

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice...a fost sesizat, de A.I.F.-Serviciul de inspectie fiscala persoane nr. .. prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. .., cu privire la contestatia formulata de S.C. ... cu sediul in loc. .. , jud .. CIF RO .. nr. ORC J...

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... referitoare la obligatie de plata in suma de ... lei reprezentand T.V.A.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii Deciziei de impunere ,respectiv ..., potrivit semnaturii si amprentei stampilei contestarei de pe decizia de impunere, aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la A.I.F. .., respectiv ..., asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice ... prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I) **S.C.** ... cu sediul in comuna ..., jud. ..., cod de identificare fiscala RO ..., in temeiul art. 205 si 207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala , a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere .. emisa de D.G.F.P. .. prin care au stabilit suma de ... RON reprezentand T.V.A. ce a fost respinsa la rambursare din suma totala de .. RON.

Prezinta ca in urma Raportului de inspectie fiscala incheiat la ... a fost stabilit pentru perioada ca societatea ar avea dreptul la rambursarea T.V.A. in valoare de ... RON ,insa organele fiscale de control au respins suma de ... RON reprezentand cheltuieli efectuate cu suprafata de .. ha rapita (T.V.A. la achizitionarea de samanta si T.V.A. la motorina pentru lucrarile agricole de pregatit teren si semanat) si solicita ca si aceasta suma sa ii fie restituita deoarece a efectuat toate lucrarile pentru infintarea culturii de rapita, dar datorita secetei prelungite din toamna anului .., cultura nu a rasarit motiv pentru care nu a putut fi nici asigurata in conditiile legii.

Mai precizeza ca potrivit contractului cadru de asigurare nu se pot asigura culturile nerasarite sau partial rasarite fara densitate normala (art. 5.2 litera b) din contract) si ca toate suprafetele cultivate cu rapita din zona au fost declarate calamitate, aratand ca face dovada factorilor de risc cu acte emise de organele de stat legale.

S.C. .. solicita admiterea contestatiei si anularea deciziei de impunere .. din.. , comunicata la data de .. , si obligarea A.F.P. .. la plata si a sumei de .. RON reprezentand T.V.A. alaturi de suma de .. RON reprezentand T.V.A. aprobat la rambursare.

II. Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. .. considera ca sumele stabilite suplimentar cu privire la T.V.A. in suma de ... lei sunt stabilite in mod legal.

Precizeaza ca societatea a infiintat cultura de rapita pentru suprafata de .. ha, cultura pentru care societatea nu detine polita de asigurare.

A.I.F. arata ca in toamna anului .. petenta a efectuat cheltuieli cu lucrarile agricole (arat, discuit, semanat, complexe) dar in anul .. cultura de rapita nu se regaseste, fiind calamitata conform Procesului verbal de constatare incheiat in data de ... , inregistrat la Primaria localitatii .. sub nr. .. si la Directia pentru Agricultura ... sub nr. .., fara ca prin acesta sa se fi specificat factorul nefavorabil.

Mai arata ca si prin punctul de vedere exprimat de catre administratorul societatii d-nul... , acesta recunoaste faptul ca cultura de rapita nu a rasarit pe motiv de seceta prelungita si totodata nu a avut si polita de asigurare incheiata .

A.I.F.... precizeaza ca pentru cultura de rapita, petenta a efectuat cheltuieli cu seminte in suma de ..lei si cheltuieli cu motorina in suma de .. lei, pentru care a colectat T.V.A. in suma de .. lei societatea nerespectand prevederile Lg.571/2003-actualizata, art.128 , alin. (4) ,lit. d) si art. 137 ,alin 1 ,lit. b). si propune respingerea contestatiei ca neintemeiata, in baza art 128 , alin. 4 lit. d) din LG 571/2003 actualizata, fiind asimilate livrarilor de bunuri, cele constatate lipsa in gestiune , distruse ca urmare a unor calamitati naturale pentru care societatea nu face dovada ca, cultura de rapita se gaseste situata in zone afectate de calamitati naturale conform art. 2, lit, j) din Ordonanta de Urgenta nr. 21/15.04.2004.

III. Luand in considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificarii T.V.A. : ..

In fapt, S.C. ... in baza decontului de T.V.A. inregistrat la .. sub nr. .. solicita rambursarea soldului sumei negative a T.V.A. in suma de .. lei aferenta achizitiilor efectuate pentru suprafata de .. ha rapita, respectiv T.V.A. achizitionare samanta si motorina pentru lucrarile agricole.

In baza Raportului de inspectie fiscala nr. .. ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere... inspectorii fiscali au stabilit in sarcina petentei un debit in suma de .. lei reprezentand T.V.A. de plata , aferent unei baze impozabile de .. lei.

Organele de control fiscal au stabilit ca S.C. a insamantat in toamna anului .. suprafata de .. ha cu rapita, cultura ce a fost calamitata ,drept urmare aceasta cultura a fost asimilata livrarilor de bunuri, constatate lipsa in gestiune ,distruze ca urmare a unor calamitati naturale pentru care societatea nu face dovada ca aceasta cultura de rapita se gaseste situata in zone afectate de calamitati naturale.

Organele de inspectie fiscala in urma verificarii perioadei fiscale ... au colectat astfel T.V.A. in suma de .. lei pentru cultura de rapita considerata lipsa in gestiune si au emis Decizia de impunere nr. .. ,Decizie contestata in totalitate de S.C. ...

Cauza supusa solutionarii D.G.F.P. .. prin Biroul solutionare contestatii este daca organele de inspectie fiscala au colectat in mod corect taxa pe valoare adaugata asupra cheltuielilor efectuate pentru infiintarea culturii de rapita ca urmare ca a faptului ca societatea nu are incheiat contractv de asigurare a culturii, in conditiile in care aceasta a prezentat documente din care rezulta degradarea productiei de rapita.

In sustinere societatea,a solicit ca aceasta suma de ... lei sa-i fie restituita deoarece a efectuat toate lucrarile pentru infiintarea culturii de rapita dar datorita secetei prelungite din toamana anului .. ,cultura ce nu a rasarit ,motiv pentru care si cultura nu a putut fi asigurata.

Din analiza documentelor prezentate in sustinerea cauzei se retine ca in urma fenomenelor meteorologice extreme care au avut loc in toamna anului ... au fost calamitate in totalitate suprafetele de .. ha pe raza localitatii Sf. .. si .. ha pe raza localitatii ... ,suprafete insamantate cu rapita de catre petenta.

Astfel, au fost intocmite, Procesul verbal de constatare incheiat in data de ... si Procesul verbal de constatare incheiat in data de... prin care s-a constatat ca terenul cultivat cu rapita al S.C. ... in suprafata de .. ha ... ha si .. ha) a fost afectat de fenomene meteorologice nefavorabile, culturile fiind compromise in proportie de ... Aceste procese verbale de constatare inregistrate sub nr. .. si .. au fost emise de Primariile localitatilor ... si ... si au fost inregistrate la Directia pentru Agricultura a Judetului .., sub nr... si nr., dar in cuprinsul acestora nu este precizat factorul nefavorabil.

Totodata la dosarul cauzei se regaseste si adresa nr ... inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. .. emisa de Primaria .. prin care se precizeaza ca in anul .. pe raza comunei .. au fost inregistrate situatii de urgenta in sensul definit de art. 2 lit J din O.U.G. nr 21/15.04.2004 prin care se precizeaza suprafata calamitata a S.C..... ca fiind de ... ha suprafata insamantata cu rapita-ulei.

Un raspuns asemanator a fost dat si de Primaria Comunei ... sub nr. .. din data de .. si inregistrat la D.G.F.P. .. sub nr. ..dar fara sa se precizeze si suprafata calamitata a petentei.

Conform mentiunilor facute in cele celor doua Procese-verbale incheiate in data de ... si .. se retine ca terenurile cultivate cu rapita al S.C. in suprafata totala de ... ha (.. ha si .. ha) au fost afectate de inghet iar cultura de rapita a fost declarata ca fiind calamitata.

Organul de solutionare a contestatiei a solicitat organelor de inspectie fiscala prin adresa nr. .. din data de ...intocmirea unui proces-verbal de cercetare la fata locului pentru lamurirea aspectelor cu privire la suprafata de .. hectare de rapita insamantata in toamna anului .. ce a fost declarata calamitata potrivit proceselor verbale nr.... si ..respectiv daca aceasta suprafata de teren (..hectare) a fost reansamantata cu alte culturi.

Prin adresa de raspuns nr. ... Activitatea de inspectie fiscala ... inaintea Biroului de solutionare a contestatiei Procesul- verbal nr. ... din care se retine ca "conform bonurilor de consum nr. ...,s-a dat in consum samanta de floarea soarelui pentru suprafata de ...ha si nr. ... s-a dat in consum porumb suprafata de .. ha.Terenul insamantat reprezinta suprafata de ..ha cultura rapita intoarsa".

In concluzie reiese ca suprafata calamitata cu rapita a fost reansamanatata cu floarea soarelui si cu porumb.

In drept , sunt aplicabile prevederile art. 128 alin.(8) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare potrivit carora :

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

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a unor cauze de forță majoră, precum și bunurile pierdute ori furate, dovedite legal, astfel cum sunt prevăzute prin norme ;

Referitor la art.128 alin.(8) din Codul fiscal, pct.(8) din HG 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal,precizeaza :

(8) În sensul art. 128 alin. (8) lit. a) din Codul fiscal:

a) prin cauze de forță majoră se înțelege:

- 1. incendiu, dovedit prin documente de asigurare și/sau alte rapoarte oficiale;***
- 2. război, război civil, acte de terorism;***
- 3. orice alte evenimente pentru care se poate invoca forța majoră;***

b) prin bunuri pierdute se înțelege bunurile dispărute în urma unor calamități naturale, cum ar fi inundațiile, alunecările de teren, sau a unor cauze de forță majoră;

Potrivit prevederilor legale enunțate mai sus nu constituie livrare de bunuri, bunurile distruse ca urmare a unor calamități naturale dovedite legal .

Având în vedere faptul că organele de inspecție fiscală cu ocazia verificării fiscale au asimilat unei livrări de bunuri, produsele agricole calamitate, considerându-le ca fiind lipsa în gestiune în conformitate cu prevederile art. 128 al(1 lit. d . din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu consecința colectării T.V.A. , pe motiv că societățile nu au încheiat contracte de asigurare pentru a dovedi legal că acele culturi sunt compromise, Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. ... a solicitat un punct de vedere pe această temă Direcției generale legislație și proceduri fiscale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice prin adresa nr. .. cât și Direcției de legislație în domeniul T.V.A. din cadrul A.N.A.F. cu adresa nr. ...

Prin adresa nr. ... , înregistrată la D.G.F.P. ... sub nr. ... , Direcția generală de metodologii fiscale, îndrumare și asistență a contribuabililor din cadrul A.N.A.F., a răspuns solicitărilor menționate mai sus precizând:

“ Având în vedere că producția agricolă nu poate fi obținută ca urmare a producerii unor fenomene meteorologice extreme nu considerăm că se aplică prevederile legale cu privire la lipsa în gestiune, respectiv producția neobținută nu poate fi asimilată cu o livrare către sine. Prin urmare, persoana impozabilă nu are obligația de a colecta T.V.A. pentru producția pe care nu a obținut-o, în situația în care culturile compromise din cauze independente de voința sa (calamități naturale sau alte fenomene meteorologice extreme).

În fapt , în acest caz se pune problema dreptului de deducere pentru achizițiile care au fost efectuate în vederea realizării unei producții agricole care nu a fost obținută din motive independente de voința persoanei impozabile (agricultorul). Astfel, potrivit art. 145 din Codul fiscal, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în vederea realizării de operațiuni taxabile. Potrivit prevederilor art. 45 al(6) din Normele meteorologice, dreptul de deducere a T.V.A. poate fi păstrată și în situația în care achizițiile de bunuri/servicii pentru care dreptul de deducere a fost exercitat conform art. 145 al.2) din Codul Fiscal nu sunt utilizate pentru activitatea economică a persoanei impozabile, din motive obiective, care nu depind de voința sa, astfel cum a fost pronunțată Hotărârea Curții Europene de Justiție în cauza C- 110/94 Intercommunale voor zeewaterontzitting (INZO) împotriva Statului Belgian. În astfel de situații persoana impozabilă trebuie totuși să dovedească intenția de a desfășura activități taxabile și de a aduce toate

dovezile necesare in vederea stabilirii faptului ca,desi a efectuat toate demersurile necesare in vederea obtinerii si valorificarii cu TVA a productiei,aceasta nu a putut fi obtinuta ca urmare a unor cauze independente de vointa persoanei impozabile, cum ar fi fenomenele meteorologice extreme “.

Prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. ..., Directia Generala legislatie Cod fiscal – Directia de legislatie in domeniul TVA vine cu completari in ceea ce priveste :

“Prevederile legale mentionate nu sunt conditionate de existenta unor contracte de asigurare incheiate de catre persoana impozabila in cauza.

De asemenea, nu sunt prevazute norme specifice pentru productia agricola, respectiv daca procesele verbale prin care se constata ca anumite culturi sunt calamitate ar trebui vizate de primarie sau de alte institutii”

Deasemeni in vederea solutionarii contestatiei S.C. ... organul de solutionare al contestatiilor prin adresa nr. ... din data de .. a solicitat de la Directia pentru Agricultura ... informatii privind calamitarea suprafetelor de pe raza comunelor ce au fost cultivate cu rapita si daca aceste suprafete au fost rensamantate.

In data de ... prin adresa de raspuns nr. ...D.J.A....precizeaza ca la nivelul judetului ... a fost calamitata suprafata totala de ... ha de rapita insamantata in toamna anului ..., precum si ca obligatia de a verifica datele privind suprafetele colamitate revin autoritatilor locale.Deasemeni se mentioneaza ca se considera ca procesele verbale emise de autoritatile locale reprezinta un document valabil.

Fata de situatia de fapt si de drept prezentată, organele de solutionare a contestatiei retin că în mod eronat organele de control au colectat T.V.A. in suma de .. lei asupra semintelor de rapita calamitate si asupra lucrarilor mecanice efectuate pentru aceasta cultura, pe motiv ca societatea nu si-a asigurat cultura si ca urmare nu a realizat venituri aferente cheltuielilor inregistrate cu infiintarea in anul ... a culturii de rapita, in conditiile in care normele legale din punct de vedere al T.V.A. nu sunt conditionate de existenta unor contracte de asigurare si nici de vizarea preceselor verbale de constatare a calamitatii de catre primarie sau alte institutii.

De asemenea se retine ca societatea dovedeste ca a fost calamitata cultura de rapita insamantata in toamna anului .. datorita conditiilor meteo nefavorabile atat cu Procesul verbal de constatare a calamitatii nr. .. incheiat de Primaria ... si Procesul verbal de constatare a calamitatii nr. .. incheiat de Primaria ... cat si procesul-verbal de cercetare la fata locului nr. ... din care reiese ca aceeasi suprafata a fost reinsamantata cu alte culturi.

Potrivit art.6 alin.1 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată:“(1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se

consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ .

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.“

De asemenea se retine ca potrivit punctului de vedere dat de Directia generala de metodologii fiscale, indrumare si asistenta a contribuabililor din cadrul A.N.A.F. se pune problema dreptului de deducere a T.V.A. pentru achizițiile care au fost efectuate in vederea realizarii unei productii agricole si in niciun caz a colectarii taxei asupra cheltuielilor efectuate pentru infiintarea culturii de rapita ce nu a rasarit datorita factorilor meteo nefavorabili.

Asadar, in situatia in care productiile agricole nu au fost obtinute din motive independente de vointa persoanei impozabile (agricultorul),potrivit art. 145 din Codul fiscal, **orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizițiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in vederea realizarii de operatiuni taxabile.**Potrivit prevederilor art. 45 al(6) din Normele meteorologice, dreptul de deducere a T.V.A. poate fi pastrata si in situatia in care achizițiile de bunuri/servicii pentru care dreptul de deducere a fost exercitat conform art. 145 al.2) din Codul Fiscal nu sunt utilizate pentru activitatea economica a persoanei impozabile, din motive obiective, care nu depind de vointa sa, astfel cum a fost pronuntata Hotararea Curtii Europene de Justitie in cauza C- 110/94 Intercommunale voor zeewaterontzitting (INZO) impotriva Statului Belgian. In astfel de situatii persoana impozabila trebuie totusi sa dovedeasca intentia de a desfasura activitati taxabile si de a aduce toate dovezile necesare in vederea stabilirii faptului ca, desi a efectuat toate demersurile necesare in vederea obtinerii si valorificarii cu TVA a productiei, aceasta nu a putut fi obtinuta ca urmare a unor cauze independente de vointa persoanei impozabile, cum ar fi fenomenele meteorologice extreme .

In concluzie, societatea contestatara **dovedeste legal ca a fost calamitata cultura de rapita insamantata in toamna anului ..** iar din procesul verbal nr. ... reiese ca suprafata calamitata de rapita a fost reansamantata cu floarea soarelui si porumb, motiv pentru care **contestatia urmeaza sa fie admisa in totalitate iar decizia contestata, respectiv Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr ... sa fie anulata in totalitate** potrivit art. 216 al1) si (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :

” Art. 216 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Pentru considerentele aratate in continutul Deciziei si in temeiul prevederilor art.128 alin.(8) din Codul fiscal, pct.(8) din H.G. 44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal, art.6 alin.1 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, coroborat cu art. 205, art. 206, art. 209, art. 213 si art. 216 al(1)(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata,se

D E C I D E :

Art.1.- Admiterea in totalitate a contestatiei S.C. .. pentru suma de lei reprezentand T.V.A.

Art.2 - Anularea in totalitatea a *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... cu privire la suma de ... lei reprezentand TVA. .*

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....