

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR

Direcția Generală a Finanțelor Publice Alba

Biroul de soluționare a contestațiilor

DECIZIA NR. 43 / ...2008

privind soluționarea contestației depuse de

Societatea Agricolă V V...,

contestație înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ...2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia, prin adresa nr. ... / ..., înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ..., cu privire la contestația depusă de Societatea Agricolă V, cu sediul în V..., str. ..., nr. ..., jud. Alba, împotriva Raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr. ... / ..., ale cărui concluzii au fost sintetizate prin Decizia de impunere nr. ... / ..., acte întocmite de Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia.

Contestația a fost înregistrată la D.G.F.P. Alba - Secretariat general, sub nr. ... / ..., iar la Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia sub nr. ... / ..., în termenul legal stipulat la art. 207 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de administratorul societății și poartă ștampila acesteia, în conformitate cu prevederile art. 206 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Obiectul contestației îl constituie suma de **S lei**, reprezentând:

- S1 lei - TVA suplimentară;
- S2 lei - majorări TVA suplimentară;
- S3 lei - penalități TVA suplimentară.

Constatându-se îndeplinirea condițiilor de procedură impuse de lege, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

I. Prin contestația formulată, Societatea Agricolă V invocă următoarele în susținerea cauzei:

Petenta precizează că nu este de acord cu obligația suplimentară stabilită în sarcina sa, reprezentând TVA în cuantum de S1 lei și accesorii aferente de S2+S3 lei, din următoarele motive:

În urma controlului, s-a stabilit TVA suplimentar aferent produselor agricole acordate membrilor asociați, rezultate din exploatarea terenurilor aduse în folosință asociației de către aceștia, produse care au fost acordate pe bază de borderouri.

Din punctul de vedere al societății agricole, operațiunea în cauză nu este impozabilă și nu intră în sfera de aplicare a TVA, din următoarele considerente:

Societatea agricolă a fost înființată în baza Legii nr. 36 / 1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere din agricultură și, conform art. 5 alin. 2 din lege, nu are caracter comercial.

Obiectul de activitate, conform Statutului, cap. 1, art. 2, alin. 1, constă în activități de producție, privind cultivarea contra plată a terenului arabil, livezi, vii, fânețe, pășuni, proprietate a membrilor asociați, iar la cerere, și a altor proprietari de terenuri.

Art. 22 alin. 1 din Statut prevede că “în cadrul societății, membrul asociat își stabilește culturile pe care dorește să le însămânțeze”.

Alin. 2 al aceluiași articol stipulează că “toată producția obținută este a proprietarului de teren, cu condiția plății integrale în bani. Plata în bani făcută deodată cu executarea lucrărilor nu este grevată de dobândă. Pentru întârzierea plăților în bani sau în cazul în care se plătește în natură, se adaugă dobânda legală percepută de banca creditoare”.

Prin urmare, terenul nu este adus în folosință societății de către aceste persoane, ci societatea efectuează o prestare de servicii către ele, prestare de servicii care este achitată fie în bani, fie în natură, la valoarea stabilită pentru lucrări, în ambele cazuri colectându-se TVA.

Pentru planul de producție pe care și-l stabilesc anual, asociații plătesc o parte din valoarea prestărilor de servicii în bani (lucru evidențiat prin chitanțele care li se eliberează) și altă parte în natură, urmând să se primească sub semnătură, pe bază de borderou de deliberare a produselor, doar diferența rezultată între producția obținută și valoarea prestării de servicii.

Între societatea agricolă și persoanele regăsite pe borderouri nu există un contract de arendă prin care terenul acestora să ajungă în folosință societății, societatea limitându-se doar la rolul de prestator de servicii pe aceste terenuri.

După reținerea prestării de serviciu în natură, cantitatea rămasă de distribuit este proprietatea membrului asociat, societatea neavând niciun drept asupra acestei cantități, întrucât membrul asociat și-a achitat prestarea de serviciu (obligația) față de societatea fie în bani, fie în natură.

Pe bază de borderouri s-a eliberat producția depozitată de asociați în magazia societății, nefiind proprietatea societății integral. Această producție a fost depozitată în magazie doar din rațiuni organizatorice, deoarece societatea

nu-și putea lua direct din câmp contravaloarea pretărilor de servicii făcute , ci doar după estimarea finală a acestora.

Petenta consideră că a respectat întru totul prevederile art. 484 Cod civil, conform căruia “fructele produse de vreun lucru nu se cuvin proprietarului decât cu îndatorirea din parte-i de a plăti semănăturile, arăturile și munca pusă de alții.”

Contestatoarea apreciază că, în cazul în speță, nu a fost efectuată o livrare de bunuri, așa cum a fost aceasta definită conform art. 128 din Codul fiscal, unde, la alin. 5 este considerată o livrare de bunuri “orice distribuire de bunuri din activele unei societăți comerciale”, lucru care nu se poate extinde și asupra societăților care nu au caracter comercial, articol care se modifică începând cu 01.01.2007, când sintagma “societăți comerciale” este înlocuită cu “persoane impozabile”.

Societatea contestă și interpretarea “forțată” a art. 130 Cod fiscal, întrucât nu este vorba de o livrare de bunuri contra unei prestări de servicii între două persoane impozabile, întrucât, neavând contract de arendă, asociatul nu-și subcribe dreptul de folosință asupra pământului în schimbul acordării de bunuri rezultate din exploatarea terenului; asociații își lucrează în comun terenul, cu sprijinul societății, întreaga producție obținută aparținându-le.

II. Raportul de inspecție fiscală nr. ... / ... și Decizia de impunere nr. ... / ... ale Administrației Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia, s-au stabilit următoarele:

Inspecția fiscală s-a desfășurat în perioada ... și ..., fiind suspendată pe perioada ..., la solicitarea administratorului societății, în conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 708 / 2006, art. 2, lit. f), fapt comunicat societății verificate cu adresa nr. ... /

De asemenea, inspecție fiscală a fost suspendată pe perioada ..., în conformitate cu O.M.F.P. nr. 708 / 2006, art. 2, lit. c), pentru lămurirea unor aspecte fiscale de către Comisia fiscală Alba, fapt comunicat societății verificate cu adresa nr. ... /

Inspecție fiscală a fost reluată începând cu data de ..., în conformitate cu O.M.F.P. nr. 708 / 2006, art. 6, fapt comunicat societății cu adresa nr. ... /

În ceea ce privește obiectul inspecției fiscale, aceasta a fost o inspecție fiscală parțială, cu control anticipat, pentru soluționarea decontului de TVA cu opțiune de rambursare nr. ... / ..., aferent lunii aprilie 2007, pentru suma de ... lei.

Perioada supusă verificării a fost ianuarie 2002 - aprilie 2007.

La cap. III “Constatări fiscale”, organele de control au inserat următoarele:

În cadrul procedurii de control au fost verificate toate documentele care au stat la baza derulării operațiunilor impozabile desfășurate în perioada supusă controlului, respectiv:

- deconturile de TVA pentru perioada supusă verificării;
- documentul care atestă calitatea de plătitor de TVA;
- jurnalele de vânzări și cumpărări, balențe de verificare;
- facturi fiscale, chitanțe și ordine de plată.

TVA deductibilă:

În perioada verificată, societatea a dedus TVA în sumă de ... lei, compus din:

- anul 2002: ... lei;
- anul 2003: ... lei;
- anul 2004: ... lei;
- anul 2005: ... lei;
- anul 2006: ... lei;
- ianuarie - aprilie 2007: ... lei.

TVA deductibilă provine în principal din achiziționarea de utilaje agricole, îngrășăminte chimice, combustibili, ierbicide.

În urma verificărilor efectuate, nu s-au constatat deficiențe în ceea ce privește TVA deductibilă.

TVA colectată:

În perioada verificată, agentul economic a înregistrat venituri din vânzarea de produse agricole, din prestări de servicii constând în lucrări agricole pentru membrii societății, din chirii, aferent cărora colectează TVA.

În contul 758, societatea a înregistrat cota parte a subvențiilor pentru investiții recunoscută la venituri, corespunzător amortizării mijloacelor fixe achiziționate prin fonduri SAPARD.

În contul 419 societatea înregistrează avansurile încasate de la clienți pentru produse agricole, aferent cărora colectează TVA.

În perioada verificată, societatea a colectat TVA în sumă de ... lei, compus din:

- anul 2002: ... lei, din care ... lei reprezintă TVA de plată în sold la 31.12.2001;
- anul 2003: ... lei;
- anul 2004: ... lei;
- anul 2005: ... lei;
- anul 2006: ... lei;
- ianuarie - aprilie 2007: ... lei.

În urma efectuării controlului s-a constatat că societatea a acordat produse agricole (grâu, orz, porumb, orzoaică, floarea soarelui, mazăre, cartofi etc.) membrilor asociați rezultate din exploatarea terenurilor aduse în folosința asociației de către aceștia, fără însă a considera că această operațiune este impozabilă și intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată.

Acordarea produselor agricole către membrii asociați s-a efectuat pe bază de borderouri în care sunt înscrise următoarele elemente: membrii asociați, cantitatea de produse repartizată, semnătura de primire.

Având în vedere prevederile art. 1 alin. (2) și art. 2 alin. (2) din Legea nr. 345 / 2002 pentru perioada iunie 2002 - decembrie 2003, prevederile art. 126 alin. (1) și art. 130 din Legea nr. 571 / 2003 cu modificările și completările ulterioare, precum și precizările cuprinse în adresa Ministerului Economiei și Finanțelor nr. 7741 / 13.12.2007, organul de control consideră operațiune impozabilă acordarea bunurilor rezultate din exploatarea terenurilor asociaților, precum și a altor bunuri care sunt proprietatea societății agricole și constituie livrarea de bunuri din punct de vedere al TVA în schimbul subscrierii dreptului de folosință asupra pământului al asociaților, care reprezintă o prestare de serviciu din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată.

În timpul controlului s-a colectat TVA pentru produsele agricole acordate membrilor asociați, stabilindu-se un TVA suplimentar în sumă de S1 lei.

Pentru debitul suplimentar s-au calculat majorări în sumă de S2 lei și penalități de întârziere în cuantum de S3 lei.

TVA de rambursat:

Prin decontul aferent lunii aprilie 2007, societatea solicita la rambursare suma de ... lei, sumă care corespunde cu fișa sintetică pe plătitor editată la 25.05.2007 și cu soldul contului 4424 "TVA de recuperat" din balanța de verificare.

În urma controlului efectuat asupra documentației necesare contribuabililor înregistrați ca plătitori de TVA, conform O.M.F. nr. 967 / 2005 pentru rambursarea TVA, decontul de TVA cu opțiune de rambursare cu control anticipat pe luna aprilie 2007, înregistrat la A.F.P. Alba Iulia sub nr. ... / ..., a fost soluționat după cum urmează:

- TVA solicitat la rambursare: ... lei;
- TVA care nu se justifică la rambursare: ... lei;
- TVA pentru care contribuabilul are drept de rambursare: 0 lei;
- TVA de preluat în decontul lunii următoare: 0 lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele prezentate în contestație, actele existente la dosarul cauzei în raport cu actele normative în vigoare în perioada supusă inspecției fiscale, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă Societatea Agricolă V V..., în perioada ianuarie 2002 - aprilie 2007, avea obligația de a colecta taxa pe valoarea adăugată pentru produsele livrate membrilor asociați, în schimbul subscrierii dreptului de folosință a terenurilor agricole, proprietate a membrilor asociați.

Societatea Agricolă V V... este înregistrată ca societatea agricolă, înființată conform Legii nr. 36 / 1991, cod de identificare fiscală 1752133, atribut fiscal RO, devenind plătitor de taxă pe valoarea adăugată începând cu

data de 01.01.1995 și având ca obiect principal de activitate declarat “cultivarea cerealelor, porumbului și a altor plante n.c.a.”, cod CAEN 0111.

În fapt, se constată că Societatea Agricolă V, în perioada 2002 - 2007, a acordat produse agricole (grâu, orz, porumb, orzoaică, floarea soarelui, mazăre, cartofi etc.) membrilor asociați, rezultate din exploatarea terenurilor aduse în folosința asociației de către aceștia, în schimbul dreptului de folosință a terenurilor, fără însă a considera că operațiunea în cauză este impozabilă și intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată.

Acordarea de produse agricole către membrii asociați s-a realizat pe bază de borderouri, în care sunt înscrise următoarele elemente: membrii asociați, tipul produsului repartizat, cantitatea de produse repartizată, semnătura de primire.

În drept, sunt aplicabile prevederile legale privind taxa pe valoarea adăugată în vigoare în perioada supusă controlului, respectiv: O.U.G. nr. 17 / 2000 pentru perioada 01.01.2002 - 30.05.2002 și Normele de aplicare a acesteia aprobate prin H.G. nr. 401 / 2000, Legea nr. 345 / 2002 pentru perioada 01.06.2002 - 31.12.2003 și Normele de aplicare a acesteia aprobate prin H.G. nr. 598 / 2002, Legea nr. 571 / 2003 pentru perioada 01.01.2004 - 30.04.2007, inclusiv Normele metodologice de aplicare a acesteia aprobate prin H.G. nr. 44 / 2004.

Art. 2 lit. a) din O.U.G. nr. 17 / 2000 privind taxa pe valoarea adăugată prevede:

“În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operațiunile cu plată, precum și cele asimilate acestora, potrivit prezentei ordonanțe de urgență, efectuate de manieră independentă de către contribuabili, privind:

a) livrări de bunuri mobile și/sau prestări de servicii efectuate în cadrul exercitării activității profesionale, indiferent de forma juridică prin care se realizează: vânzare, schimb, aport în bunuri la capitalul social.”

Pct. 8.1. coroborat cu pct. 8.2. din Normele de aplicare a O.U.G. nr. 17 / 2000, aprobate prin H.G. nr. 401 / 2000, precizează următoarele:

“8.1. Ca regulă generală, baza de impozitare pentru livrările de bunuri și prestările de servicii este constituită din toate sumele, valorile, bunurile și/sau serviciile primite sau care urmează să fie primite de furnizor sau prestator...”

8.2. În cazul plății în natură, valoarea tuturor bunurilor sau serviciilor primite trebuie să asigure acoperirea integrală a contravalorii bunurilor livrate sau, după caz, a serviciilor prestate.”

Legea nr. 345 / 2002 privind taxa pe valoarea adăugată, la art. 1 alin. (2) stipulează:

“(2) Se cuprind în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată operațiunile care îndeplinesc în mod cumulativ următoarele condiții:

a) să constituie o livrare de bunuri, o prestare de servicii efectuată cu plată sau o operațiune asimilată acestora;

b) să fie efectuate de persoane impozabile, astfel cum sunt definite la art. 2 alin. (1);

c) să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 2 alin. (2).”

Art. 2 alin. (2) din actul normativ menționat mai sus stipulează:

“Activitățile economice la care se face referire la alin. (1) sunt activitățile producătorilor, comercianților, prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și cele ale profesiunilor liberre sau asimilate.”

Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal prevede:

Art. 126 alin. (1):

“(1) În sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată se cuprind operațiunile care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

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

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor 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 serviciilor să rezulte din una din activitățile prevăzute la art. 127 alin. (2).”

În ceea ce privește persoanele impozabile și activitățile economice, sfera de cuprindere a acestora este definită la art. 127 alin. (1) și (2), după cum urmează:

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

La art. 130 din Codul fiscal sunt reglementate schimburile de bunuri sau servicii, în sensul taxei pe valoarea adăugată, după cum urmează:

“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.”

Prin urmare, din cuprinsul cadrului legislativ enunțat, rezultă că livrarea produselor agricole membrilor asociați în schimbul subscrierii dreptului de folosință asupra terenurilor agricole aflate în proprietatea acestora, intră în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată.

În același sens s-a pronunțat și Ministerul Economiei și Finanțelor - Cabinetul Ministrului, prin Adresa nr. 7741 / 13.12.2007, emisă ca răspuns la Adresa nr. ... a Parlamentului României - Camera Deputaților - Comisia pentru Agricultură, Silvicultură, Industrie Alimentară și Servicii Specifice, precizând următoarele, cităm:

“Având în vedere prevederile art. 126 alin. (1) și art. 130 din Codul fiscal, se consideră operațiune impozabilă acordarea bunurilor rezultate din exploatarea terenului asociaților, care sunt proprietatea societății agricole și constituie livrare de bunuri din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, în schimbul subscrierii dreptului de folosință asupra pământului al asociaților, care reprezintă o prestare de servicii din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată. În această situație, 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 taxa pe valoarea adăugată, pentru care trebuie emise facturi către fiecare beneficiar, conform prevederilor art. 155 alin. (1) din Codul fiscal.”

Așadar, organele de inspecție fiscală, în mod corect și legal, au procedat la colectarea taxei pe valoarea adăugată aferentă produselor agricole acordate de către Societatea Agricolă “V” membrilor asociați, în schimbul subscrierii dreptului de folosință asupra pământului deținut în proprietate de către asociați.

Pentru perioada 2002 - 2007, s-a constatat că petenta a acordat membrilor asociați produse agricole în valoare totală de ... lei, TVA-ul aferent acestora cifrându-se la S1 lei, sumă ce se reține ca datorată de către contestatoare.

Pentru debitul suplimentar, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de S2 lei și penalități de S3 lei.

Majorările de întârziere au fost calculate în temeiul prevederilor art. 33 din Legea nr. 345 / 2002, art. 120 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, H.G. nr. 670 / 1999, H.G. nr. 874 / 2002, H.G. nr. 1513 / 2002, H.G. nr. 67 / 2004, H.G. nr. 784 / 2005, iar penalitățile de întârziere conform O.G. nr. 26 / 2001, O.G. nr. 61 / 2002, art. 114 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, Legea nr. 210 / 2005.

Cele exprimate prin prezenta decizie sunt susținute de altfel și de Comisia Fiscală a D.G.F.P. Alba, care, prin Procesul verbal încheiat în data de ..., consemnează faptul că se consideră operațiune impozabilă acordarea bunurilor rezultate din exploatarea terenului asociaților, care sunt proprietatea societății agricole și constituie livrare de bunuri din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, în schimbul subscrierii dreptului de folosință asupra pământului asociaților.

Mai precizăm că societatea agricolă, după cum am menționat anterior, este înregistrată ca plătitoare de taxă pe valoarea adăugată începând cu data de 01.01.1995 și în această calitate a dedus taxa pe valoarea adăugată pentru toate bunurile și serviciile achiziționate, dar a procedat la colectarea TVA doar pentru bunurile vândute și unele servicii prestate, iar pentru bunurile livrate asociaților în schimbul dreptului de folosință asupra terenului nu a emis facturi și nu a colectat taxa pe valoarea adăugată

În ceea ce privește susținerile din cuprinsul contestației, facem precizarea că Biroul de soluționare a contestațiilor din cadrul D.G.F.P. Alba, în vederea unei juste soluționări și în temeiul prevederilor pct. 3.6. din Ordinul nr. 519 / 2005, a solicitat organelor de inspecție fiscală lămurirea unor aspecte; ca răspuns la solicitarea în speță, Administrația Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia a emis Adresa nr. ... / ..., înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... /

Având în vedere precizările organelor de inspecție fiscală și luând în considerare aspectele sesizate din documentele anexate la dosarul cauzei, în raport cu prevederile legale în materie, facem următoarele precizări:

A) Cu privire la susținerea contestatoarei conform căreia societatea agricolă nu este proprietara producției obținută, ci doar depozitează producția, urmând ca aceasta să fie ulterior eliberată din magazie către asociați pe bază de borderouri, precizăm că această afirmație vine în contradicție cu însuși modul de evidențiere în contabilitatea societății a producției obținute, respectiv articolul contabil 345 = 711, prin care societatea înregistrează producția obținută în corespondență cu contul de venituri aparținând societății.

Mai mult, susținerea conform căreia producția obținută aparține membrilor asociați este contrară statutului societății agricole, unde se precizează, la art. 1, faptul că “societatea agricolă este forma de asociere în care producătorii agricoli, prin liber consimțământ, hotărăsc să-și exploateze terenul, animalele, investițiile și celelalte bunuri proprietate privată, în scopul folosirii acestora cu eficiență pentru obținerea de profit în folosul membrilor asociați și a societății.”

Statutul Societății Agricole V a fost întocmit în conformitate cu prevederile legale, societatea agricolă fiind înființată și funcționând în baza prevederilor Legii nr. 36 / 1991 privind societățile agricole și alte forme de asociere în agricultură, unde, la art. 5 se prevăd următoarele:

“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, utilizarea de mașini și instalații, aprovizionarea, prelucrarea și valorificarea produselor agricole și neagricole și alte asemenea activități.”

Totodată, potrivit prevederilor art. 6 și 8 din același act normativ, în baza căruia societatea își desfășoară activitatea, pot fi aduse în proprietate sau numai în folosința societății agricole unelte și alte utilaje, mijloacele materiale

și băneșri. Terenurile agricole se pot aduce doar în folosința societății, asociații păstrându-și dreptul de proprietate asupra acestora.

Capitalul social al societății agricole este format din aportul în natură și în bani, inclusiv dreptul de folosință al pământului.

Din cele de mai sus, rezultă așadar că o societate agricolă are dreptul de folosință asupra pământului și deține în proprietate produsele obținute din exploatarea acestuia.

În sprijinul susținerii că societatea agricolă este proprietarul de drept al produselor agricole vin și prevederile art. 484 din Codul civil, potrivit căruia “fructele produse de vreun lucru nu se cuvin proprietarului, decât cu îndatorire din parte-i de a plăti semănăturile, arăturile și munca pusă de alții”; așadar, transferul dreptului de proprietate asupra produselor obținute de la societatea agricolă către membrii asociați nu se poate face decât cu condiția achitării de către aceștia a contravalorii lucrărilor agricole efectuate de către societate.

Așadar, nu poate fi reținută afirmația contestatoarei conform căreia nu este proprietară a produselor obținute în urmă exploatării terenurilor agricole aflate în proprietatea membrilor asociați.

B) În ceea ce privește susținerea conform căreia societatea doar efectuează o prestare de servicii către persoanele asociate, facem precizarea că aceasta contravine statutului societății.

Totodată, din adresa nr. ... / ... a Administrației Finanțelor Publice a mun. Alba Iulia, înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ..., se precizează faptul că societatea agricolă își desfășoară activitatea de cultivare a terenurilor doar în baza statutului societății, fără a exista alte contracte de prestări servicii între aceasta și membrii asociați, după cum precizează însuși administratorul societății agricole.

Într-adevăr, prin actul de modificare al statutului, întocmit la ..., se precizează faptul că societatea are ca obiect de activitate și activități de prestări servicii pentru membrii asociați sau neasociați, persoane fizice și juridice, însă aceasta constituie o activitate distinctă cuprinsă în statut, activitate ce presupune încheierea de contracte și facturarea prestațiilor respective.

După cum precizează și organele de inspecție fiscală prin adresa nr. ... / ..., petenta a înregistrat venituri din prestări servicii reprezentând lucrări agricole (semănat, arat etc.) prestate pentru membrii asociați, evidențiate în contul 704 “Venituri din prestări servicii”, sume care au fost încasate în numerar de la aceștia și pentru care s-a colectat TVA, conform prevederilor legale.

Pentru sumele încasate în numerar, societatea a emis chitanțe în care se menționează beneficiarul lucrărilor, cultura și valoarea lucrărilor încasate, însă, pentru aceste servicii nu au fost întocmite facturi.

Pentru aceste considerente, în temeiul prevederilor art. 210 și art. 216 din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de Societatea Agricolă "V" V... pentru suma de **S lei**, reprezentând:

- S1 lei - TVA suplimentară;
- S2 lei - majorări TVA suplimentară;
- S3 lei - penalități TVA suplimentară.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Alba în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile art. 11 din Legea nr. 554 / 2004 privind Contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,