ca neîntemeiată** a solicitării petiționarei privitoare la acest capăt de cerere pentru suma de ... lei **reprezentând accesorii**, soluție ce conduce la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... – ... din , emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului

Astfel se pune în aplicare și Ordinul nr. 2137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a titlului IX din Ordonanța Guvernului nr 92/2003 privind Codul de procedură fiscală – emis de MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE – AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ – publicat în MONITORUL OFICIAL nr. 390 din 31 mai 2011, care dispune:

[...]

2.5 Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

[...]

Deasemenea prin soluția ce urmează a fi dată se va pune în aplicare dispozițiile Ordonanței Guvernului nr. 92 din 24 decembrie 2003 – republicată – privind Codul de procedură fiscală – publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 513 din 31 iulie 2007, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de

documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.
[...]

Ceea ce este accesoriu urmează situația a ceea ce este principal – accesorium sequitur principalae – adagiul latin aplicat spețelor deduse judecății, exprimă dependența necesară a regimului juridic al unui alt drept.

*

* *

Avînd în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a Codului de procedură fiscală adoptat prin O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, directorul executiv al Direcției Generale al Finanțelor Publice ... ,

DECIDE:

Art. 1. Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SOCIETATEA AGRICOLĂ „ ” SAG cu domiciliul fiscal în Com. , Jud. ... , pentru capătul de cerere reprezentând diferență T.V.A. stabilită suplimentar la control în sumă de ... lei.

Art. 2. Respinge ca neîntemeiat contestația pentru capătul de cerere privind majorări de întârziere aferente diferenței T.V.A. stabilită suplimentar la control în sumă de ... lei.

Art. 3. Decizia poate fi atacată la instanța de contencios administrativ competentă în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 4. Prezenta a fost redactată în ... (...) exemplare, egal valabile, comunicată celor interesați.

Art. 5. Biroul de soluționare a contestațiilor va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

... .. ,

Director Executiv

