



iar existenta Procesului-verbal mentionat mai sus confirma calamitatea produsa si incadrarea in prevederile art. 128 alin. (8) din Codul fiscal.

Ca o definitie a calamitatii naturale se poate retine pe aceea oferita de art. 2 alin. 1 din Legea nr. 381/2002 (abrogata): "*fenomenele naturale si bolile care genereaza calamitati naturale sunt: seceta excesiva, persistenta in timp si care afecteaza terenurile neirigate (...)*", situatie de fapt care corespunde cu cea descrisa in Procesului verbal de constatare si evaluare a pagubelor la cultura agricola porumb din data de .

II. Ca urmare a verificarii documentelor prezentate de contribuabil organele de inspectie fiscala au constatat deficiente care au fost consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de si inregistrat la D.G.F.P. Activitatea de inspectie fiscala sub nr. in baza caruia s-a emis "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. .

Din verificarea fisei de cont privind "Produse in curs de executie" pentru anul 2011 cont "331" analitic "porumb", organele de inspectie fiscala au constatat ca la data intocmirii Raportului de inspectie fiscala nr. , societatea are un sold in suma de lei, ceea ce conduce la concluzia ca societatea nu a inregistrat venituri din vanzarea productiei agricole (porumb), desi recoltarea acesteia ar fi trebuit sa fie incheiata.

Conform Notei explicative data de administratorul mandatar al societatii, a rezultat ca intreaga suprafata insamantata a fost compromisa de o seceta prelungita din perioada de crestere si dezvoltare a culturii, drept pentru care nu s-a recoltat nimic, productia fiind calamitata.

Administratorul societatii a intocmit un proces verbal de constatare a daunelor existente din care rezulta ca 70% din suprafata cultivata a fost afectata de seceta, fara a fi prezent si un reprezentant al Directiei Agricole care sa confirme si sa declare zona calamitata.

Din Procesul de evaluare a pagubelor la cultura agricola porumb rezulta ca "*productia nu a atins gradul de maturitate si stadiul de dezvoltare si vegetatie necesare, fiind inregistrate pagube datorate secetei*".

Contribuabilul nu a incheiat contracte de asigurare care sa includa si acoperirea riscului " *seceta*".

Societatea nu a prezentat in timpul controlului documente din care sa rezulte ca productia agricola a fost afectata de o calamitate naturala, declarata potrivit legilor in vigoare.

Incadrarea in categoria de calamitate naturala a fenomenelor naturale (seceta excesiva) se realizeaza potrivit legii de catre Ministerul Agriculturii, Alimentatiei si Padurilor si se aproba prin Hotararea Guvernului.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC SRL nu se incadreaza prevederilor art. 128 (8) lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu

modificarile si completările ulterioare: "*nu constituie livrare bunuri distruse ca urmare a unor calamitati naturale...*" si nici in prevederile art. 128 (8) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completările ulterioare coroborat cu prevederile pct. 6 alin. 11 din Titlul VI din HG nr. 44/2004 privind NM de aplicare a Codului Fiscal "*... nu se considera livrare de bunuri cu plata bunurile de natura stocurilor degradate calitativ , care nu mai pot fi valorificate*".

Nefiind indeplinite conditiile de declarare de calamitati naturale, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii TVA colectata suplimentar in suma de                    lei aferenta culturii de porumb, conform art. 140 alin. ( 1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completările ulterioare.

Organele de inspectie fiscala au recalculat TVA datorata de societate, astfel ca pentru perioadele in care societatea a avut TVA de plata sau diferenta stabilita prin Raportul de inspectie fiscala a fost mai mare decat TVA de recuperat, s-au calculat majorari de intarziere, pentru fiecare zi de intarziere in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) si (7) din O.G. nr. 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala.

Majorarile de intarziere au fost calculate pentru perioada 25.05.2011 - 25.06.2011 si sunt in suma de                    lei.

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organul de inspectie fiscala, precum si referatul nr.                    , biroul investit cu solutionarea contestatiei a constatat ca in anul 2011 SC                    SRL nu a obtinut venituri de pe intreaga suprafata cultivata cu porumb.

Conforma Notei explicative data de administratorul mandatar al societatii, a rezultat ca intreaga suprafata insamantata a fost compromisa de o seceta prelungita din perioada de crestere si dezvoltare a culturii, drept pentru care nu s-a recoltat nimic, productia fiind calamitata.

Administratorul mandatar                    a intocmit in data de 11.10.2011 un Proces verbal de constatare a daunelor existente din care rezulta ca 70% din suprafata cultivata a fost afectata de seceta.

De precizat ca la data intocmirii Procesului verbal nu a fost prezent si un reprezentant al Directiei Agricole                    care sa confirme si sa declare zona calamitata.

Din Procesul de evaluare a pagubelor la cultura agricola porumb a rezultat ca "*productia nu a atins gradul de maturitate si stadiul de dezvoltare si vegetatie necesare, din motive care nu au tinut de persoana societatii - respectiv au fost constatate ca fiind inregistrate pagube datorate secetei*".

Administratorul sustine ca: "*au fost efectuate lucrari agricole pe o suprafata de 945,25 ha, din care societatea a decis sa nu recolteze productia aferenta intregii suprafete cultivate, din motive de strategie de costuri, care ar fi depasit potentialele venituri pe care le-ar fi putut obtine. Societatea considera mai eficienta din punct de vedere economic sustinerea unor costuri suplimentare pentru lucrarile de aratura, care ar putea determina o reducere pe ansamblu a efortului financiar in masura sa permita continuarea activitatilor specifice si in viitor*".

In perioada verificata societatea nu a inregistrat in evidenta contabila venituri, dar nici pierdere, dupa cum a rezultat din Procesul verbal mentionat mai sus.

SC SRL nu a incheiat contracte de asigurare, care sa includa si acoperirea riscului "seceta".

Societatea nu a prezentat nici un alt document suplimentar fata de cele prezentate in timpul controlului din care sa rezulte alte aspecte fata de cele consemnate in actul de control.

Organul fiscal investit cu solutionarea contestatiei arata ca incadrarea in categoria de calamitate naturala a fenomenelor naturale (seceta excesiva) se realizeaza potrivit legii de catre Ministerul Agriculturii, Alimentatiei si Padurilor si se aproba prin Hotararea Guvernului, iar societatea nu a prezentat, in timpul controlului, documente din care sa rezulte acest fapt.

Contribuabilul nu se incadreaza in prevederile art. 128 (8) lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare: "*bunurile distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau a unor cauze de forta majora ...*" si nici in prevederile art. 128 (8) lit. b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile pct. 6 alin. 11 din Titlul VI din HG nr. 44/2004 privind NM de aplicare a Codului Fiscal "*... nu se considera livrare de bunuri cu plata bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate ...*"

Nefiind indeplinite conditiile de declarare de calamitati naturale, in mod legal organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii TVA colectata suplimentar in suma de lei aferenta culturii de porumb, conform art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin recalcularea TVA datorata de societate, pentru perioadele in care societatea a avut TVA de plata sau diferenta stabilita prin Raportul de inspectie fiscala a fost mai mare decat TVA de recuperat, societatea datoreaza majorari de intarziere pentru fiecare zi de intarziere in conformitate cu prevederile art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1) si (7) din O.G. nr. 92/2003 rep. privind Codul de procedura fiscala.

