



Ministerul Finanțelor 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. 38 din 19.08.2009

Privind: soluționarea contestației formulată de S.A. cu sediul în com., jud. Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2009.

Prin cererea înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2009, S.A., cu sediul social în comuna, județul Teleorman a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr./.....2009, precum și împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./.....2009, acte întocmite de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Teleorman.

Astfel, obiectul contestației îl reprezintă obligațiile fiscale suplimentare în quantum total de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată, aferentă produselor agricole livrate către membrii asociați pentru cedarea dreptului de folosință a terenurilor.

De asemenea, deopotrivă, autoarea cererii contestă Dispoziția de măsuri nr./.....2009.

Contestația a fost depusă în termenul legal reglementat 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.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestație prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze pe fond cauza.

I.Petenta a contestat măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr./.....2009, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr./.....2009, întocmite de organele de inspecție fiscală, solicitând anularea actelor administrativ - fiscale menționate, pe care le consideră nelegale, pentru următoarele motive:

1.Societatea Agricolă "....." a fost înființată conform Legii nr.36/1991.La capitolul III art.12, alin.2 din Actul constitutiv al societății este stipulat că "pământul adus în societate ca aport social spre a fi lucrat în comun nu se evaluează.Acesta constituie și rămâne proprietatea privată a fiecărui asociat.

Rezultă că terenurile agricole se aduc numai în folosința societății, asociații păstrându-și dreptul de proprietate asupra acestora, că partea din producția realizată prevăzută în actele constitutive a fi repartizată fără plata membrilor asociați se face din recolta proprie obținută de pe terenurile lor, deci nu are loc un transfer de proprietate în înțelesul legii privind taxa pe valoarea adăugată.

Distribuirea produselor se face în baza unui document numit "borderou" și nu pe bază de factură fiscală, care ar reflecta o vânzare, astfel încât acestea nu intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată.Valoarea produselor atribuite membrilor asociați constituie pentru societate o cheltuială, membrii asociați fiind consumatori finali.

2.Inspecția fiscală nu a luat în seamă propriile acte emise de Ministerul de Finanțe prin care se reglementează T.V.A.-ul în cazul produselor distribuite membrilor asociați astfel:

a)Comisia centrală pentru aplicarea unitară a prevederilor legale în domeniul impozitelor directe, înființată în cadrul Ministerului de Finanțe, prin Decizia nr./..... 1994

de aprobare a soluțiilor referitoare la Ordonanța nr.3/1992 privind T.V.A. la cap.1 punctul 1 lit.a) statuează:

1."Operațiunile efectuate de societățile agricole constituite în baza Legii nr.31/1991 și Legii nr.36/1991, pentru exploatarea terenurilor agricole aparținând persoanelor fizice cărora li s-a reconstituit sau li s-a restituit dreptul de proprietate, se supun T.V.A astfel:

a) produsele agricole predate persoanelor fizice prevăzute la alin.1 de mai sus nu reprezintă transfer al dreptului de proprietate și nu se supun T.V.A..

b) H.G.R. nr.512/21.08.1998 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.G. nr.3/92 privind T.V.A, la art.2, punctul 1.7. din Norme se prevede:"Nu intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată ... precum și produsele predate membrilor săi de către societățile agricole constituite în baza Legii nr.36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură, pentru terenurile aduse în folosința acestora

c) H.G.R. nr. A02/19.05.2000 pentru aprobarea instrucțiunilor privind metodologia de calcul a impozitului pe profit (O.G.nr.70/94), la cap. Cheltuieli nedeductibile , lit.n din Instrucțiuni se prevede:

n)"Cheltuielile înregistrate de societățile agricole constituite în baza Legii nr.36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură, pentru dreptul de folosință al terenului agricol adus de membrii asociați pentru cota de distribuție din producția realizată din folosința acestuia, prevăzută în contractul de societate sau de asociere'

Menționează ca această reglementare a fost menținută sub forma identică și de Legea 414/26.06.2002 privind impozitul pe profit-art.9 alin.7, lit.k și Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003-art.21 ,alinA, lit.g

Din textele de mai sus rezultă fără echivoc caracterul de cheltuielă a contravalorii produselor atribuite membrilor asociați și nu de vânzare /schimb de proprietate purtătoare de T.V.A.

d) Decizia nr./.....2005 emisă de D.G.F.P.Teleorman în soluționarea contestației formulate de S.A., jud.Teleorman prin care la:

Art.1 Se desființează capitolul III-pct.3.1.1 ... din Raportul de inspecție fiscală încheiat la data de2005-înregistrat sub nr./.....2005 ... reprezentând suma de lei vechi-diferența T.V.A. calculată suplimentar

e) Raportul de inspecție fiscală nr./.....2007 prin care s-a exercitat inspecția fiscală fără a se mai calcula T.V.A. suplimentar la produsele acordate membrilor asociați. La pagina 4 din Raport se face mențiunea că prin Decizia civilă nr./.....2005 s-a respins recursul declarat de recurenta -pârta D.G.F.P.Teleorman împotriva Sentinței civile nr./.....2005 a Tribunalului Teleorman"Concret este vorba de T.V.A. suplimentar calculat de inspecția fiscală pentru produsele membrilor asociați

3.Inspecția fiscală nu a ținut seama de precedentele situații similare în care prin Sentințe juridice definitive, s-au desființat unele Decizii și Rapoarte de inspecție fiscală prin care contribuabililor respectivi li s-a calculat T.V.A. suplimentar pentru produsele predate membrilor asociați

4.Inspecția fiscală nu a ținut seama nici de Sentințele judecătorești prin care s-au desființat Decizii și Rapoarte de inspecție fiscală în cazul societăților de arendare impuse cu T.V.A. suplimentar pentru produsele acordate proprietarilor de pământ (similar cu activitatea societăților agricole înființate conform Legii 36/1991).

II. Din Raportul de inspecție fiscală nr./.....2009, așa cum este sintetizat în Decizia de impunere nr./.....2009, acte întocmite de organele de inspecție fiscală se rețin următoarele:

Perioada verificată:2007 -2009.

Verificarea s-a efectuat în baza O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată și H.G. nr. 1050/2004 privind aprobarea normelor de aplicare a O.G. nr. 92/2003.

Obiectivele inspecției fiscale parțiale:verificarea realității și legalității sumei de T.V.A. de rambursat, în vederea soluționării decontului de T.V.A. aferent lunii 2009 cu suma negativă și opțiune de rambursare înregistrat la A.F.P. sub nr./.....2009 prin care se solicită rambursarea sumei de lei.

În urma verificării s-au constatat următoarele:

În luna 2008, agentul economic a înregistrat pe bază de referat, contravaloarea prestațiilor de servicii (lucrări agricole) efectuate de un salariat al societății către o persoană

fizică, în suma de lei, fiind efectuată înregistrarea contabilă "461 "debitori diverși=708'venituri din activități diverse", fără a calcula și înregistra T.V.A. aferentă.

Au fost încălcate prevederile art.137 alin.1, lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, motiv pentru care, în timpul inspecției s-a procedat la calculul TV.A colectată în sumă de lei, sumă ce se constituie T.V.A. suplimentară la control.

Agentul economic a înregistrat în evidența contabilă suma de lei în trim. II 2007, suma de lei în trim. IV 2007 și suma de lei în trim. IV 2008, reprezentând contravaloarea de produse agricole livrate către membrii asociației, pentru cedarea dreptului de folosință a terenurilor, pe bază de borderouri fără a colecta T.V.A.

În conformitate cu prevederile art.126 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare "se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată operațiunile care îndeplinesc în mod cumulativ următoarele condiții:

a) constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii efectuate cu plată

b) locul de livrare a bunurilor sau prestarea de servicii este considerat a fi în România

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art.127 alin.1

d) livrarea bunurilor sau prestarea de servicii să rezulte din una dintre activitățile prevăzute la art.127 alin.2

Este considerată persoană impozabilă, potrivit prevederilor art.127 alin 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, 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. În cadrul activităților economice, conform prevederilor art.127 alin.9 din Codul fiscal, se cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate. De asemenea constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate

Conform art.128 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 dizolvarea fără lichidare a persoanei impozabile, .. constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial"

Din cadrul legislativ mai sus menționat rezultă că societatea agricolă este considerată din punct de vedere a taxei pe valoarea adăugată, persoana impozabilă, iar predarea produselor agricole, în schimbul folosinței pământului constituie un schimb care implică o prestare de servicii pentru o livrare de bunuri în care fiecare persoană impozabilă a efectuat o livrare de bunuri sau o prestare de servicii cu plată, potrivit art.130 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare. Predarea produselor agricole persoanelor fizice, membrii asociației, pentru pământul adus în folosință acesteia, constituie din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată o livrare de bunuri cu plată.

Conform prevederilor art. 130 din Codul fiscal care menționează: "Schimbul de bunuri sau servicii în cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată" și al prevederilor pct 8, alin.1 și 2, titlul VI din normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal în care se menționează

(1) Operațiunile prevăzute la art.130 din Codul fiscal, includ orice livrări de bunuri/prestări de servicii a căror plată se realizează printr-o altă livrare/prestare ...

(2) Fiecare operațiune din cadrul schimbului este tratată separat aplicându-se prevederile prezentului titlu în funcție de calitatea persoanei care realizează operațiunea, cotele și regulile aplicabile fiecărei operațiuni în parte.

Au fost încălcate prevederile art.137 alin.1, lit.a și art.130 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile pct.8 alin.1 și alin.2, titlul VI, din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, motiv pentru care, în timpul inspecției fiscale, s-a procedat la calculul T.V.A. colectată suplimentară, în sumă totală de lei din care:

Trim. III 2007: lei x 19% = lei Trim.

IV 2007: lei x 19% = lei

Trim. IV 2008: lei x 19% = lei

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul

cauzei, motivele invocate de petent în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

S.A. are sediul social în com., jud. Teleorman, este înființată în baza hotărârii judecătorești nr./.....1991, C.U.I., atribut fiscal RO, având ca obiect principal de activitate: cultivarea cerealelor, porumbului și a altor plante, cod CAEN

1. În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată aferentă produselor agricole livrate către membrii asociați pentru cedarea dreptului de folosință a terenurilor în cuantum total de lei.

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Teleorman este de a stabili legalitatea măsurilor organelor de inspecție fiscală care au dispus S.A. colectarea taxei pe valoarea adăugată, aferentă produselor agricole livrate către membrii asociați pentru cedarea dreptului de folosință a terenurilor în anii 2007 și 2008, în condițiile în care autoarea cererii consideră operațiunea în cauză drept neimpozabilă.

În fapt, pe perioada supusă inspecției fiscale, S.A. a acordat membrilor asociați produse agricole pentru pământul adus în folosință acesteia.

Organele de soluționare în fundamentarea soluției ce urmează a fi adoptată au avut în vedere faptul că societatea agricolă este considerată din punct de vedere a taxei pe valoarea adăugată, persoană impozabilă, 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 prestare de serviciu cu plată.

Se reține faptul că persoana juridică plătitoare de taxa pe valoarea adăugată și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru toate aprovizionările de materii prime, materiale, mărfuri (semințe, îngrășăminte, erbicide) necesare obținerii producției agricole, livrarea produselor agricole către membrii asociați efectuându-se pe baza de borderou și nu pe baza de factura fiscală.

Pentru considerentele menționate, organele de revizuire rețin faptul că agentul economic avea obligația să colecteze taxa pe valoarea adăugată aferentă livrării de produse agricole către membrii asociați la nivelul sumei în cuantum de lei.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu dispozițiile H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în care se precizează:

*Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare;

[...]

Operapuniimpozabile

Art. 126

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

a) operațiunile Cțire, 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

(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natură 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.

[...]

Livrarea de bunuri

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 de duse total sau parțial.

[...]

Art. 130

În cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată.

[...]

Art. 137

(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 tert, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni;

Având în vedere cadrul legislativ mai sus menționat s-a concluzionat faptul că societatea agricolă este considerată din punct de vedere a taxei pe valoarea adăugată, persoana impozabilă, iar predarea produselor agricole, în schimbul folosinței pământului, constituie un schimb care implică o prestare de serviciu pentru o livrare în care 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. Astfel, predarea produselor agricole persoanelor fizice, membrii asociații, pentru pământul adus în folosința acesteia, constituie din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată o livrare de bunuri cu plată.

*H.G.nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (publicată în M.O. nr. 112 din 6 februarie 2004), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

Norme metodologice:

8. (1) Operațiunile prevăzute la art. 130 din Codul fiscal, includ orice livrări de bunuri/prestări de servicii a căror plată se realizează printr-o altă livrare/prestare, precum:

[...]

a) plata prin produse agricole, care constituie livrare de bunuri, a serviciului de prelucrare/obținere a produselor agricole.

(2) Fiecare operațiune din cadrul schimbului este tratată separat aplicându-se prevederile prezentului titlu în funcție de calitatea persoanei care realizează operațiunea, cotele și regulile aplicabile fiecărei operațiuni în parte.

În sensul celor reținute mai sus încadrând operațiunea în cauză drept impozabilă este și punctul de vedere al M.F.P. - Direcția de Metodologie și Proceduri pentru Inspekție Fiscală, referitor la o speță similară, punct de vedere exprimat prin Adresa nr./.....2006, înregistrată la D.G.F.P.Teleorman sub nr./.....2006, în care se precizează:

Predarea produselor agricole persoanelor fizice, membrii asociații în societățile agricole înființate în baza Legii nr.36/1991, pentru pământul adus în folosința acestora, constituie din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată o livrare de bunuri cu plată.

De asemenea organul de revizuire nu poate reține în soluționarea favorabilă a cauzei punctul de vedere al petiționarei, care susține că distribuirea produselor se face în baza unui document numit borderou și nu pe bază de factură fiscală considerând operațiunea în cauză drept neimpozabilă deoarece societatea agricolă și fiecare asociat

sunt considerate persoane impozabile distincte, care efectuează o livrare de bunuri și o prestare de servicii cu plată.

Societatea agricolă efectuează livrări de bunuri a căror plată se realizează printr-o prestare de servicii, iar asociatul realizează o prestare de servicii a cărei plată se realizează printr-o livrare de bunuri.

Operațiunile efectuate de societățile agricole sunt taxabile, deci nu sunt scutite de T.V.A, fiind obligatoriu să fie emise facturi fiscale către fiecare beneficiar, conform art.155, alin.1 Cod Fiscal, care prevede:

(1) Persoana impozabila care efectueaza o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decat o livrare/prestare fara drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) si (2), trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar, cel tarziu pana in cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei in care ia nastere faptul generator al taxei, cu exceptia cazului in care factura a fost deja emisa ...

Documentul borderou prin care sunt predate produsele membrilor asociații nu există ca și document justificativ menționat în H.G. nr.831/1997 pentru aprobarea modelului formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind Întocmirea și utilizarea acestora, și nici de O.M.E.F. nr.3512/2008 privind documentele financiar contabile.

Totodată, avînd în vedere faptul că societatea și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru toate aprovizionările necesare obținerii producției agricole, se reține că distribuirea acestor bunuri către membrii asociații constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, operațiune impozabilă din punct de vedere al taxei.

În aceeași măsură aceste reglementări pot fi coroborate cu prevederile art.5, 6 și 8 din Legea nr.36/1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură, care stipulează:

Art.5

Societatea agricolă este o societate de tip privat, cu capital variabil și un număr nelimitat și variabil de asociați, avînd ca obiect exploatarea agricolă a pămîntului, 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, utilizarea de mașini și instalații, aprovizionarea, prelucrarea și valorificarea produselor agricole și neagricole și alte asemenea activități.

[...]

Art. 6

Uneltele agricole și alte utilaje, mijloacele materiale și bănești, precum și animalele pot fi aduse în societate, în proprietatea sau numai în folosința acesteia, după caz. Terenurile agricole se aduc numai în folosința societății, asociații păstrându-și dreptul de proprietate asupra acestora. La intrarea în societatea agricolă, bunurile mobile și imobile, precum și animalele se vor evalua pentru a se determina părțile sociale subscrise de fiecare membru asociat.

[...] Art.

8

Prin statut se vor determina condițiile pentru admiterea asociații lor în societate, numărul minim de asociați care nu poate fi mai mic de 10, capitalul social format din părți sociale de egală valoare, a căror mărime nu poate fi mai mică de 10.000 lei (ROL) fiecare, numărul de părți sociale pe care îl poate avea un asociat, modul de evaluare a părților sociale în cazul aportului în natură, inclusiv a folosinței pămîntului.

Astfel, capitalul social al societății agricole este format din aportul în natură și în bani, inclusiv dreptul de folosință al pămîntului.

Din cele expuse rezultă că o societate agricolă are dreptul de folosință asupra pămîntului și deține în proprietate produsele obținute din exploatarea acestuia.

Menționăm de asemenea și prevederile art.484 din Codul civil, respectiv:

Fructele produse de vre-un lucru nu se cuvin proprietarului, decât cu îndatorire din partea-i de a plăti semănăturile și munca pusă de alții, ceea ce înseamnă că transferul dreptului de proprietate asupra produselor obținute de la societatea agricolă, către membrii asociații nu se poate face decât cu condiția achitării de către aceștia a contravalorii lucrărilor agricole efectuate de societate.

Din motivațiile expuse se poate reține că în cauză este vorba de o livrare de bunuri cu plată, operațiune care are corespondent termenul de facturare și nicidecum predarea pe bază de borderou.

Cheltuielile înregistrate de societățile agricole pentru dreptul de folosință al terenului agricol adus de membrii asociații denotă faptul că cedarea dreptului de folosință a terenului

reprezintă contrapartida obținută de către aceștia în contul acestor prestări de servicii, societatea efectuând o livrare de bunuri în vederea achitării contravalorii acestor prestări de servicii (punerea la dispoziția societății agricole a terenului aflat în proprietatea membrilor asociați).

Având în vedere argumentele prezentate, urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația, pentru suma de lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată, menținându-se constatările organelor de inspecție fiscală.

2. În ceea ce privește contestația formulată împotriva Dispoziției de măsuri nr. / 2009.

Cauza supusă soluționării Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Teleorman, este de a stabili dacă are competența materială pentru a se investi în soluționarea cererii formulate împotriva Dispoziției de măsuri nr. / 2009.

În fapt, organul de soluționare constată astfel că cererea formulată de petent nu intră în competența sa materială.

În drept, Ordinul Ministrului Finanțelor Publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 Instrucțiunile de completare a formularului, prevede:

"1. Formularul Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului".

Întrucât măsurile în cauză nu vizează stabilirea obligațiilor fiscale ale contestatoarei, dispoziția de măsuri nu are caracterul unui titlu de creanță, aceasta intrând în categoria altor acte administrative fiscale.

Se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, potrivit dispozițiilor pct. 5.2. din Ordinul Președintelui AN.AF. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată coroborate cu prevederile art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, respectiv:

* Ordinul Președintelui AN.AF. nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată (M.O. nr. 893/06.10.2005);

[...]

5.2. Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri

[...]

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată (în M.O. nr. 513/31.07.2007), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 209

Organul competent

[...]

(1) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.

[...]

În consecință, organul competent să soluționeze contestația îndreptată împotriva Dispoziției de măsuri nr. / 2009, este A.I.F. Teleorman, în calitate de organ care a încheiat actul atacat.

*

* *

Având 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 O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, directorul coordonator al D.G.F.P. Teleorman

DECIDE:

Art.1 Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de S.A. cu sediul social În com., jud. Teleorman, pentru suma în quantum total de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă produselor agricole livrate persoanelor fizice, membrii asociați În societatea agricolă, pentru pământul adus în folosința acestei societăți agricole

Art. 2. În temeiul dispozițiilor art. 209 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se declină competența de soluționare a capătului de cerere privind Dispoziția de măsuri nr./.....2009, În favoarea Activității de Inspecție Fiscală Teleorman, inițiindu-se demersurile legale În acest sens;

Art.3. Prezenta decizie a fost redactată În 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați;

Art.4. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ În termen de 6 luni de la data comunicării.

Art.5. Biroul Soluționare Contestații va aduce la Îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....

Director Coordonator