

DECIZIA nr. 213/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Serviciul inspectie fiscala 2 contribuabili mijlocii din cadrul DGFP-MB, cu adresa nr. x, asupra contestatiei formulata de **X**, cu sediul in x .

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 1 sub nr. x il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x emisa de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul DGFP-MB, comunicata in data de x, din totalul obligatiilor de plata stabilite in sarcina sa, contribuabila contestand **numai** taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare in suma de x lei.

Decizia de impunere contestata a fost emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. x intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul aceleiasi institutii.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin.(1), art. 207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de **X**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei, s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, contribuabila a prezentat urmatoarele argumente:

A - referitor la suma de x lei reprezentand TVA colectata pentru pierderi de seminte de floarea soarelui in suma de x lei:

Suma de x lei se refera la cantitatea de x tone de seminte de floarea soarelui, cantitate care reprezinta scazaminte si perisabilitati si care se incadreaza in limita de x tone acceptata prin HG nr. 684/2003 si HG nr. 111/2002, astfel:

- x tone reprezinta pierderi tehnologice datorate manipularii in portul Galati, calculata conform HG nr. 111/2002, prin aplicarea procentului de 2%;

- x tone (port Galati) si x tone (depozit x) reprezinta scaderi in greutate datorate reducerii continutului de impuritati si/sau corpuri straine, calculate conform HG nr. 684/2003; de asemenea, reprezinta pierderi tehnologice;

- x tone (port Galati) si x tone (depozit Lacul Sarat) reprezinta scaderi in greutate datorate reducerii umiditatii, calculate conform HG nr. 684/2003; de asemenea, reprezinta pierderi tehnologice;

- x tone (depozit x) reprezinta scaderi in greutate in timpul depozitarii calculate conform HG nr. 684/2003;

- x tone (port Galati) si x tone (depozit x) reprezinta scaderi in greutate datorate manipularii marfii prin incarcare/descarcare mecanica in/din autovehicule de transport seminte, calculate conform HG nr. 684/2003.

Contribuabila invoca dispozitiile pct. 35 din normele metodologice de aplicare a art. 21 alin. (3) lit. d) din Codul fiscal, mentionand ca pierderile tehnologice cuprinse in norma de consum proprie nu sunt supuse limitarii din punct de vedere fiscal, fapt prevazut si de pct. 23 lit. e) din HG nr. 1579/2007, iar perisabilitatile sunt deductibile limitat. Prin urmare, societatea considera ca nu datoreaza TVA, intrucat nu este vorba de bunuri lipsa din gestiune.

B - referitor la suma de x lei reprezentand TVA colectata pentru pierderi de seminte de rapita in suma de x lei:

Suma de x lei se refera la cantitatea de x tone de seminte de rapita, cantitate care reprezinta scazaminte si perisabilitati si care se incadreaza in limita acceptata prin HG nr. 684/2003 si HG nr. 111/2002, astfel:

- x tone reprezinta pierderi tehnologice datorate manipularii in portul Galati, calculata conform HG nr. 111/2002, prin aplicarea procentului de 2%;

- x tone (port Galati) si x tone (depozit x) reprezinta scaderi in greutate datorate reducerii continutului de impuritati si/sau corpuri straine, calculate conform HG nr. 684/2003; de asemenea, reprezinta pierderi tehnologice;

- x tone (port Galati) si x tone (depozit x) reprezinta scaderi in greutate datorate reducerii umiditatii, calculate conform HG nr. 684/2003; de asemenea, reprezinta pierderi tehnologice;

- x tone (depozit x) reprezinta scaderi in greutate in timpul depozitarii calculate conform HG nr. 684/2003;

- x tone (port Galati) si x tone (depozit x) reprezinta scaderi in greutate datorate manipularii marfii prin incarcare/descarcare mecanica in/din autovehicule de transport seminte, calculate conform HG nr. 684/2003.

Contribuabila invoca dispozitiile pct. 35 din normele metodologice de aplicare a art. 21 alin. (3) lit. d) din Codul fiscal, mentionand ca pierderile tehnologice cuprinse in norma de consum proprie nu sunt supuse limitarii din punct de vedere fiscal, fapt prevazut si de pct. 23 lit. e) din HG nr. 1579/2007, iar perisabilitatile sunt deductibile limitat. Prin urmare, societatea considera ca nu datoreaza TVA, intrucat nu este vorba de bunuri lipsa din gestiune.

C - referitor la TVA colectata in suma de x lei aferenta distrugerilor de marfuri depreciate calitativ:

Din documentele anexate la contestatie, rezulta ca marfa este depreciata calitativ si nu mai poate fi valorificata, intrucat s-a interzis comercializarea pentru insamantare. Marfa a fost distrusa prin incinerare la uscatorul de seminte al x.

Conform dispozitiilor art. 128 alin. (8) lit. b din Codul fiscal, nu constituie livrare de bunuri bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate.

In concluzie, societatea solicita modificarea deciziei de impunere contestata si a raportului de inspectie fiscala in baza caruia a fost emisa.

II. In baza Raportului de inspectie fiscala nr. x a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x, prin care Activitatea de inspectie fiscala din cadrul DGFP-MB a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei si a calculat accesorii aferente TVA in suma de x lei.

III. Fata de constatarile organului fiscal, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada verificata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

X este inregistrata la ORC sub nr. x si are CUI x.

Activitatea principala desfasurata in perioada supusa inspectiei fiscale generale, conform actului constitutiv, este comert cu ridicata al cerealelor, semintelor si furajelor.

Activitatea efectiv desfasurata in perioada supusa inspectiei fiscale generale este comercializarea cerealelor, respectiv floarea soarelui, rapita, porumb boabe.

Perioada supusa inspectiei fiscale in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata este 01.05.2006 - 30.09.2007.

Cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala au respins corect la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei, in conditiile in care societatea nu a facut dovada ca scizamintele si perisabilitatile operate in evidenta contabila au fost determinate in conformitate cu normele tehnice aprobate prin HG nr. 684/2003, respectiv pe baza de documente, desi i s-a solicitat in mod expres acest lucru de catre organul de solutionare a contestatiei.

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala nr. x, in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, s-a constatat o diferenta de TVA colectata in suma de x lei, care provine din:

- la lunile septembrie 2006 (in suma de x lei) si decembrie 2006 (in suma de x lei) - societatea a inregistrat pierderi de seminte de rapita si floarea soarelui datorate reducerilor de umiditate, reducerilor de impuritati si scaderii in greutate datorita depozitarii, pentru care organul de inspectie fiscala a colectat TVA, conform dispozitiilor art. 128 alin. (3) lit. e) din Legea nr. 571/2003;

- la luna noiembrie 2006 (in suma de x lei) - societatea a inregistrat distrugerii de marfa pentru deprecierea cantitativa a semintelor de floarea soarelui, pentru care organul de inspectie fiscala a colectat TVA, conform dispozitiilor art. 128 alin. (3) lit. e) din Legea nr. 571/2003.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 128 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare pe perioada septembrie - decembrie 2006 si normelor metodologice de aplicare a acestui articol, aprobate prin HG nr. 44/2004:

“**Art. 128.** - (1) Prin livrare de bunuri se înțelege orice transfer al dreptului de proprietate asupra bunurilor de la proprietar către o altă persoană, direct sau prin persoane care actioneaza în numele acestuia. (...)”

(3) **Sunt**, de asemenea, **considerate livrări de bunuri** efectuate cu plată, în sensul alin. (1):

(...) e) bunurile constatate lipsă din gestiune, cu exceptia celor prevăzute la alin. (9) lit. a) si c).

(...) (9) **Nu constituie livrare de bunuri**, în sensul alin. (1):

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră;

b) bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate în conditiile stabilite prin norme;

c) perisabilitățile, în limitele prevăzute prin lege. (...)”

Norme metodologice:

“7. (1) Bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, nu constituie livrare de bunuri conform art. 128 alin. (9) lit. b) din Codul fiscal, dacă sunt îndeplinite **în mod cumulativ următoarele conditii:**

a) nu sunt imputabile;

b) degradarea calitativă a bunurilor se datorează unor cauze obiective dovedite cu documente;

c) se face dovada că s-au distrus bunurile si nu mai intră în circuitul economic.”

A - referitor la suma de x lei reprezentand TVA colectata pentru pierderi de seminte de floarea soarelui si la suma de x lei reprezentand TVA colectata pentru pierderi de seminte de rapita:

In conformitate cu dispozitiile pct. 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 2.2.2 si 2.2.3 din Norma tehnica privind determinarea si aplicarea scãzãmintelor si perisabilitãtilor pentru semintele de consum depozitate, aprobatã prin HG nr. 684/2003:

“1.1. Prezentele norme tehnice reglementeazã o metodologie unitarã de determinare a scãderilor în greutate, ca fenomene inerente ce au loc în timpul pãstrãrii semintelor de consum.

1.2. În sensul prezentelor norme tehnice, termenii si expresiile mentionate mai jos sunt definite astfel:

a) **scãzãminte** - scãderi în greutate ale semintelor de consum, ca urmare a reducerii umiditãtii si continutului de impuritãti si/sau corpuri strãine;

b) **perisabilitãti** - scãderi în greutate ale semintelor de consum, rezultate în urma depozitãrii, manipulãrii, transportului, precum si a proceselor de respiratie a acestora; (...)

(...) g) **perioadã de gestiune** - perioada cuprinsã între:

1. data intrãrii în gestiune a primei partide si data iesirii ultimei partide rãmase în gestiune sau data inventarierii prin cântãrire;

2. douã inventarieri, efectuate prin cântãrire.

1.3. Perioada de gestiune se încheie exclusiv prin cântãrire efectivã si **emiterea unui act de justificare a gestiunii prin care se acordã scãderile în greutate, conform prezentelor norme tehnice, ajustându-se corespunzãtor stocul scriptic.**

1.3.1. Prin inventarierea semintelor de consum efectuatã prin calcul volumetric, în temeiul prevederilor pct. 14 din Normele privind organizarea si efectuarea inventarierii patrimoniului, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor nr. 2.388/1995, publicat în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 292 din 18 decembrie 1995, se confirmã sau se infirmã existenta stocului scriptic, fãrã a se încheia perioada de gestiune - si, implicit, fãrã a se opera în stocul scriptic existent. În acest caz scãzãmintele si perisabilitãtile se acordã la sfãrsitul perioadei de gestiune, pentru toatã durata acesteia.

1.4. În activitatea specificã depozitãrii semintelor de consum se produc scãderi în greutate inerente, din urmãtoarele cauze:

- reducerea continutului de impuritãti si/sau corpuri strãine;
- reducerea umiditãtii;
- depozitare;
- manipulare;
- transport;
- respiratie.

1.4.1. **Cauzele care produc scãderile în greutate la semintele de consum se împart, dupã modul de determinare, în scãzãminte si perisabilitãti.**

1.4.1.1. **Scãzãmintele** se referã la cantitãtile de seminte de consum care au înregistrat îmbunãtãtiri de calitate, prin reducerea umiditãtii si a continutului de impuritãti si/sau corpuri strãine în perioada de gestiune si se determinã prin calcul, aplicându-se formula de calcul specificã.

Scãzãmintele se calculeazã în baza documentelor care **atestã oficial** atât umiditatea si continutul de impuritãti si/sau corpuri strãine **la intrarea si la iesirea** semintelor de consum **în/din gestiune**, cât si cantitatea si componenta gozurilor rezultate în urma conditionãrilor efectuate în perioada de gestiune.

1.4.1.2. **Perisabilitãtile** reprezintã scãderile în greutate ce se produc în perioada de gestiune a semintelor de consum, prin depozitarea, manipularea, transportul si respiratia acestora, si se determinã conform prezentelor norme tehnice.

Normele de perisabilitate cuprinse în tabelele nr. 1 și 2 sunt maxime și se aplică pentru scăderile în greutate efective, constatate **în condițiile respectării tehnologiilor și a altor reglementări cu privire la receptia, conditionarea, depozitarea, păstrarea și valorificarea semintelor de consum, precum și a standardelor în vigoare.**

Normele de perisabilitate **nu se aplică în condițiile când sunt semnalate degradări calitative sau sustrageri din gestiune.**

1.5. Scăzămintele și perisabilitățile determinate se aplică la diferența rezultată între **cantitatea intrată și cantitatea ieseală în/din perioada de gestiune**, la încheierea acesteia prin lichidare, sau în cazul inventarierii prin cântărire, la diferența rezultată între cantitatea intrată și suma cantităților ieseale și stocul existent.

1.5.1. Scăzămintele și perisabilitățile se aplică până la nivelul cantității de justificat, începând cu reducerea procentului de impurități și/sau corpuri străine, a procentului de umiditate și continuând, dacă este cazul, cu perisabilitățile, **fără a se depăși normele maxime stabilite de prezentele norme tehnice**, în următoarea ordine: depozitare, manipulare, transport și respirație.

2.2. Determinarea perisabilităților

2.2.2. Scăderea în greutate prin manipularea semintelor de consum - tabelul nr. 1 - se determină raportându-se norma de perisabilitate aprobată la cantitatea efectiv manipulată în perioada de gestiune, mecanic și/sau manual, **dovedită prin documente pentru fiecare operațiune de încărcare/descărcare** pentru transport, conditionare, răcire, combatere chimică a dăunătorilor și altele.

2.2.3. Scăderea în greutate prin transportul produselor - tabelul nr. 1 - se determină raportându-se norma de perisabilitate la cantitatea efectiv transportată în cadrul aceleiași gestiuni, în incintă sau în afara depozitului, cu mijloace de transport auto sau pe calea ferată, **dacă există dovada efectuării acestei operațiuni.**

(...) Notă: În normele de perisabilitate nu sunt incluse **scăzămintele** urmare reducerii corpurilor străine și umidității, care **se stabilesc pe baza analizelor de laborator.** “

Din reglementările legale mai sus invocate, rezulta că scăderile în greutate la semintele de consum pot fi determinate de scăzăminte (determinate de reducerea umidității și conținutului de impurități și/sau corpuri străine) și de perisabilități (rezultate în urma depozitării, manipulării, transportului, precum și a proceselor de respirație a semintelor de consum).

De asemenea, în cazul scăzămintelor, societatea are obligația de a face dovada reducerii corpurilor străine și umidității, prin **analize de laborator care să ateste oficial** atât umiditatea și conținutul de impurități și/sau corpuri străine la intrarea și la ieseala semintelor de consum în/din gestiune, cât și cantitatea și componenta gozurilor rezultate în urma condiționărilor efectuate în perioada de gestiune.

În cazul perisabilităților, societatea are obligația de a face dovada scăderilor în greutate prin documente care să ateste efectuarea fiecărei operațiuni privind manipularea și transportul semintelor de consum. Totodată, are obligația de a prezenta documente din care să rezulte înregistrarea în contabilitate a perisabilităților calculate, respectiv constatarea existenței efective a lipsurilor, conform dispozițiilor OMFP nr. 1753/2004, care stipulează:

“7. Inventarierea elementelor de activ și de pasiv se efectuează de către comisii de inventariere, formate din cel puțin două persoane, numite prin decizie scrisă, emisă de persoanele autorizate prevăzute la pct. 6. În decizia de numire se menționează în mod obligatoriu componenta comisiei, numele responsabilului comisiei, modul de efectuare a inventarierii, gestiunea supusă inventarierii, data de începere și de terminare a operațiunilor.”

“19. Toate bunurile ce se inventariază se înscriu în listele de inventariere, care trebuie să se întocmească pe locuri de depozitare, pe gestiuni și pe categorii de bunuri”.

“51. Pentru bunurile la care sunt acceptate scăzăminte, în cazul compensării lipsurilor cu plusurile stabilite la inventariere, scăzămintele se calculează numai în situația în care cantitățile lipsă sunt mai mari decât cantitățile constatate în plus.

În această situație, **cotele de scăzăminte se aplică în primul rând la bunurile la care s-au constatat lipsurile.**

Dacă în urma aplicării scăzămintelor respective mai rămân diferențe cantitative în minus, cotele de scăzăminte se pot aplica și asupra celorlalte bunuri admise în compensare, la care s-au constatat plusuri sau la care nu au rezultat diferențe.

Diferența stabilită în minus în urma compensării și aplicării tuturor cotelor de scăzăminte, reprezentând prejudiciu pentru unitate, se recuperează de la persoanele vinovate, în conformitate cu dispozițiile legale.

Normele privind limitele admisibile la perisabilitate sau cele stabilite intern nu se aplică anticipat, **ci numai după constatarea existenței efective a lipsurilor și numai în limita acestora.**

De asemenea, normele de scăzăminte nu se aplică automat, aceste norme fiind considerate limite maxime.”

Potrivit constatarilor din Raportul de inspecție fiscală nr. x, pierderile de semințe de rapita și de floarea soarelui datorate reducerilor de umiditate, reducerilor impurităților și scaderii în greutate datorită depozitării **“nu au fost determinate în baza inventarelor efectuate”**, întrucât prin inventarierea stocului de marfă la 31.12.2006 nu s-au stabilit aceste lipsuri, **“inventarul prezentat de societate fiind fără diferențe”**.

Întrucât la contestația formulată, contribuabilul a anexat numai documente din care rezultă modul de calcul al scaderilor în greutate a semintelor de consum, organul de soluționare a contestației i-a solicitat, prin adresa nr. x, **confirmată de primire în data de 16.05.2008**, transmiterea tuturor documentelor din care să rezulte că sunt îndeplinite prevederile legale cu privire la operarea în contabilitate a perisabilităților și scăzămintelor și cu privire la respectarea condițiilor impuse de prevederile HG nr. 684/2003, respectiv să facă dovada că la baza calculelor pentru scăzăminte au stat buletine de analize emise de organele abilitate atât la intrarea, cât și la ieșirea în/din gestiune, iar pentru perisabilități, documente pentru fiecare operațiune de încărcare/descărcare.

De menționat este faptul că până la data prezentei decizii, societatea nu a dat curs solicitărilor Direcției Generale a Finanțelor Publice a Municipiului București, deși dispozițiile HG nr. 684/2003 impun, în cazul scăzămintelor, existența **analizelor de laborator** care să ateste oficial atât umiditatea și conținutul de impurități și/sau corpuri străine **la intrarea și la ieșirea** semintelor de consum în/din gestiune, cât și cantitatea și componenta gozurilor rezultate în urma condiționărilor efectuate în perioada de gestiune, iar în cazul perisabilităților, existența **documentelor care să ateste efectuarea fiecărei operațiuni** privind manipularea și transportul semintelor de consum.

Nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei, argumentele societății potrivit cărora în cazul cantităților de x tone de floarea soarelui și x tone de rapita sunt aplicabile prevederile HG nr. 111/2002 privind stabilirea procentelor maxime admise ca pierderi tehnologice în timpul manipulării și depozitării mărfurilor solide și lichide, în vrac, în porturile maritime și fluviale românești, întrucât aceste dispoziții legale reglementează procentele de pierderi tehnologice pentru care nu se datorează **drepturi de import**, potrivit legii, respectiv care se specifică de importator, exportator sau de către reprezentanții acestora în declarația

vamală de detaliu si care **nu se iau în calcul la aplicarea Tarifului vamal de import al României.**

In ceea ce priveste modul de determinare si aplicare a scăzământelor si perisabilităților pentru semintele de consum depozitate, este aplicabila norma tehnica, aprobata prin HG nr. 684/2003.

Nu poate fi retinuta nici invocarea de catre contestatara a dispozitiilor HG nr. 1579/2007, intrucat, pe de-o parte aceste dispozitii legale nu sunt aplicabile pe perioada septembrie - decembrie 2006, perioada care face obiectul contestatiei, iar, pe de alta parte aceste reglementarile invocate se refera la modul de determinare a profitului impozabil, respectiv a cheltuielilor deductibile din punct de vedere fiscal **si nu la modul de stabilire a taxei pe valoarea adaugata.**

De altfel, pentru perioada supusa impunerii, modul de inregistrare si de deducere a TVA este expres prevazut de prevederile Titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, fara a interfera cu dispozitiile Titlului II care vizeaza impozitul pe profit.

De asemenea, se constata ca societatea confunda notiunea de "scazaminte", asa cum este definita de dispozitiile HG nr. 684/2003, care se referă la cantitățile de seminte de consum care au înregistrat îmbunătățiri de calitate, prin reducerea umidității si a continutului de impurități si/sau corpuri străine în perioada de gestiune, cu notiunea de "pierderi tehnologice care se incadreaza in normele de consum proprii necesare pentru fabricarea unui produs sau obtinerea unui serviciu", care reprezinta costuri efective de productie si care, in mod obisnuit, sunt incluse in pretul serviciului obtinut sau al produsului finit rezultat al prelucrarilor.

Intrucat societatea nu a dat curs solicitarilor organului de solutionare a contestatiei din adresa nr. x, respectiv nu a prezentat documente din care sa rezulte ca scazamintele si perisabilitatile au fost operate ca atare in evidenta contabilitabila si ca au fost determinate in conformitate cu normele tehnice aprobate prin HG nr. 684/2003, nu pot fi aplicabile dispozitiile art. 128 alin. (9) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare in perioada septembrie - decembrie 2006.

Prin urmare, contestatia formulata privind suma de x lei reprezentand TVA colectata pentru pierderi de seminte de floarea soarelui si suma de x lei reprezentand TVA colectata pentru pierderi de seminte de rapita, urmeaza a se respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

B - referitor la suma de x lei reprezentand TVA colectata aferenta distrugerilor de marfuri depreciate calitativ:

Conform dispozitiilor art. 128 alin. (9) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare pe perioada supusa impunerii, nu constituie livrare de bunuri, bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate in conditiile stabilite prin norme.

Potrivit pct. 7 alin. (1) din normele metodologice de aplicare a Titlului VI al Codului fiscal, in vigoare pe perioada supus impunerii, bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, **care nu mai pot fi valorificate**, nu constituie livrare de bunuri conform art. 128 alin. (9) lit. b) din Codul fiscal, **daca sunt indeplinite in mod cumulativ urmatoarele conditii:** nu sunt imputabile, degradarea calitativă a bunurilor se datorează unor **cauze obiective dovedite cu documente** si se face dovada că s-au distrus bunurile si nu mai intră în circuitul economic.

In sustinerea contestatiei, societatea a depus urmatoarele documente:

- procesul-verbal intocmit in data de 04.12.2006, prin care s-au consemnat: “s-a stabilit modificarea destinatiei de la samanta la distrugerea prin incinerare la uscatorul de seminte al x;

- buletinul de analiza informativ/partial nr. x, pe care se mentioneaza in mod expres: “*acest buletin este informativ si nu este valabil pentru comercializare*”;

- buletinul de analiza oficiala nr.x din care reies rezultatele analizelor efectuate de inspectia Nationala pentru Calitatea Semintelor din cadrul Ministerului Agriculturii, Alimentatiei si Padurilor asupra a cantitatii de x saci de samanta de floarea soarelui si pe care se mentioneaza: “*lipsa boli; lipsa daunatori; interzisa comercializarea pentru insamantare*”;

- procesul-verbal incheiat de societate in care s-a mentionat faptul ca se impune distrugerea semintelor prin incinerare a intregii cantitati de seminte.

Fata de cele mai sus prezentate, se retine ca prin buletinul de analiza oficiala s-a constatat numai faptul ca semintele respective **nu pot fi comercializate pentru insamantare si nicidecum ca nu mai pot fi valorificate pentru nicio alta destinatie**, astfel cum in mod expres stipuleaza dispozitiile art. 128 alin. (9) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare pe perioada supusa impunerii.

De altfel, intrucat semintele sunt lipsite de boli si de daunatori inseamna ca pot fi comercializate pentru alte scopuri decat acela de a fi insamantate.

De asemenea, pentru a fi aplicabile dispozitiile art. 128 alin. (9) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare pe perioada supusa impunerii, trebuie indeplinite cumulativ cele trei conditii mai sus enumerate. Din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, rezulta ca societatea nu a prezentat in timpul inspectiei fiscale documente din care sa reiasa ca degradarea calitativa a bunurilor se datoreaza unor **cauze obiective** si nici nu le-a anexat la contestatia formulata.

Desi prin adresa nr. x, confirmata de primire in data de 16.05.2008, organul de solutionare a contestatiei a solicitat contestatarei transmiterea documentelor respective, aceasta nu a dat curs acestor solicitari.

Intrucat pe de-o parte prin buletinul de analiza oficiala nr. x nu s-a interzis **decat** valorificarea pentru insamantare, iar pe de alta parte **X** nu a prezentat documente din care sa rezulte ca degradarea calitativa a bunurilor in cauza se datoreaza unor **cauze obiective**, rezulta ca in mod corect organul de inspectie fiscala a calculat TVA colectata in suma de x lei aferenta acestor bunuri.

Drept pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia formulata urmeaza a se respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul pct. 7, 19 si 51 din OMFP nr. 1753/2004, pct. 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 1.5, 2.2.2 si 2.2.3 din Norma tehnica, aprobata prin HG nr. 684/2003, art. 128 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare pe perioada septembrie - decembrie 2006 si normele metodologice de aplicare a acestui articol, aprobate prin HG nr. 44/2004, art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata

DECIDE

Respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de **X** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. x prin care Activitatea de inspectie fiscala din cadrul DGFP-MB a respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de x lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.