

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

D E C I Z I A

Nr..... din2006

Privind :solutionarea contestatiei formulata de, cu sediul in,strada,judetul

Teleorman,inregistrata la D.G.F.P.TELEORMAN sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice a judeului Teleorman a fost sesizata de Structura de Administrare Fisala –Activitatea de Control Fiscal Teleorman prin Adresa nr....., inregistrata la D.G.F.P. Teleorman sub numarul, cu privire la contestatia formulata de cu sediul in,judeul Teleorman, ocazie cu care s-a inaintat dosarul cauzei impreuna cu referatul privind propunerile de solutionare.

Pentru contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fisala nr.,sintetizate in Decizia de impunere nr.....,intocmita de Activitatea de Control Fiscal Teleorman.

Astfel, obiectul contestatiei il reprezinta suma de lei cu titlu de T.V.A. necollectata stabilita suplimentar in baza Raportului de inspectie fisala nr.....pentru produsele acordate drept plata in natura reprezentand contravalore arenda.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fisala,replicata ,cu modificarile si completarile ulterioare.

Intrucit au fost indeplinite si celealte conditii procedurale legale,D.G.F.P. Teleorman a trecut la solutionarea pe fond a cererii.

I contesta partial masurile dispuse prin Raportul de inspectie fisala nr....,sintetizate in Decizia de impunere nr...., ale Activitatii de Control Fiscal Teleorman, aducind in sprijinul contestatiei urmatoarele considerente:

- nu este de acord cu masura colectarii taxei pe valoarea adaugata aferenta arendeii in quantum de, considerind ca temeiul legal invocat de organul de inspectie fisala in sustinerea acestei obligatii –art. 126, 128, 140 din Legea nr. 571/2003 si H.G nr. 44/2004 nu –si gaseste aplicabilitatea in speta de fata;
- organul fiscal asimileaza fortat aceasta distributie de produse agricole catre persoane fizice cu livrarea de bunuri, fara a se lua in considerare ca aceasta livrare trebuie sa indeplineasca cumulativ mai multe conditii, cea prevazuta la art. 126 lit.a stipulind ca aceasta sa se faca cu plata;
- din continutul prevederilor Legii 571/2003 reiese prevederea cuprinsa in art.141,paragraf 2 lit.k ,care include T.V.A. pentru arenda in categoria operatiunilor scutite.

Avand in vedere cele de mai sus, petenta solicita anularea masurii dispuse, exonerarea de la plata T.V.A., precum si restituirea sumei de lei.

II Din Raportul de inspectie fisala incheiat la 25.08.2006 inregistrat sub nr..... intocmit de Activitatea de Control Fiscal, se retin urmatoarele:

Inspectia fisala s-a desfasurat la sediul contribuabilului, a avut ca obiectiv verificarea realitatii si legalitatii sumei de T.V.A. de rambursat in vederea solutionarii decontului aferent

lunii iunie 2006 cu suma negativa si optiune de rambursare , depus la A.F.P. Alexandria sub nr.

Perioada verificata a fost 01.05.2004-30.06.2006. Baza legala a verificarii este data de Titlul VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare.

In ceea ce priveste T.V.A. colectata se retine ca in anul 2004 contribuabilul a avut incheiate contracte de arenda cu persoane fizice particulare pentru terenul detinut si a acordat produse agricole reprezentind plata in natura a arendeis in suma de Prin necalcularea T.V.A. asupra bunurilor acordate drept plata in natura a arendeis, au fost incalcate prevederile art.126 alin. (1) lit. a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal,cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza ca “in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile care constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plata”.

Organul de inspectie fiscala a considerat ca trecerea produselor agricole la persoanele fizice reprezinta un transfer al dreptului de proprietate,iar operatiunea poate fi asimilata ca fiind plata dreptului de folosinta a pamintului, astfel ca suma de lei va fi luata in calcul ca T.V.A. necolectat si datorat bugetului general consolidat.

III.Avind in vedere constatarile organului de control , sustinerile contestatoarei , documentele anexate la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate se retin urmatoarele:

..... are sediul in judetul Teleorman, inregistrata la ORC Teleorman, sub numarul si are ca obiect de activitate cultura cerealelor, porumbului si a altor plante, cod CAENfiind reprezentata de in calitate de administrator.

Cauza supusa solutionarii Directiei Generale a Finantelor Publice este de a stabili legalitatea masurilor dispuse de organele de inspectie fiscala de colectarea taxei pe valoarea adaugata aferenta produselor acordate in natura arendatorilor pe anul 2004, in conditiile in care considera operatiunea in cauza neimpozabila.

In fapt, in anul 2004 a efectuat livrari de produse pentru plata in natura a arendeis catre persoane fizice ,conform contractelor de arendare incheiate cu acestia, inregistrand venituri rezultate din aceasta activitate la nivelul sumei de lei ,fara a inregistra T.V.A. colectata aferenta platii in natura a arendeis.

Organul de revizuire nu poate retine in solutionarea favorabila a cauzei punctul de vedere al petitionarei, care nu considera livrarea in natura a produselor catre arendatori drept operatiune impozabila, deoarece in conformitate cu prevederile legale in materie fiscala la data producerii fenomenului economic dedus judecatii, operatiunea de livrare de produse, atrage dupa sine operatiunea de facturare, livrarea in cauza, in sensul art.128 din Codul fiscal, nefiind scutita de la plata taxei pe valoarea adaugata.

Pentru considerentele mentionate, organul de revizuire retine ca agentul economic avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta platii in natura a arendeis la nivelul sumei de lei aferenta unei baze impozabile de lei pentru anul 2004.

Pentru a se pronunta asupra masurilor dispuse organul de solutionare observa ca **in drept** , sunt aplicabile dispozitiile art.126 alin (1), art.128 alin (1) si art.130 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal,cu modificarile si completarile ulterioare,coroborate cu prevederile pct.4 alin (2) din H.G. nr. 44 din 22 .01.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care stipuleaza:

*Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (publicata in M.O.nr.927/23.12.2003)

[...]

Art.126

(1) In sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata se cuprind operatiunile care indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii:

- a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plata ;
- b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizata de o persoana impozabila ,astfel cum este definita la art.127 alin (1)

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

[...]

Art.128

(1)Prin *livrare de bunuri* se intlege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar catre o alta persoana, direct sau prin persoane care actioneaza in numele acestuia .

[...]

Art.130

In cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri si /sau o prestare de servicii in schimbul unei livrari 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.

[...]

*H.G. nr.44 din 22.01.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal (publicata in M.O.nr.112 din 6.02.2004)

[...]

Art.128 -Pct 4 alin (2)

Se considera livrare de bunuri ,in sensul art.128 alin (1) din Codul fiscal ,produsele 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 arendei**.

[...]

Se retine astfel faptul ca persoanele juridice care efectueaza lucrari in arenda contabilizeaza separat schimbul de bunuri cu servicii, ca o achizitie si cedare de active, eventualele castiguri sau pierderi fiind recunoscute in contul de profit si pierdere.

In sustinerea acestui punct de vedere, trebuie sa se retina si faptul ca persoana juridica platitoare de taxa pe valoarea adaugata, pentru desfasurarea activitatii de productie agricola a efectuat diverse aprovizionari, pentru care pe baza de documente legale si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata, iar productia realizata a fost valorificata atat prin vanzarea la terti, operatiune pentru care a colectat taxa pe valoarea adaugata, cat si prin acordarea in natura a arendei.

Deasemenea, cele doua operatiuni, livrarea de produse si serviciul de punere la dispozitie a terenului agricol, se impoziteaza separat, inregistrarile in contabilitatea societatii arendase, care efectueaza plata arendei in natura fiind urmatoarele:

a) Inregistrarea arendei datorate:

612 = 401 (462);

b) inregistrarea livrarii produselor agricole pentru plata arendei, pe baza de factura:

411 = % - valoarea produselor livrate, inclusiv taxa pe valoarea adaugata;

701 – valoarea la pret de vanzare al produselor agricole;

4427 – valoarea taxei pe valoarea adaugata aferente;

c) scaderea din evidenta a produselor livrate:

711 = 345 – valoarea produselor la cost de productie;

d) compensarea datoriei privind arenda cu creanta rezultata din livrarea produselor agricole:

401 (462) = 411

Astfel nu exista motive de a se considera operatiune neimpozabila acordarea drepturilor in natura cuvenite arendatorilor –persoane fizice (plata in natura a arendei), intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea contestatoarei in schimbul serviciului de punere la dispozitie a terenului agricol.

In sensul celor retinute mai sus, incadrind operatiunea in cauza drept impozabila , este si punctul de vedere al Ministerului Finantelor Publice-Directia Generala Legislatie Impozite

Indirecte , referitor la o speta similara, prin adresa nr. inregistrata la D.G.F.P.Telorman sub nr..... in care se precizeaza:

"Prin arendare, potrivit prevederilor din Legea nr. 65/1998 pentru modificarea si completarea Legii arendarii nr.16/1994 se intlege contractul incheiat intre proprietar, uzufructuar 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.

Plata in natura a arendeui constituie o operatiune care implica o prestare de serviciu in schimbul unei livrari debunuri,respectiv serviciul de arendare si plata sa in natura care constituie o livrare de bunuri."

Referitor la sustinerea contestatoarei potrivit careia arendarea este o operatiune scutita de T.V.A. in conditiile art.141 lit.k din Codul Fiscal ,mentionam ca actele normative citate anterior vin in contradictie cu cele sustinute de petenta.

Referitor la solicitarea petentei privind compensarea sumei de lei, se retine ca operatiunea in cauza intra in competenta Administratiei Finantelor Publice Alexandria.

In consecinta, contestatia urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata, mentionindu -se constatarile organelor fiscale.

*
* *

Pentru considerentele de fapt si de drept expuse, in temeiul H.G. nr. 208/2005 privind organizarea si functionarea Ministerului Finantelor Publice si a Agentiei Nationale de Administrare Fisala, cu modificarile ulterioare, a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fisala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, directorul executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Teleorman,

D E C I D E

Art.1 Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de cu sediul in, judetul Teleorman pentru suma de lei reprezentand T.V.A aferenta platii in natura a arendeui;

Art.2 Decizia poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la data comunicarii.

Art.3 Prezenta a fost redactata in 4(patru) exemplare, toate cu valoare de original, comunicata celor interesati.

Art.4 Biroul de solutionare a contestatiilor va duce la indeplinire prevederile prezentei decizii.

Director executiv,