

D E C I Z I A NR. 26/ \_\_\_\_\_ 2008  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
SC C G SA Tg Jiu , inregistrata la  
DGFP Gorj sub nr.../18.03.2008

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala , prin adresa nr.../09.04.2008 , asupra contestatiei formulate de SC C G SA cu sediul in ... .

Obiectul contestatiei il constituie o parte din masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul AFP pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala prin Decizia de impunere nr.../29.02.2008 emisa pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.../29.02.2008.

Societatea contesta suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr.../29.02.2008, respectiv data de 12.03.2008, inscrisa pe adresa de inaintare aflata la dosarul cauzei , contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din OG nr.92 /2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , fiind inregistrata la DGFP Gorj in data de 18.03.2008, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul registratura pe originalul contestatiei .

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.206 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC C G SA din Tg Jiu .

**I.** Prin contestatia formulata , reprezentantii legali ai SC C G SA Tg Jiu solicita admiterea contestatiei si anularea Deciziei de impunere nr.../29.02.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../ 29.02.2008 , nefiind de acord cu stabilirea de catre organele de inspectie fiscala din cadrul AFP pentru Contribuabili Mijlocii a taxei pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei , din urmatoarele motive :

In conformitate cu prevederile OUG nr.123/2006 : „*ajutorul financiar acordat producatorilor agricoli din sectorul zootehnic se acorda pentru imbunatatirea calitatii si a parametrilor de productie in cresterea efectivelor prin sustinerea productiilor de carne si oua consum*”. Din textul de lege rezulta

ca subventia se acorda pentru activitatea de crestere si nu este legata de volumul livrarilor, conditie necesara conform pct.18 alin.(1) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal pentru ca subventia sa fie inclusa in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata .

Ulterior, in sustinerea celor afirmate, cu adresa nr.../04.04.2008 , inregistrata la DGFP Gorj sub nr.../ 04.04.2008, SC C G SA Tg Jiu in solutionarea contestatiei a inaintat raspunsul Ministerului Economiei si Finantelor prin care se mentioneaza ca sprijinul financiar acordat in anii 2007 si 2008 , conform anexei la HG nr.141/2007 nu depinde de volumul bunurilor livrate si se exclude de la calculul bazei de impunere taxei pentru livrarile de bunuri efectuate de beneficiarii subventiei .

**II.** Prin Raportul de inspectie fiscala nr.../29.02.2008 , care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.../29.02.2008 , organele de inspectie fiscala din cadrul AFP pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit in sarcina SC C G SA o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei rezultata din suplimentarea taxei pe valoarea adaugata colectata prin aplicarea cotei de 19% asupra subventiilor primite de societate de la Agentia de Plati si Interventii pentru Agricultura in lunile octombrie si decembrie 2007. Masura a fost luata ca urmare a faptului ca s-a considerat ca au fost incalcate prevederile art.137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal .

**III.** Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata , se retin urmatoarele :

SC C G SA are sediul social in Tg Jiu , functioneaza in baza certificatului de inmatriculare nr... eliberat de Oficiul Registrului Comertului Gorj si are codul unic de inregistrare ... .

Perioada supusa verificarii este 01.07.2006 - 31.12.2007 .

Cauza supusa solutionarii este daca SC C G SA Tg Jiu datoreaza suma de ... lei rezultata din suplimentarea taxei pe valoarea adaugata colectata prin aplicarea cotei de 19% asupra subventiilor primite de societate de la Agentia de Plati si Interventii pentru Agricultura in lunile octombrie si decembrie 2007, conform HG nr.141/2007 privind aprobarea activitatilor pentru care se acorda sprijin financiar producatorilor agricoli din sectorul zootehnic, in anul 2007.

In fapt , la data de 31.12.2007, SC C G figura cu o taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de ... lei .

In urma verificarii , organele de inspectie fiscala au stabilit , la data de 31.12.2007, o taxa pe valoarea adaugata de recuperat in suma de ... lei .

Diferenta in suma de ... lei intre taxa pe valoarea adaugata de recuperat stabilita de agentul economic si cea stabilita in urma verificarii, rezulta din calcularea taxei pe valoarea adaugata colectata la subventiile primite de SC C G SA de la Agentia de Plati si Interventii pentru Agricultura in lunile octombrie si decembrie 2007 pentru sprijinul financiar acordat producatorilor agricoli din sectorul zootehnic la specia carne de pasare , taxa calculata ca urmare a faptului ca organele de inspectie fiscala au considerat ca agentul economic a incalcat prevederile art.137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In drept, art.137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si pct.18 alin.(1) din Normele Metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal , aprobate prin HG nr.44/2004 modificata prin HG nr.1861/2006, precizeaza :

Legea nr.571/2003 - Art.137

*„(1)Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din :*

*a)pentru livrari de bunuri si prestari de servicii , altele decat cele prevazute la lit.b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului , beneficiarului sau a unui tert, **inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni ;***

HG nr.44/2004 - Pct.18

*„(1)Potrivit art.137 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal , subventiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale sau bugetul Comunitar, legate direct de pretul bunurilor livrate si/sau al serviciilor prestate , se includ in baza de impozitare. **Se considera ca subventiile sunt legate direct de pret daca indeplinesc cumulativ urmatoarele conditii :***

*a)suma subventiei sa depinda de volumul bunurilor livrate/serviciilor prestate ;*

*b)suma subventiei sa poata fi determinata inainte de desfasurarea activitatii."*

Potrivit prevederilor legale mentionate, baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita , pentru livrarile de bunuri, din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor din partea cumparatorului , beneficiarului sau a unui tert , inclusiv din subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni. Se considera ca subventiile sunt legate direct de pret si **se includ in baza de impozitare daca indeplinesc cumulativ urmatoarele doua conditii: suma subventiei sa depinda de volumul bunurilor livrate si sa poata fi determinata inainte de desfasurarea activitatii.**

Conform art.9 din OUG nr.123/2006 pentru aprobarea acordarii sprijinului financiar producatorilor agricoli din sectorul vegetal, zootehnic, al imbunatatirilor funciare si al organizarii si sistematizarii teritoriului :

*„Activitatile din sectorul zootehnic pentru care se acorda sprijin financiar sunt cele prevazute in anexa nr.3”, respectiv :*

*a)sustinerea ameliorarii populatiilor de animale;*

***b)sustinerea imbunatatirii calitatii produselor de origine animala;***

*c)sustinerea imbunatatirii calitatii productiei obtinute pe pajisti;*

*d)sustinerea masurilor pentru producerea si comercializarea produselor apicole.*

Totodata , in anexa nr.3 lit.b), la pct.9 se prevede ca sprijinul financiar se acorda producatorilor agricoli din sectorul zootehnic pentru *„imbunatatirea calitatii si a parametrilor de productie in cresterea efectivelor (...) prin sustinerea productiei de carne de bovine , porcine si pasari- pui broiler si a productiei de oua consum”.*

Din prevederile legale mentionate , reiese ca sprijinul financiar se acorda producatorilor agricoli din sectorul zootehnic pentru imbunatatirea calitatii si a parametrilor de productie in cresterea efectivelor de pasari prin sustinerea productiei de pasari -pui broiler si este in cuantum de **1,6 lei pe cap de pui broiler crescuti** in vederea sacrificarii , asa cum prevede HG nr.141/2007 privind aprobarea activitatilor pentru care se acorda sprijin financiar producatorilor agricoli din sectorul zootehnic, in anul 2007, a cuantumului acestuia, precum si a sumei totale alocate fiecarei activitati.

Prin urmare , sprijinul financiar se acorda de la bugetul de stat pentru crescatorii de pasari, pe cap de pui, pentru imbunatatirea calitatii si a parametrilor de productie in cresterea efectivelor de pasari prin sustinerea productiei de pasari si **nu depinde de volumul bunurilor livrate** .

Intrucat suma subventiei nu depinde de volumul bunurilor livrate , nu este indeplinita una din conditiile pentru ca subventiile sa fie legate direct de pret si sa fie incluse in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata .

Mentionam faptul ca , in adresa de completare a contestatiei nr.388/04.04.2008, inregistrata la DGFP Gorj sub nr.20206/04.04.2008, SC C G SA precizeaza ca a solicitat Ministerului Economiei si Finantelor - Directia de legislatie in domeniul taxei pe valoarea adaugata sa comunice daca decizia luata de organele de inspectie fiscala pentru colectarea taxei pe valoarea adaugata pentru anul 2007 si in continuare pentru anul 2008 pentru sprijinul financiar acordat crescatorilor de pasari in suma de 1,6 lei pe cap de pui este legala .

Cu adresa nr.../28.03.2008, Ministerul Economiei si Finantelor precizeaza urmatoarele : *„ (...) pentru crescatorii de pasari , sprijinul financiar acordat in*

*anii 2007 si 2008 , conform anexei la Hotararea Guvernului nr.141/ 2007, nu depinde de volumul bunurilor livrate si se exclude de la calculul bazei de impozitare a taxei pentru livrarile de bunuri efectuate de beneficiarii subventiei ."*

Avand in vedere prevederile legale mentionate , precum si precizarile facute de Ministerul Economiei si Finantelor -Directia de legislatie in domeniul TVA prin adresa nr.../28.03.2008 , intrucat sprijinul financiar acordat nu depinde de volumul bunurilor livrate , se exclude de la calculul bazei de impozitare a taxei pe valoarea adaugata , motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa in totalitate si sa se anuleze Deciziei de impunere nr.../29.02.2008 referitoare la capitolul „Taxa pe valoarea adaugata”.

Din aceste considerente, avand in vedere aspectele prezentate si in conformitate cu actele normative citate , coroborat cu art. 216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, DGFP Gorj prin directorul executiv

#### DECIDE :

1)Admiterea in totalitate a contestatiei formulate de SC C G SA Tg Jiu si anularea Deciziei de impunere nr.../29.02.2008 referitoare la capitolul „Taxa pe valoarea adaugata”.

2)Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata conform prevederilor legale in vigoare la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ.