

NR.431/IL/2012

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ..a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala .. prin adresa nr....cu privire la contestatia formulata de **S.C.** ... cu sediul in localitatea .. ,judetul .., J.., CUI .., inregistrata la D.G.F.P.... sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...* **pentru suma totala de .. lei reprezentand T.V.A de plata.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala in raport cu data comunicarii titlului de creanta contestat, respectiv .. data semnarii de primire de pe decizia contestata ,aflata in copie la dosarul cauzei si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de Inspectie Fiscala .., 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 Solutionare a 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 competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-S.C....inregistrata la ONRC .. sub nr. J.. , CUI .. ,depune contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. ...cu privire la suma de ... lei reprezentand T.V.A de plata.

Contestatarul sustine ca organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii datorii suplimentare constand in T.V.A. de plata in suma de .. lei suma ce a fost respinsa la rambursare din totalul de T.V.A. solicitata la rambursare prin decontul de T.V.A. aferent lunii decembrie .. in suma de .. lei.

In urma analizei efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca “ suprafata de ... ha. cultivata cu rapita a fost compromisa in proportie de ..% urmare a fenomenelor meteorologice, respectiv inghet”.Prin nota contabila nr. ...) se scade din gestiune cultura de rapita intoarsa in suma de ... lei.Societatea recunoscand degradarea in totalitate a productiei in curs la cultura rapita.

Contestatarul sustine ca in opinia organelor fiscale T.V.A. -ul in suma de ... lei nu a fost acceptat la rambursare deoarece au fost incalcate

prevederile art. 128 (8) lit.b precum si prevederile art. 21(4) lit.c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Conform prevederilor legale invocate mai sus, autoritatile fiscale considera ca avand in vedere ca societatea nu are contract de asigurari pentru aceasta cultura nu a prezentat documente doveditoare pentru degradarea calitativa, productia in curs de rapita intoarsa este asimilata livrarii fapt pentru care la control s-a colectat T.V.A. in suma de .. lei.

Astfel, considera ca abordarea organelor de inspectie fiscala este eronata, intemeindu-se pe o incorecta intelegere a starii de fapt, precum si pe o incorecta interpretare a legislatiei in materie de taxa pe valoare adaugata si impozit pe profit.

In consecinta solicita anularea taxei pe valoare adaugata suplimentara de plata.

Mentioneaza ca in procesul verbal incheiat in data de.. de catre Comisia constituita in baza deciziei nr.... , se constata ca terenul cultivat cu rapita al S.C. .. in suprafata de ... ha. a fost afectat de fenomene meteorologice extreme, respectiv inghet, cultura fiind compromisa in proportie de .. iar procesul verbal este vizat de Consiliul Local al comunei.. , judetul ...

Acest aspect este confirmat de Informarea nr. ... a Ministerului Dezvoltarii Rurale , Directia pentru Agricultura Judeteană .., privind starea de vegetatie a culturilor infiintate in toamna anului ..si stadiul insamantarilor de primavara.Conform acestei informari cultura de rapita a fost calamitata in proportie de .. datorita a trei valuri de ger in perioada ianuarie – februarie.

Contestatarul sustine ca nu a incheiat contracte de asigurare la aceasta cultura deoarece in practica societatile de asigurare nu asigura culturile pentru ingheturile din timpul iernii, fapt ce nu a tinut de vointa sa.

Vizarea Procesului verbal incheiat in data de ..de catre Consiliul Local .. si Informarea Directiei pentru Agricultura Judeteană ..confirma faptul ca rapita cultivata a fost distrusa ca urmare a unor calamitati naturale intr-o zona declarata si astfel considera ca este o cheltuiala deductibila la calculul profitului impozabil, inclusiv T.V.A. aferenta.

Cu privire la pct.11 din Normele metodologice ale art. 128 (8) lit.b. din Codul fiscal la care face referire organul de inspectie fiscala, contestatarul mentioneaza ca cele trei conditii din textul de lege sunt indeplinite cumulativ si cultura de rapita distrusa ca urmare a calamitatii naturale nu este considerata livrare de bunuri.Cultura de rapita nu este imputabila nici unei persoane, distrugerea rapitei s-a datorat unor calamitati naturale(inghet).

Considera ca pentru taxa pe valoare adaugata dedusa aferenta cheltuielilor efectuate la cultura de rapita se pastreaza dreptul de deducere deoarece initial aceste achizitii au fost destinate utilizarii in folosul

operatiunilor taxabile si ulterior din motivele obiective care nu tin de vointa societatii nu s-a putut utiliza recolta obtinuta pentru operatiuni economice.

In concluzie, avand in vedere motivele invocate mai sus solicita admiterea contestatiei si desfiintarea deciziei de impunere contestata si implicit anularea T.V.A. stabilita suplimentar de plata in suma de ... lei (aferenta perioadei mai .. – august).

II.- Activitatea de Inspectie Fiscala .. prin Referatul cu propuneri de solutionare ... arata urmatoarele :

Prin procesul verbal nr. ... se constata “ca suprafata de ... ha cultivata cu rapita a fost compromisa in proportie de peste .. urmare a fenomenelor meteorologice, respectiv inghet”. Prin nota contabila nr. .. se scade din gestiune cultura de rapita intoarsa in suma de .. lei prin inregistrarea contabila ... , societatea recunoscand astfel, degradarea in totalitate a productiei in curs la cultura rapita. In conformitate cu prevederile art. 128 al(8) lit.b din Legea nr. 571/2003 actualizata “ nu constituie livrare de bunuri in sensul al(1) bunurile de natura stocurilor degradate calitativ.....in conditiile stabilite prin norme.La punctul (11) din Normele metodologice ale art. 128 al(8) lit.b se prevede “nu se considera livrare de bunuri cu plata bunurile de natura stocurilor degradate calitativ....daca sunt indeplinite in mod cumulativ urmatoarele conditii:

- a) bunurile nu sunt imputabile;
- b) degradare calitativa a bunurilor se datoreaza unor cauze obiective dovedite cu documente;
- c) se face dovada ca s-au distrus bunurile si nu mai intra in circuitul economic.

De asemenea mentioneaza ca in conformitate cu art. 21 al(4) lit.c din Legea nr. 571/2003 act.nu sunt deductibile cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor,degradate,neimputabile, pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurari.Avand in vedere ca societatea nu are incheiat contract de asigurari pentru aceasta cultura nu a prezentat documente doveditoare pentru degradarea calitativa, productia in curs de rapita intoarsa este asimilata livrarii,fapt pentru care la control s-a colectat T.V.A. in suma de lei.

Informarea nr. ..privind starea de vegetatie a culturilor infiintate in toamna anului .. nu este relevanta deoarece aceasta se refera la culturile insamantate in toamna anului .. iar cultura de rapita la care se face referire in raportul de inspectie fiscala este cultura de rapita din toamna anului .. si mai mult aceasta informare este generala ,din cuprinsul ei nu se specifica zona calamitata.

In concluzie se propune respingerea in totalitate a sumei contestate

III.-Luand in considerare constatarile organului fiscal, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organul fiscal se retin urmatoarele :

In fapt- S.C. ... a insamantat in toamna anului .. suprafata de .. ha cu rapita, cultura ce a fost compromisa in proportie de .. urmare fenomenelor meteorologice extreme , respectiv inghet, drept pentru care a scazut din gestiune cultura de rapita intoarsa in suma de .. lei prin Nota contabila nr.).

Organele de inspectie fiscala au considerat ca productia in curs de rapita intoarsa este asimilata livrarii fapt pentru care in urma verificarii fiscale pe perioada ...au colectat T.V.A. **in suma de ... lei si au emis Decizia de impunere nr..... decizie contestata in totalitate de S.C. ...**

Cauza supusa solutionarii DGFP.. prin Biroul solutionare contestatii este daca organele de inspectie fiscala au colectat in mod corect taxa pe valoare adaugata ca urmare a faptului ca societatea nu are incheiat contract de asigurare pentru aceasta cultura de rapita si nu a prezentat documente doveditoare pentru degradarea naturala a productiei de rapita .

In sustinere societatea arata ca ,cultura de rapita distrusa ca urmare a unor calamitati naturale nu este considerata livrare de bunuri,nu este imputabila nici unei persoane si ca aceasta s-a datorat unor calamitati naturale (inghet).

Din analiza documentelor prezentate in sustinerea cauzei se retine ca in urma fenomenelor meteorologice extreme(inghet si temperaturi negative) care au avut loc in perioada s-a constituit o comisie formata din trei reprezentanti ,conform Deciziei nr. .. din data de ,care au analizat starea de vegetatie a culturii de rapita infiintata in toamna anului ...

Astfel, a fost intocmit Procesul verbal incheiat in data de .. prin care s-a constatat ca terenul cultivat cu rapita al S.C. ... S.A in suprafata de .. lei a fost afectat de fenomene meteorologice extreme, respectiv inghet, cultura fiind compromisa in proportie de .. % iar procesul verbal a fost vizat de Consiliul Local al comunei .. , judetul ...

De asemenea, contestatara a depus la dosarul cauzei si *Informarea privind starea de vegetatie a culturilor infiintate in toamna anului... si stadiul insamantarilor de primavara nr.*,informare ce nu face obiectul cauzei dat fiind faptul ca in cauza se face referire la cultura de rapita infiintata in toamna anului

Astfel, organele de solutionare a contestatiei au solicitat

contestatarei prin adresa nr. ... sa prezinte aceasta informare emisa de Directia pentru Agricultura Judeteana .. , cu privire la culturile infiintate in toamna **anului ..**

Prin adresa nr. ... contestatarul a inaintat adresa nr. ..emisa de Directia Pentru Agricultura Judeteana .. prin care se mentioneaza ca **“S.C. ... figureaza in evidentele institutiei cu .. hectare de rapita insamantata in toamna aului .., iar la inventarierea facuta in primavara anului ..cultura a fost declarata calamitata din cauza conditiilor meteo nefavorabile, suprafata respectiva a fost reansamantata cu alte culturi.La nivelul judetului .. din suprafata totala infiintata in toamna anului .. hectare) au fost calamitate.. hectare.”**

Conform mentiunilor facute de Directia Pentru Agricultura Judeteana .. prin adresa susmentionata cat si celor din Procesul verbal incheiat in data de ..., se retine ca terenul cultivat cu rapita al S.C.... S.A in suprafata de .. lei a fost afectat de inghet iar cultura de rapita a fost declarata calamitata.

De asemenea ,organul de solutionare a contestatiei a solicitat organelor de inspectie fiscala prin adresa nr. ...un proces -verbal de cercetare la fata locului pentru lamurirea astectelor cu privire la suprafata de .. hectare de rapita insamantata in toamna anului .. ce a fost declarata calamitata potrivit procesului verbal nr....respectiv daca aceasta suprafata de teren (.. hectare) a fost reansamantata cu alte culturi asa cum reiese din adresa nr. ... emisa de Directia Pentru Agricultura Judeteana ...

Prin adresa nr. .. Activitatea de inspectie fiscala ... inainteaza Biroului de solutionare a contestatiei Procesul- verbal nr. ... din care **se retine ca “ din totalul suprafetei cultivate cu porumb de .. ha, suprafata de .. hectare provine de la cultura de rapita care a fost calamitata si reansamantata cu porumb .**

Iar din situatiile prezentate de societate reiese ca societatea a efectuat cheltuieli cu infiintarea si intretinerea culturii de porumb pentru suprafata de .. ha. si recoltarea s-a facut pentru aceiasi suprafata.

In concluzie reiese ca suprafata calamitata cu rapita a fost reansamanatata 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 enuntate mai sus nu constituie livrare de bunuri, bunurile distruse ca urmare a unor calamitati naturale dovedite legal .

Avand in vedere faptul ca organele de inspectie fiscala cu ocazia verificarii fiscale au asimilat unei livrari de bunuri, productiile agricole calamitate, considerandu-le ca fiind lipsa in gestiune in conformitate cu prevederile art. 128 al(1 lit. d . din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, cu consecinta colectarii T.V.A. , pe motiv ca societatile nu au incheiate contracte de asigurare pentru a dovedi legal ca acele culturi sunt compromise, **Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.FP. .. a solicitat un punct de vedere pe aceasta tema Directiei generale legislatie si proceduri fiscale din cadrul Ministerului Finantelor Publice .**

Prin adresa nr. ... ,inregistrata la D.G.F.P. ... sub nr. .., Directia generala de metodologii fiscale, indrumare si asistenta a contribuabililor din cadrul A.N.A.F. raspunde solicitarilor mentionate mai sus precizand:

“ Avand in vedere ca productia agricola nu poate fi obtinuta ca urmare a producerii unor fenomene meteorologice extreme nu consideram ca se aplica prevederile legale cu privire la lipsa in gestiune,respectiv productia neobtinuta nu poate fi asimilata cu o livrare catre sine.Prin urmare, persoana impozabila nu are obligatia de a colecta T.V.A. pentru productia pe care nu a obtinut-o, in situatia in care culturile compromise din cauze independente de vointa sa (calamitati naturale sau alte fenomene meteorologice extreme).

In fapt ,in acest caz se pune problema dreptului de deducere pentru achizitiile care au fost efectuate in vederea realizarii unei productii agricole care nu a fost obtinuta din motive independente de vointa persoanei

impozabile (agricultorului).Astfel,potrivit art. 145 din Codul fiscal, orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in vederea realizarii de operatiuni taxabile.Potriviti prevederilor art. 45 al(6) din Normele meteorologice, dreptul de deducere a T.V.A. poate fi pastrata si in situatia in care achizitiile 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 “.

Fata de situatia de fapt si de drept prezentată, organele de solutionare a contestatiei retin că în mod eronat organele de control au colectat TVA in suma de .. lei asupra productiei neterminate 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 deoarece Procesul verbal incheiat in data de ... de catre comisia constituita in baza deciziei nr..., adresa nr. .. emisa de Directia Pentru Agricultura Judeteană .. cat si concluziile din procesul-verbal de cercetare la fata locului nr. ... ,**dovedesc legal ca a fost calamitata cultura de rapita insamantata in toamna anului .. datorita conditiilor meteo nefavorabile repectiv inghet si temperaturi negative care au avut loc in perioada ..**

Din constatările organelor de inspectie fiscala se retine ca societatea a sczut din gestiune cultura de rapita intoarsa in suma de ... lei prin Nota contabila nr. ...).

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 achizitiile care au fost efectuate in vederea realizarii unei productii agricole si in niciun caz a colectarii taxei asupra semintelor de rapita constatate lipsa in gestiune ca urmare a faptului ca nu a rasarit cultura datorita inghetului.

Asadar, in situatia in care productiile agricole nu au fost obtinute din motive independente de vointa persoanei impozabile (agricultorului), potrivit art. 145 din Codul fiscal, **orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, 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 achizitiile 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 .

Referitor la contestarea interpretarii incorecte a legislatiei in materie de T.V.A. de catre organele fiscale , facem precizarea ca incadrarea facuta de organele fiscale este eronata cu privire la art. 21 al(4) lit.c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare , **deoarece acest articol are aplicabilitate la calculul profitului impozabil in ceea ce priveste cheltuielile nedeductibile, si nu in sfera de aplicare a taxei pe valoare adaugata asa cum este speta in cauza.** Asadar, dispozitiile referitoare la cheltuielile nedeductibile din Cap. 2 Calculul profitului impozabil ce reglementeaza modul de calcul al impozitului pe profit din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , nu este aplicabila pentru colectarea taxei pe valoare adaugata fiind contrara dispozitiilor legale.

In concluzie, societatea contestatara **dovedeste legal ca a fost calamitata cultura de rapita insamantata in toamna anului .. datorita conditiilor meteo nefavorabile repectiv inghet si temperaturi negative care au avut loc in perioada ... , iar din procesul-verbal nr. ... reiese ca suprafata calamitata de rapita a fost reansamantata cu porumb, motiv pentru**

care **contestația urmează să fie admisă în totalitate iar decizia contestată, respectiv Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.... să fie anulată în totalitate** potrivit art.216 al1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare care precizează :” **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 arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.128 alin.(8) din Codul fiscal, pct.(8) din HG 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 și art. 216 al(1)(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , republicată, se

DECIDE :

Art.1.-Admiterea în totalitate a contestației pentru suma de .. lei reprezentând T.V.A de plată .

Art.2 -Anularea în totalitatea a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.....

