

DECIZIE nr. 1077/178/7.06.2010

privind solutionarea contestatiei formulate de SC G R SRL inregistrata la DGFP Timis sub nr.

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Timis a fost sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala - serv. inspectie fiscala PJ nr. 3 prin adresa nr..... inregistrata la DGFP Timis sub nr. cu privire la contestatia fosmulata de catre SC G R SRL care are sediul in Sannicolaul Mare, Str. jud. Timis.

SC G R SRL are codul unic de inregistrare fiscala RO si numar de inregistrare la ORC Timis

Contestatia s-a depus impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa de Activitatea de inspectie fiscala - Serv. inspectie fiscala PJ nr. 3

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, titlul IX, este semnata de reprezentantul legal si autentificata cu stampila societatii.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice: DGFP Timis prin Biroul solutionare contestatii este competenta sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Prin contestatia formulata societatea contestatoare solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. emisa de Activitatea de inspectie fiscala - Serv. inspectie fiscala PJ nr. 3 in baza Raportului de inspectie fiscala nr. pentru TVA stabilita suplimentar in suma de lei.

Acest debit a fost stabilit de organele de inspectie fiscala ca urmare a compararii productiilor medii realizate de societatea contestatoare cu productiile medii realizate de catre societati din zona cu

obiect de activitate identic.

Societatea petenta face precizarea ca prevederile art. 67 din OG nr.92/2003 republicata cu modificarile si completarile aduse de OG nr. 47 din 28.08.2007 nu ii sunt aplicabile deoarece nu se afla in nici una din situatiile prevazute pentru estimarea bazei de impunere si in consecinta estimarea veniturilor efectuata de organele de inspectie fiscala nu are justificare legala.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr..... si prin Decizia de impunere nr. s-a stabilit ca suma de lei reprezinta TVA colectata aferenta diferentelor de productii stabilite de organele de inspectie fiscala la cultura de griu aferenta anilor agricoli 2003/2004 si 2004/2005, iar in conformitate cu prevederile art. 128 alin. 3 lit.e din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare privind Codul fiscal, cantitatile de cereale nerealizate de societate reprezinta minus in gestiune, pentru care societatea datoreaza TVA colectata in suma de lei.

Privind acest aspect, in Decizia nr. emisa de Directia Generala de solutionare a contestatiilor se mentioneaza ca diferentele de cantitati de cereale nerealizate de societate nu reprezinta minusuri in gestiune pentru care se procedeaza la estimarea bazei de impozitare in conformitate cu prevederile art. 6 din OG nr. 92/2003, respectiv conform prevederilor de la pct. 65.1 din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea NM de aplicare a OG nr. 92/2003 iar la stabilirea diferentelor de cantitati se impune analiza mai multor factori de care depinde obtinerea productiilor la hectar.

Avand in vedere aceste aspecte organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a obtinut in anul agricol 2003/2004 o productie medie la hectar de kg iar in anul agricol 2004/2005 o productie medie la hectar de kg ; productiile medii la hectar obtinute de alte societati din zona pentru cultura 2003/2004 sunt de kg iar pentru 2004/2005 sunt kg.

Din compararea datelor rezulta o diferenta de kg /ha (.....) pentru cultura 2003/2004 si o diferenta dekg ha (.....) pentru cultura 2004/2005.

Dat fiind faptul ca tot ce tine de tehnologia culturii a fost respectat, aceste diferente nu sunt justificate iar prin inmultirea diferentelor cantitative cu suprafetele cultivate si cu preturile medii rezulta o baza impozabila suplimentara in suma de lei pentru care TVA

colectata este lei.

TVA stabilita suplimentar este aferenta perioadei 1.08.2004 - 30.09.2005.

III. Avand in vedere constatările organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... emisa de Activitatea de inspectie fiscala - Serv. inspectie fiscala PJ nr. 3 s-a stabilit in sarcina societatii contestatoare TVA suplimentar de plata in suma de lei care s-a dedus din TVA solicitata la rambursare.

Din verificarea documentelor puse la dispozitie de reprezentantii societatii a rezultat ca, desi a aplicat toata tehnologia culturii si a procedat la administrarea de ingrasaminte chimice si ierbicide, societatea contestatoare a inregistrat si declarat prin reprezentantii legali, productii mai mici, in comparatie cu productiile medii obtinute de alte societatii din zona cu obiect de activitate identic.

Pe perioada de urmarire a culturilor in vegetatie nu exista documente prin care sa se fi constatat si sesizat anomalii in cresterea si dezvoltarea plantelor (Exemple : negerminatia semintelor ceea ce ar fi dus la o densitate mica a plantelor la hectar, nedezvoltarea corespunzatoare a acestora, baltiri, grindina, inghet prelungit, incendiu provocat de trasnet sau din neglijenta umana, pagube din cauza cauza pasunatului ilegal al turmelor de animale, etc.)

Aceste diferente rezulta din compararea productiilor obtinute de societate cu productiile medii obtinute de alte societatii din zona cu obiect de activitate identic comunicate de Directia pentru Agricultura si Dezvoltare Rurala Timis prin adresa nr. si inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala sub nr.

Avand in vedere aceste aspecte organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a obtinut in anul agricol 2003/2004 o productie medie la hectar de kg iar in anul agricol 2004/2005 o productie medie la hectar de kg ; productiile medii la hectar obtinute de alte societati din zona pentru cultura 2003/2004 sunt de kg iar pentru 2004/2005 sunt kg.

Din compararea datelor rezulta o diferenta de kg /ha (.....) pentru cultura 2003/2004 , o diferenta de kg ha (

.....) pentru cultura 2004/2005 si o baza impozabila suplimentara in suma de lei pentru care TVA colectata este Lei.

Spetei ii sunt aplicabile prevederile OG nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscala, art. 15 " *Eludarea legislatiei fiscale*

1) *In cazul in care, eludandu -se scopul legii fiscale, obligatia fiscala nu a fost stabilita ori nu a fost raportata la baza de impunere reala, obligatia datorata si, respectiv, creanta fiscala corelativa sunt cele legal determinate.*

2) *Pentru situatiile prevazute la alin. 1 sunt aplicabile prevederile art. 23.*

Art. 23 " Nasterea creantelor si obligatiilor fiscale

1) *Daca legea nu prevede altfel, dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.*

2) *Potrivit alin. 1 se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata.*

Organul competent in solutionarea contestatiei face precizarea ca societatea petenta nu prezinta in sustinerea contestatiei argumente de fapt si de drept care prin natura lor sa modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, adica argumente care sa dovedeasca ca datele avute in vedere de organul de inspectie fiscala la estimarea bazei de impozitare nu sunt reale sau sint partial eronate, drept pentru care se stabileste ca s-au avut in vedere in mod corect prevederile art. 67 "Estimarea bazei de impunere" din OG nr. 92/2003 republicata si actualizata :

1) *Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta in identificarea acelor elemente sunt cele mai apropiate situatiei de drept fiscal.*

2) *In situatiile in care, potrivit legii, organele fiscale sunt indreptatite sa estimeze baza de impunere, acestea vor avea in vedere pretul de piata al tranzactiei sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal.*

Motivatia societatii ca estimarea veniturilor, efectuata de organele de inspectie fiscala, nu are justificare legala deoarece societatea nu se regaseste in nici una din situatiile prevazute de pct. 64.1 din HG nr. 1050/2004 pentru aprobarea NM de aplicare a OG nr. 92/2003

republicata, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece, din formularea facuta de legiuitor cum ca “ *Estimarea bazelor de impunere va avea loc in situatii cum sunt....*”, rezulta ca aceste situatii sunt redade exemplificativ, fara a fi limitative.

Avind in vedere ca organul de inspectie fiscala s-a prevalat la stabilirea bazei de impozitare de date si documente care au fost emise de institutii abilitate si care nu au fost infirmate de societatea contestatoare in contestatia formulata , rezulta ca s-au aplicat corect prevederile OG nr. 92/2003 republicata, art. 67 “ *Estimarea bazei de impunere*

1) Daca organul fiscal nu poate determina marimea bazei de impunere, acesta trebuie sa o estimeze. In acest caz trebuie avute in vedere toate datele si documentele care au relevanta pentru estimare. Estimarea consta in identificarea acelor elemente care sunt cele mai apropiate situatie de fapt fiscale.

2) In situatiile in care, potrivit legii, organele fiscale sunt indreptatite sa estimeze baza de impunere, acestea vor avea in vedere pretul de piata al tranzactiei sau bunului impozabil, astfel cum este definit de Codul fiscal.

Ca urmare a celor detaliate se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru TVA in suma de lei respinsa de la rambursare deoarece aceasta suma s-a colectat la o baza de impunere suplimentara stabilita ca urmare a finalizarii refacerii inspectiei fiscale dispuse de Directia Generala de solutionare a contestatiei prin Decizia nr.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul actelor normative legale enumerate si coroborat cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privin solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrativ fiscale, conform referatului nr.....
Se

D E C I D E

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru TVA in suma de 118.354 lei respinsa la rambursare

-prezenta decizie se comunica :

- SC G R SRL

- Activ. de insp. Fiscala -serv.insp. fiscala PJ 3

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de

atac si poate fi atacata de catre contestatoare la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

**DIRECTOR EXECUTIV
DUMITRU POPOVICI**