

DECIZIA

Nr.... din2007

Privind: solutionarea contestatiei formulata de S.C....S.R.L.....
Prin cererea depusa sub nr...../.....2006 la Directia Generala a Finantelor

D.G.F.P. a fost sesizata de Structura de Administrare Fiscala- Activitatea de Control Fiscal, cu privire la contestatia formulata de S.C. S.R.L. , cu sediul in..... judetul, , ocazie cu care s-a inaintat dosarul cauzei impreuna cu referatu privind propunerile de solutionare.

Petenta contesta masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr..../2006, sintetizate in Decizia de impunere nr./2006, intocmite de A.C.F.

Astfel, obiectul contestatiei il reprezinta suma de tva calculat la produsele distribuite pe baza de borderouri membrilor proprietari de pamant si suma de Majorari de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

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

I. S.C.S.R.L. contesta masurile dispuse prin Raportul de inspectie fiscala nr./2006, sintetizate in Decizia de impunere nr./2006, ale A.C.F....., aducand in sprijinul contestatiei urmatoarele considerente:

- societatea comerciala exploateaza pamantul adus in societate, care este proprietatea membrilor asociati.
- dreptul de proprietate definit in legislatie este un drept complet, conferind cele trei atribute: posesia, folosinta si dispozitia, in caest caz neavand loc o schimbare a dreptului, in conditiile in care aceste produse provin din pamantul propriu.
- formularele folosite pentru distribuirea produselor sunt borderouri intocmite pentru drepturi in natura;

Fata de cele aratate petenta solicita anulara Deciziei de impunere cu privire la TVA-ul calculat la produsele distibuite pe baza de borderouri membrilor proprietari de pamant in anul 2005, in valoare de

II Din Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de..../2006, inregistrat sub nr....., intocmit de A.C.F. se retin urmatoarele:

Inspectia fiscala s-a desfasurat la sediul contribuabilului, a avut ca obiectiv verificarea bazelor de impunere, a legalitatii si conformitatii declaratiilor fiscale, corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre contribuabili, respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata, precum si a accesoriilor aferente acestora.

Perioada verificata a fost2001-....2006.

In ceea ce priveste TVA, in luna decembrie 2005, contribuabilul a efectuat plata in natura a arendeii in valoare totala de fara a colecta TVA.

Astfel, au fost incalcate prevederile Cap. 4 pct. 4 alin.(2) din H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

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 TVA. , care presteaza servicii pentru obtinerea si /sau prelucrarea produselor agricole, precum si plata in natura a arendeii.

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

S.C.....S.R.L. are sediul in....., are ca obiect de activitate cultura cerealelor porumbului si a altor plante si este reprezentata de

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P....., este de a stabili legalitatea masurilor organelor de inspectie fiscala care au dispus petitionarii colectarea tva, aferenta produselor acordate arendatorilor, fara a considera operatiunea in cauza drept neimpozabila.

a) In ceea ce priveste tva in suma de

In fapt, pe perioada verificata, societatea a acordat arendatorilor produse rezultate din exploatarea terenurilor acestora, inschimbul dreptului de folosinta, fara a considera aceasta operatiune impozabila si care sa intre in sfera de aplicare a tva.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca agentul economic avea obligatia de a colecta tva aferenta produselor acordate arendatorilor, in acest sens calculandu-se diferenta de tva in cuantum de , aferenta unei baze impozabile de.....

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

*Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare(M.O. nr. 927/27.12.2003);

[...]

ART. 126

(1) In sfera de aplicare a tva 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 in una din activitatile economice prevazute la art. 127 alin.(2).*

ART. 127

(1) Este considerata persoana impozabila orice persoana care desfasoara, de o maniera independenta si indiferent de loc, activitati economice de natura celor prevazute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activitati.

(2) In sensul prezentului titlu, activitatile economice cuprind activitatile producatorilor, comerciantilor sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitatile extractive, agricole si activitatile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economica exploatarea bunurilor corporale sau necorporale, in scopul obtinerii de venituri cu caracter de continuitate.

[...]

Livrarea de bunuri

ART. 128

(1) Prin livrare de bunuri se intelege 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. 44/2004 privind aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal(M.O. nr. 112/2004),*

[...]

Cap. 4

Pct. 4

(2) Se considera livrare de bunuri in sensul art. 128 alin.(1) din Codul fiscal, produsele agricole retinute drept plata in natura a prestatiei efectuata de persoane impozabile inregistrate ca platitori de tva, care presteaza servicii pentru obtinerea si/sau prelucrarea produselor agricole[...]

[...]

Astfel, din actele normative citate anterior se retine ca acordarea produselor agricole arendatorilor in schimbul subscrierii dreptului de folosinta asupra terenului agricol intra in sfera de aplicare a tva intrucat are loc transferul dreptului de proprietate asupra bunurilor din proprietatea societatii in schimbul dreptului de folosinta asupra pamantului al arandatorilor.

In ceea ce priveste punctul de vedere al autoarei cererii, care sustine ca in mod corect a procedat la acordarea produselor in cauza pe baza de borderouri, organul de revizuire nu poate retine acesta argumentare deoarece reprezentantii A.C.F. , au asimilat just operatiunea de acordare a bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor arendatorilor cu o livrare de bunuri, termenul de livrare avand corespondent termenul de facturare de unde se retine ca operatiunea in speta intra in sfera de aplicare a tva.

In sensul celor retinute mai sus incadrand operatiunea in cauza drept impozabila este si punctul de vedere al M.F.P. –Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte, referitor la o speta similara prin Adresa nr. 272526 inregistrata la D.G.F.P. 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 intelege 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 arendei constituie o operatiune care implica o prestare de serviciu in schimbul unei livrari de bunuri, respectiv serviciul de arendare si plata sa in natura, care constituie o livrare de bunuri.

Pentru considerentele retinute urmeaza ca acest capat de cerere din contestatie sa fie respins ca neintemeiat.

b) In ceea ce priveste contestarea sumei de reprezentand majorari de intarziere aferente debitului contestat, organul de revizuire retine ca stabilirea acestora este o masura accesorie in sarcina petentei.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 116 din Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in care se stipuleaza:

[...]

ART. 116

(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv;

[...]

(5) Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

[...]

Organul de revizuire retine ca in cazul in care orice suma reprezentand obligatii fiscale nu este platita la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa plateasca

sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut in lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Pentru considerentele retinute si acest capat de cerere urmeaza a fi respins ca neintemeiat.

Avand in vedere considerentele de fapt si de drept aratate, in temeiul H.G. nr. 208/2005 privind organizarea si functionarea M.F.P. si a A.N.A.F., cu modificarile si completarile ulterioare, a Codului de procedura fiscala adoptat prin O.G. nr. 92/2003, republicata, directorul executiv al D.G.F.P.

DECIDE

Art. 1 Se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. S.R.L., pentru suma in quantum dereprezentand tva necolectat... majorari de intarziere....

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 exemplare egal valabile comunicate celor interesati;

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