



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Tulcea
Nr. înreg. ANSPDCP: 20007/2011



Str. Babadag nr. 163bis
Loc. Tulcea, Jud. Tulcea
Tel : 0240 502601
Fax : 0240 502600
e-mail: Admin.TLTLJUDX01@mfinante.ro

DECIZIA nr. 12 din.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea, investită cu soluționarea contestațiilor conform titlului IX, cap.2, art. 209 din O.G. nr. 92/2003 R, privind Codul de procedură fiscală, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației formulate de S.C. M S.R.L. împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-TL.2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-TL.2012 cu privire la suma de lei reprezentând T.V.A. respinsă la rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut la art.207, alin.(1) din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată,cu modificările și completările ulterioare.

Contestația este semnată de titularul dreptului procesual și confirmată cu ștampila societății, conform prevederilor art. 206 din OG 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,cu modificările și completările ulterioare..

Condițiile de procedură fiind îndeplinite prin respectarea prevederilor art. 206 , 207 și 209 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,cu modificările și completările ulterioare ,s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă următoarele:

I.Petenta S.C. M S.R.L cu sediul în contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-TL.2012 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-TL.2012 cu privire la suma de lei reprezentând T.V.A.respinsă la rambursare motivând următoarele:

“În mod eronat organul de inspecție fiscală a stabilit baza de impunere pentru impozite,taxe,contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat al statului.

În anul 2011 operatorul economic a însămânțat grâu pe o suprafață de ha de pe care a obținut o cantitate de kg,rezultând o producție medie de kg/ha,sub media pe județ transmisă de DADR Tulcea.”

Petenta consideră că “organul fiscal a stabilit în mod eronat prin estimare baza de impunere a veniturii brut și a taxei pe valoarea adăugată,deoarece această estimare se poate face de organul de inspecție fiscală numai în următoarele situații cum ar fi:

-documentele și informațiile prezentate în cursul inspecției fiscale sunt incorecte sau incomplete

-documentele și informațiile solicitate nu există sau nu sunt puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală

-pentru estimarea bazei de impunere organele de inspecție fiscală au identificat acele elemente care nu sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale

Selectarea metodelor de stabilire prin estimare a bazelor de impunere se va face în funcție de situația identificată la contribuabil,sursele de informații,înscrisurile identificate și de complexitatea activității verificate.”

De asemenea petenta susține că ”Organul de control în selectarea celei mai adecvate metode de stabilire prin estimare a bazei de impunere ,nu a avut în vedere următoarele elemente:

- să se apropie cel mai mult de modul în care își desfășoară activitatea contribuabilul
- documentele sau informațiile identificate să fie relevante pentru aplicarea unei metode
- situațiile specifice ale fiecărui contribuabil supus verificării
- activitățile similare cu cele desfășurate de alți contribuabili, pentru realizarea unor comparații
- să corespundă condițiilor liberei concurențe în situația în care nu se pot determina împrejurările concrete de desfășurare a activității contribuabilului
- documente sau informații identificate la terțe persoane în legătură cu activitatea contribuabilului”.

Contestatoarea precizează că ” nu se află în nici una din situațiile prevăzute în norme de la art. 65,pct. 65.1 din norme date în aplicarea O.G. 92/2003 republicată.”

În legătură cu documentele și informațiile prezentate în cursul inspecției fiscale petenta precizează ”organul de inspecție fiscală nu a constatat nici un document care să nu fie corect și complet întocmit ,deasemeni toate informațiile prezentate organului de inspecție fiscală au fost corecte și complete,toate documentele și informațiile solicitate au fost puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, pentru estimarea bazei de impunere organele de inspecție fiscală nu au identificat acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale ale S.C. M S.R.L.Organul de inspecție fiscală în mod eronat a estimat volumul producției agricole pe baza datelor furnizate de Direcția pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală Tulcea, stabilind pentru anul 2011, T.V.A. estimate suplimentar în valoare de lei pentru producția de grâu nerealizată în anul 2011.“

Deasemenea, petenta consideră că ”estimarea bazei de impunere s-a făcut eronat “ în condițiile în care ”organul de inspecție fiscală a constatat că evidențele contabile sau fiscale, că declarațiile fiscale sau documentele și informațiile prezentate în cursul inspecției fiscale sunt corecte, complete precum și că acestea există și au fost puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală “.

Organul de inspecție fiscală a folosit metoda de stabilire prin estimare a bazelor de impunere, aprobate prin O.P.A.N.A.F. 3389/2011 art. 2 lit d) fără să țină cont de faptul că în acest an a fost secetă și că nu a avut puterea financiară să cumpere îngrășăminte și utilaje. Deasemenea, petenta menționează că organul de control ” nu a efectuat comparația cu activitățile similare cu cele desfășurate de alți contribuabili , pentru realizarea unor comparații din sat C”.

Pentru motivele expuse mai sus petenta solicită admiterea contestației și anularea Deciziei nr. F-TL.2012 ca nelegală, netemeinică și nefondată pentru suma de lei.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-TL.2012 emisă de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ a fost reținută în sarcina petentei ca obligație fiscală suplimentară suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată pentru care organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul la rambursare , stabilită în urma încheierii Raportului de inspecție fiscală nr. F-TL.2012.

Perioada supusă inspecției fiscale a fost .2011-.2012.

Obiectul verificării l-a constituit soluționarea decontului de T.V.A. nr..2012 cu opțiune de rambursare a soldului sumei negative a T.V.A. aferent lunii 2012 în cuantum de lei.

Pentru anul 2011 organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență la T.V.A. colectată față de operatorul economic în sumă de lei reprezentând T.V.A. stabilită prin estimare, aferentă producției de grâu, nejustificată de operatorul economic, întrucât în anul 2011, operatorul economic a însămânțat grâu pe o suprafață de ha de pe care a obținut o cantitate de kg, rezultând o producție medie de kg/ha. Din situația producțiilor medii la hectar realizate în județul Tulcea înaintată de Direcția pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală Tulcea rezultă că producția medie la grâu la hectar, la nivelul județului Tulcea pentru anul 2011 a fost de kg/ha. Rezultă o diferență de producție nejustificată de operatorul economic în cantitate de kg/ha care înmulțită cu nr. de hectare cultivate (ha) rezultă o cantitate de grâu nejustificată de kg, în valoare de lei pentru care echipa de inspecție fiscală a colectat T.V.A. stabilind baza de impunere prin estimare (T.V.A. colectată: lei x24%=lei).

În urma soluționării decontului de T.V.A. nr..2012 cu opțiune de rambursare a soldului sumei negative a T.V.A. aferent lunii septembrie 2012, în cuantum de lei, organele de inspecție fiscală au stabilit următoarele: TVA respinsă la rambursare în sumă de lei și TVA aprobată la rambursare în cuantum de lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, a constatărilor organelor de inspecție fiscală, a susținerilor petentei precum și a actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice Tulcea este investită să se pronunțe dacă a fost stabilită în conformitate cu prevederile legale prin decizia de impunere nr.F-TL.2012, respingerea la rambursare a TVA în sumă de lei solicitată de S.C. M S.R.L. prin decontul de T.V.A. nr..2012 cu opțiune de rambursare a soldului sumei negative a T.V.A. aferent lunii septembrie 2012 .

În fapt, organele fiscale din cadrul DGFP Tulcea - Activitatea de Inspecție Fiscală au efectuat inspecția fiscală la S.C. M S.R.L. în vederea soluționării decontului de T.V.A. nr..2012 cu opțiune de rambursare a soldului sumei negative a T.V.A. aferent lunii septembrie 2012 în cuantum de lei. Inspecția fiscală s-a finalizat prin Raportul de inspecție fiscală nr. F-TL.2012 din a cărui conținut rezultă următoarele:

În perioada verificată, petenta a avut ca obiect principal de activitate cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase-cod CAEN 0111.

În anul 2011, S.C.M S.R.L. a însămânțat grâu pe o suprafață de ha de pe care a obținut o cantitate de kg rezultând o producție medie de kg/ha .

Din analiza documentelor solicitate în vederea efectuării inspecției fiscale organele de control au constatat anumite neconcordanțe între producția realizată de pe suprafața cultivată de contribuabil cu grâu în anul 2011 și producția medie obținută la hectar în județul Tulcea comunicată de D.A.D.R. Tulcea prin adresa nr. .2012.

Din situația producțiilor medii la hectar înaintată de D.A.D.R.Tulcea, reiese că producția medie la hectar pentru cultura de grâu la nivelul județului Tulcea în anul 2011 a fost **kg/ha**, S.C. M S.R.L. realizând o producție de **kg/ha** , rezultând o diferență de producție nejustificată de contribuabil în cantitate de **kg/ha**.

În consecință, organele de inspecție fiscală au procedat la estimarea bazei de impunere în conformitate cu prevederile art. 67 din O.G.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr.3389/03.11.2011.

În scopul stabilirii prin estimare a bazei de impunere ,organele de inspecție fiscală au utilizat metoda produsului/serviciului și volumului prevăzută la art. 2 lit d) din O.P.A.N.A.F 3389/03.11.2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere.

Organele de inspecție fiscală au avut în vedere situațiile înaintate de D.A.D.R. Tulcea (respectiv "informații din alte surse") precum și "prețul de vânzare practicat pe unitate de produs/serviciu sau volum de activitate " respectiv lei/kg la grâu pentru anul 2011.

Astfel organele de inspecție fiscală au determinat prin estimare baza impozabilă pentru cultura de grâu (în sumă de lei) și T.V.A. colectată aferentă în sumă de lei.

Raportul de inspecție fiscală nr.F-TL.2012 a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-TL.2012 prin care organele de inspecție fiscală au stabilit următoarele: TVA respinsă la rambursare în sumă de lei și TVA aprobată la rambursare în cuantum de lei conform pct. II din prezenta decizie.

Petenta contestă decizia de impunere nr.F-TL.2012 pentru suma de lei reprezentând T.V.A. respinsă la rambursare ,din motivele arătate la pct. I al prezentei decizii.

În drept,cauza își găsește soluționarea în următoarele prevederi legale:

O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

Referitor la obiectul și funcțiile inspecției fiscale

Art. 94

"(1)Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale,corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili,respectării prevederilor legislației fiscale și contabile,verificarea sau stabilirea după caz,a bazelor de impunere,stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

(2)Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a)constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale,corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale,în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale"

Referitor la reguli privind inspecția fiscală

Art.105

"(1)Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere."

Referitor la rolul activ și dreptul de apreciere al organului fiscal

Art. 6

"Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze,în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin ,relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege ,întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză."

Art. 7

"(2)Organul fiscal este îndreptățit să examineze ,din oficiu,starea de fapt ,să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului.În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz."

Referitor la stabilirea prin estimare a bazei de impunere

Art. 67

”(1)Organul fiscal stabilește baza de impunere și obligația fiscală de plată aferentă,prin estimarea rezonabilă a bazei de impunere,folosind orice probă și mijloc de probă prevăzute de lege,ori de câte ori acesta nu poate determina situația fiscală corectă.

(2)Stabilirea prin estimare a bazei de impunere se efectuează în situații cum ar fi:

a)în situația prevăzută la art. 83 alin (4)

b)în situațiile în care organele de inspecție fiscală constată că evidențele contabile sau fiscale ori declarațiile fiscale sau documentele și informațiile prezentate în cursul inspecției fiscale sunt incorecte,incomplete,precum și în situația în care acestea nu există sau nu sunt puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală.

(3)În situațiile în care,potrivit legii,organele fiscale sunt îndreptățite să stabilească prin estimare bazele de impunere,acestea identifică acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale.

(4)În scopul stabilirii prin estimare a bazei de impunere ,organele fiscale pot folosi metode de stabilire prin estimare a bazelor de impunere,aprobrate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(5)Cuantumul obligațiilor fiscale rezultate din aplicarea prevederilor prezentului articol sunt stabilite sub rezerva verificării ulterioare,cu excepția celor stabilite în cadrul unei inspecții fiscale.”

O.P.A.N.A.F. 3389/03.11.2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere prevede :

Art. 1

”(1)Stabilirea prin estimare a bazei de impunere pentru impozite,taxe,contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat al statului se efectuează de organele de inspecție fiscală în situații cum ar fi:

-documentele și informațiile prezentate în cursul inspecției fiscale sunt incorecte sau incomplete

-documentele și informațiile solicitate nu există sau nu sunt puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală.”

Față de cele prezentate în fapt și în drept reținem următoarele:

În considerarea faptului că pe parcursul desfășurării inspecției fiscale este necesar a se respecta regulile privind inspecția fiscală ce va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere și ținând seama de faptul că inspecția fiscală are ca atribuții constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției,în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale,organele de inspecție fiscală au analizat și evaluat documentele înregistrate în evidența contabilă a S.C. M S.R.L. și a rezultat că informațiile prezentate erau incomplete în ceea ce privește baza de impunere a taxei pe valoarea adăugată aferentă anului 2011.

În acest sens,organele de inspecție fiscală au considerat necesară stabilirea prin estimare a bazei de impunere, întrucât au fost prezentate documente și informații incomplete în ceea ce privește producția de grâu obținută în anul 2011 de pe suprafața însământată.

Conform prevederilor legale invocate în drept ,organul fiscal stabilește baza de impunere și obligația fiscală de plată aferentă prin estimarea rezonabilă a bazei de impunere,folosind orice probă și mijloc de probă prevăzute de lege,ori de câte ori acesta nu poate determina situația fiscală corectă.

În conformitate cu prevederile art. 4 alin (1) din Ordinul 3389/03.11.2011 , organele de inspecție fiscală au procedat la selectarea celei mai adecvate metode de stabilire prin estimare a bazei de impunere pentru determinarea obligației fiscale privind T.V.A.,iar

documentele și informațiile identificate pe parcursul inspecției fiscale au fost relevante pentru aplicarea metodei produsului/serviciului și a volumului, în conformitate cu prevederile capitolului I metoda 1.4 din același act normativ.

Din Nota de fundamentare înregistrată la D.G.F.P. Tulcea –A.I.F. sub nr..2012, anexată în xerocopie la dosarul cauzei (întocmită de echipa de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art. 4 alin (3) din O.P.A.N.A.F. 3389/2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere) rezultă că la selectarea acestei metode ,organele de inspecție fiscală au avut în vedere: situația de fapt, sursele de informații, înscrisurile identificate precum și complexitatea activității verificate.

Metoda aplicată constă în estimarea bazei impozabile pentru determinarea obligației fiscale, în condițiile în care se cunoaște sau se poate determina numărul produselor comercializate sau volumul de activitate din perioada supusă controlului.

În conformitate cu prevederile O.P.A.N.A.F. 3389/2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere:

Anexa 1 "Metodele de stabilire prin estimare a bazei de impunere și instrucțiuni de aplicare

Capitolul I Metodele de stabilire prin estimare a bazei de impunere

Metodele de stabilire prin estimare a bazei de impunere sunt următoarele:

(...)

1.4 Metoda produsului/serviciului și a volumului

(...)

Numărul produselor/serviciilor comercializate/prestate sau volumul de activitate poate fi estimat pe baza evidenței în condițiile în care registrele întocmite conțin informații privind costul bunurilor vândute (cost de achiziție, cost de producție) și/sau **folosind date și informații din diverse surse.**"

Pentru aplicarea acestei metode, organele de inspecție fiscală au avut în vedere situațiile înaintate de Direcția pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală Tulcea (respectiv "informații din alte surse") precum și prețul de vânzare practicat pe unitate de produs respectiv lei/kg .

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația petentei potrivit căreia S.C. M S.R.L. nu se află în nici una din situațiile prevăzute de pct. 65.1 din normele metodologice date în aplicarea O.G. 92/2003 republicată potrivit căruia:

"Estimarea bazelor de impunere va avea loc în situații cum sunt:

a) contribuabilul nu depune declarații fiscale sau cele prezentate nu permit stabilirea corectă a bazei de impunere

b) contribuabilul refuză să colaboreze la stabilirea stării de fapt fiscale, inclusiv situațiile în care contribuabilul obstrucționează sau refuză acțiunea de inspecție fiscală

c) contribuabilul nu conduce evidența contabilă sau fiscală

d) când au dispărut evidențele contabile și fiscale sau actele justificative privind operațiunile producătoare de venituri și contribuabilul nu și-a îndeplinit obligația de refacere a acestora", întrucât:

Stabilirea prin estimare a bazei de impunere își află sediul materiei în dispozițiile art. 67 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care la alin (2) prevede următoarele :

-estimarea bazelor de impunere se face pe de o parte în situația prevăzută la art. 83 alin (4) ,respectiv stabilirea din oficiu a obligației fiscale se face prin estimarea bazei de impunere în cazul contribuabililor care nu și-au îndeplinit obligația de a depune declarații fiscale, iar pe de altă parte în situațiile în care organele de inspecție fiscală constată că evidențele contabile sau fiscale ori declarațiile fiscale sau documentele și

informațiile prezentate în cursul inspecției sunt incorecte, incomplete, precum și în situația în care acestea nu există sau nu sunt puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală.

Întrucât pe parcursul inspecției fiscale organele de control au constatat faptul că au fost prezentate informații și documente incomplete privind producția de grâu obținută în anul 2011 (situație prevăzută la art. 67 alin (2) lit b) Cod procedură fiscală) apreciem că în mod legal organele de control au procedat la stabilirea prin estimare a bazei de impunere pentru cultura de grâu.

Față de motivațiile petentei potrivit căroră: "(...) pentru estimarea bazei de impunere organele de inspecție fiscală nu au identificat acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale ale S.C. M S.R.L. Organul de inspecție fiscală în mod eronat a estimat volumul producției agricole pe baza datelor furnizate de Direcția pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală Tulcea, stabilind pentru anul 2011 T.V.A. estimată suplimentar în valoare de lei pentru producția de grâu nerealizată în anul 2011 (...) Conform raportului de inspecție fiscală, organul de control a folosit metoda de stabilire prin estimare a bazelor de impunere, aprobate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3389/03.11.2011 art. 2 lit d) metoda producției /serviciului și volumului fără să țină cont de faptul că în acest an a fost secetă și că nu am avut puterea financiară să cumpăr îngrășăminte și utilaje și că nu a efectuat comparația cu activitățile similare cu cele desfășurate de alți contribuabili pentru realizarea unor comparații din sat C" precizăm următoarele:

În Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele de inspecție fiscală menționează "Cu adresa nr..2011 D.G.F.P. Tulcea-Activitatea de Inspecție Fiscală a solicitat Primăriei Comunei ,producțiile medii la hectar de pe raza comunei (unde operatorul economic a exploatat terenurile) pentru anii 2010,2011 și 2012, în vederea analizării în corelație cu producția înregistrată de operatorul economic. Întrucât Primăria comunei nu a transmis situațiile cu producțiile medii la hectar pe zona , în timpul inspecției fiscale au fost luate în calcul situațiile înaintate de Direcția pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală Tulcea."

În vederea susținerii celor afirmate în Referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele de inspecție fiscală anexează la dosarul cauzei adresa de răspuns a Primăriei comunei județul Tulcea , înregistrată la D.G.F.P Tulcea.-A.I.F. sub nr..2011, din a cărei conținut rezultă că Primăria comunei nu a transmis la D.G.F.P. Tulcea – A.I.F. situațiile cu producțiile medii la hectar din zonă, motivând că "nu deținem informațiile solicitate , iar pentru a intra în posesia lor vă puteți adresa Direcției Agricole și Dezvoltare Rurală Tulcea".

În acest sens, organul de soluționare a contestației a solicitat Direcției pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală Tulcea prin adresa nr..2013 să comunice producția medie pe hectar la cultura de grâu realizată în anul 2011 în zona comunei , județul Tulcea.

Prin adresa de răspuns nr..2013, înregistrată la D.G.F.P. Tulcea sub nr..2013, D.A.D.R. Tulcea ne comunică faptul că producția medie la hectar pentru cultura de grâu realizată în anul 2011 este de **kg/ha**.

Art. 1 alin (2) din O.P.A.N.A.F. nr. 3389/2011 privind stabilirea prin estimare a bazei de impunere prevede următoarele:

"Pentru estimarea bazei de impunere organele de inspecție fiscală vor identifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situației de fapt fiscale."

Având în vedere adresa nr..2013 emisă de D.A.D.R. Tulcea privind producția medie la hectar la cultura de grâu realizată în anul 2011 în zona com , suprafața înșămânțată cu grâu de către operatorul economic în anul 2011, prețul de vânzare

practicat pe unitatea de produs și folosind metoda produsului/serviciului și a volumului a fost estimată baza impozabilă pentru determinarea obligației fiscale în condițiile în care se cunoaște numărul produselor comercializate sau volumul de activitate din perioada supusă controlului, și a rezultat următoarea situație de fapt:

Producția la hectar obținută de S.C. M S.R.L	=kg/ha	
Producția medie la hectar comunicată de D.A.D.R.		= kg/ha
Diferență de producție nejustificată de S.C. M S.R.L	= kg/ha	
Cantitate de grâu nejustificată de S.C. M S.R.L	= kg	
Venit suplimentar		= lei

T.V.A. colectată lei x24% = lei

Deși susține că în anul 2011 a fost secetă și astfel activitatea sa a fost afectată, petenta nu anexează la dosarul cauzei documente, situații justificative (acte de calamitate, procese verbale de constatare a pagubelor produse de factori climaterici nefavorabili) prin care să facă dovada acestei afirmații.

În conformitate cu prevederile art. 206 alin (1) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

(...)d) dovezile pe care se întemeiază”

Față de cele mai sus expuse rezultă că suma negativă de T.V.A. care nu se justifică a fi rambursată societății petente este în cuantum de lei și nu în cuantum de lei astfel cum a fost stabilită de organele de inspecție fiscală, motiv pentru care urmează a se admite parțial contestația cu privire la suma de lei reprezentând T.V.A. respinsă la rambursare și a se respinge parțial ca neîntemeiată contestația cu privire la suma de lei reprezentând T.V.A. respinsă la rambursare.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.216 din OG 92/2003 R privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Art.1 Admiterea parțială a contestației formulate de S.C. M S.R.L. cu privire la suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare și anularea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-TL.2012 cu privire la această sumă.

Art.2 Respingerea parțială ca neîntemeiată a contestației formulate de S.C.M S.R.L. privind suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare de ACTIVITATEA DE INSPECȚIE FISCALĂ prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-TL.2012

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la data comunicării, la Tribunalul Tulcea - secția contencios administrativ, conform prevederilor legale

DIRECTOR EXECUTIV