

NR.437/IL/2012

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

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. . si Raportului de inspectie fiscala.. referitoare la obligatii de plata in suma de .. lei, reprezentand TVA de plata.

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 datei postei de pe confirmarea de primire 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). Societatea Comerciala cu sediul in municipiul .., b-dul. . ., bloc ., scara . etaj ., ap..., judetul... reprezentata de..in calitate de imputernicit al administratorului, din data de , in baza articolului 205 precum si articolului 207 din Ordonanta Guvernului Romaniei nr.92/2003, republicata cu modificarile si completarile ulterioare - Codul de Procedura Fiscala, formuleaza contestatie, impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.. .. si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., acestea fiind intocmite de echipa de inspectori fiscali .. si .., avizate de Sef Serviciu.. si aprobate de Director executiv Adjunct ... din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ...- Activitatea de inspectie fiscala.

Petenta arata ca in perioada ... echipa de inspectori fiscali, a procedat la verificarea T.V.A. pentru lunile martie si aprilie ... ca urmare a cererii de rambursare a sumei negative de T.V.A. depusa de societate.

In urma controlului efectuat echipa de inspectie fiscala a fost incheiat Raportul de inspectie fiscala nr....prin care se considera ca au fost constatate anumite deficienle in evidenta financiar - contabila a S.C.

Petenta precizeaza ca contesta suma stabilita suplimentar de plata in contul T.V.A. De .. lei si ca organul fiscal a motivat calcularea suplimentara a acestei sume astfel: "Diferenta in suma de .. lei reprezinta T.V.A. colectata ce provine din incalcarea prevederilor art.21, alin. (4) litera c). din

legea nr.571/2003 actualizata « Cheltuieli de natura stocurilor lipsa in gestiune sau degradate, pentru care nu s-au incheiat contracte de asigurare, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta » "

Petenta arata ca in realitate controlul s-a desfasurat astfel:

Vineri in data de .. petenta a fost contactata telefonic de .. care a informat ca incepand cu data de marti .. trebuie inceputa inspectia fiscala pentru verificarea T.V.A., si a adus la cunostinta petentei sa pregateasca toate documentele si totodata sa le prezinte la biroul de care apartine echipa de inspectie fiscala.

Marti dimineata in data de .. petenta arata ca sa prezentat cu toate actele la sediul D.G.F.P. .. din .., dar echipa de inspectie fiscala nu se afla la birou , a sunat la inspectorii fiscali, si acestea iau comunicat ca trebuie sa duca actele la .. pentru ca inspectorii fiscali se afla acolo, iar controlul il vor efectua in ... si la sediul D.G.F.P... din.. Petenta prezinta ca sa deplasat la ..si a predat doamnei inspector toate documentele financiar-contabile ale S.C. ... (fara a se incheia niciun Proces verbal de predare - primire a acestor documente)si totodata precizeaza ca pe perioada controlului a tinut legatura telefonic cu doamna ... si a fost asigurat ca nu sunt probleme.

In ziua de vineri ... prezinta ca fost contactat telefonic de echipa de inspectie fiscala si a fost invitat in aceeasi dupa amiaza la sediul D.G.F.P. .. din .., pentru a i se restitui toate documentele financiar-contabile ale S.C. .. si pentru a avea loc discutia finala (surprinzator conform instiintarii pentru discutia finala fara numar din data de .. care i-a fost transmisa prin posta odata cu Raportul de inspectie fiscala, in aceasta fiind mentionata ca zi stabilita pentru discutia finala data de ..);

Petanta arata ca la discutie, doamna inspector ... a spus ca pentru samanta de rapita a fost nevoita sa colecteze T.V.A. deoarece petenta nu are asigurare pentru cultura de rapita.Petenta precizeaza ca a fost surprins neplacut de aceasta veste, intrucat in dosarele cu documente ce ce au fost prezentate pentru a fi controlate se afla si Polita de asigurare a culturii de rapita (seria ..nr... incheiata de - Agentia .. polita ce a fost incheiata in data de ... cand a fost achitata si prima rata); Doamna.. ia comunicat ca a verificat impreuna cu domnul ...si au constatat impreuna ca nu exista nicio polita de asigurare, fapt pentru care s-a hotarat ca este necesara colectarea T.V.A. la samanta de rapita. Apoi a spus : " ca nu mai poate face nimic intrucat a fost incheiat actul s-a discutat cu domnul ...si nu le mai permite sistemul sa modifice Raportul.

Pe moment petenta arata ca a refuzat sa semneze documentele inlocuite de echipa de inspectie fiscala si a solicitat sa fie refacute conform realitatii evidentei financiar contabile a societatii si nu dupa criteriile absurde cum ca "e mai bine pentru echipa de control asa ca trebuie sa aiba si ele niste diferente scoase la control";

Privitor la aceasta situatie arata ca a intervenit si domnul ... seful serviciului din care fac parte cele doua inspectoare, ce a verificat cu atentie

documentele prezentate de petenta si pe actele incheiate de echipa de control si a concluzionat ca are dreptate, dar la momentul respectiv nu se mai poate face nimic pentru a repara greseala echipei de control si trebuie sa depuna o contestatie.

Mai arata petenta ca nu a fost de acord cu asa ceva, a luat actele societatii (din nou fara a se intocmi niciun Proces verbal de predare-primire) si a solicitat echipei de inspectie sa refaca actul de control si sa scrie realitatea in el. La plecare inspectorii au spus ca vor face unele modificari si vor contacta telefonic petenta.

Considera ca nu a mai fost chemat sau anuntat in niciun fel despre finalizarea actului de control si prin posta cu confirmare de primire a fost comunicat actul de control fara a se fi modificat suma stabilita abuziv de echipa de inspectie fiscala.

La primirea si analizarea Raportului de inspectie fiscala nr... ..si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... petenta considera ca a constatat urmatoarele incalcari ale legilor financiar-fiscale de catre organul de inspectie fiscala:

Arata ca asa cum reiese si din instiintarea pentru discutia finala fara numar din data de ...a fost invitat in data de ..ora .., la sediul societatii dar in fapt a fost chemat la sediul organului fiscal D.G.F.P... din .. in data de ... Dupa aducerea la cunostinta a constatarilor fiscale echipa de inspectie fiscala avea obligatia sa ii inmaneze un "Proiect" al Raportului de inspectie fiscala in conformitate cu art.107, alin. (2), din O.G. nr.92/2003 - actualizata, privind Codul de Procedura Fiscala, iar petenta in calitate de contribuabil avea dreptul sa isi exprime in scris punctul de vedere cu privire la constatările stabilite in termen de 3 zile lucratoare de la data primirii "Proiectului" Raportului de inspectie fiscala astfel ca petenta considera ca echipa de inspectie fiscala ia incalcat acest drept.

Mai arata ca in Raportul de inspectie fiscala la pagina .. dupa discutia avuta, a fost modificat si a fost introdusa fraza «Societatea a incheiat Polita de asigurari pentru culturi agricole, nr...(cultura rapita .. ha), in data de .., pentru inghet tarziu de primavara (fapt total neadevarat, Polita de asigurare este pentru "riscuri standard" iar calamitarea culturii de rapita a avut loc din cauza gerurilor in lunile ianuarie si februarie), iar emiterea procesului verbal de constatare a calamitatii a fost incheiat in data de.. sub nr. .., iar valorificarea acestuia in evidenta contabila a fost efectuata in luna decembrie .. Astfel pentru samanta de rapita in suma de .. lei s-a colectat T.V.A. in suma de..lei, deoarece evenimentul s-a produs si este aferent primaverii anului .. ».

S.C. ... arata ca a incheiat in data de .. Polita de asigurare a culturii de rapita (seria .. nr... incheiata de.. - Agentia ..). Conform contractului de asigurare prima rata a fost achitata in data de ... Plata ratei a fost inregistrata corect si legal in conformitate cu Legea nr. 82/1992, republicata, re-

spectiv inregistrarea operatiunilor in contabilitate a tuturor documentelor se face cronologic in perioada la care se refera si mai arata ca S.C. ... S.R.L. a achitat toate cele patru rate stabilite in contractul de asigurare, ultima rata fiind achitata in data de ...

Precizeaza ca datorita inghetului la sol din lunile ianuarie si februarie .. intreaga suprafata insamantata de societate cu rapita a fost calamitata dar abia dupa topirea in totalitate a zapezii abundente cazute in lunile ianuarie si februarie ... s-a putut face aceasta constatare. In acest sens societatea a depus la Primaria localitatii ... (pe raza careia se afla terenul agricol in cauza) instiintarea cu privire la pierderile produse culturilor agricole de calamitati naturale, document ce a fost inregistrat la Primaria ... sub nr. ... si ulterior depunerii acestei instiintari reprezentantul agricol al Primariei .. impreuna cu reprezentantul.... - Agentia .. s-au deplasat la solele mentionate pentru a constata calamitatea culturii de rapita , cu aceasta ocazie fiind incheiat Procesul Verbal nr. ... (act ce a fost semnat si stampilat de cele doua parti constatatoare si de catre societatea noastra). Procesul Verbal de constatare a fost depus si la Directia pentru Agricultura Judeteana ... si inregistrat la aceasta sub nr. , despagubirile pentru cultura de rapita calamitata urmand a fi platite de catre societatea de asigurari in perioada urmatoare.

Considera ca la simpla vizualizare a paginilor Raportului de inspectie fiscala nr. ...se poate constata ca :

- pagina.. a fost listata si anexata la Raport in data de. Ora ...
- pagina .. a fost listata si anexata la Raport in data de .. ora ..
- pagina ..a fost listata si anexata la Raport in data de .. ora ..
- pagina .. a fost listata si anexata la Raport in data de .. ora ..
- pagina .. a fost listata si anexata la Raport in data de .. ora ..,din acest fapt rezultand clar ca echipa de inspectie fiscala a efectuat mai multe modificari la Raportul de inspectie fiscala, dar niciuna din acestea nu a schimbat suma contestata verbal si pe care echipa de control a sustinut-o ca "e mai bine pentru echipa de control asa ca trebuie sa aiba si ele niste diferente scoase la control";

Petenta considera ca o alta problema majora este motivul de fapt stabilit de echipa de inspectie fiscala care a fost in scris atat in Raportul de inspectie fiscala nr..., cat si in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... acesta este « T.V.A. colectata la samanta rapita in urma inghetului tarziu de primavara » si nu crede ca o astfel de constatare simplista si total nefondata poate fi in-cadrata ca un motiv care sa poata avea implicatii fiscale.

Mai arata ca temeiul de drept in scris atat in Raportul de inspectie fiscala nr. ... din data de..., cat si in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr... din data de .., este « Art.21, alineat. (4), litera c) din Legea nr.571/2003 - republicata si

actualizata, sunt cheltuieli nedeductibile cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate, neinputabile, pentru care nu au fost incheiate contacte de asigurare, precum si taxa pe valoarea adaugata aferenta». In aceasta incadrare considera ca se poate observa evident ca echipa de inspectie fiscala a in-scris cu rea vointa acest articol al legii, desi in Raportul de inspectie fiscala nr. .. la pagina .. face referire la existenta Politei de asigurare a culturii de rapita.

Referitor la perioada controlului precizeaza ca in Raportul de inspectie fiscala nr. .. este inscrisa perioada de la data ... pana la data .., iar in Registrul unic de control echipa de inspectie fiscala s-a inregistrat la pozitia nr. .., iar perioada desfasurarii controlului a fost inscrisa perioada . . . si a fost inscris Raportul de inspectie fiscala din data de .. (reiesind inca odata ca au avut idei preconceptuate si nu au dorit sa tina cont de prevederile legii referitoare la data discutiei finale si data de prezentare in scris a punctului de vedere cu privire la constatările inspectiei fiscale).

Mai precizeaza ca in Registrul unic de control doamna... a refuzat sa semneze.

In sustinere petenta depune la dosarul contestatiei urmatoarele documente

- Polita de asigurare a culturii de rapita (seria .., nr... incheiata ... - Agentia ...;
- Procesul Verbal nr....., inregistrat la Directia pentru Agricultura ... sub nr.;
- Instiintarea pentru discutia finala din ...
- Raportul de inspectie fiscala ...
- Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.
- Pagina ... din Registrul unic de control al S.C.....

Petenta solicita sa se admita contestatia asa cum a fost formulata, sa se constate nulitatea Raportului de inspectie fiscala ... si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .., si pe cale de consecinta sa se anuleze suma de .. lei stabilita eronat in contul T.V.A., precum si aprobarea acestei sume pentru rambursare.

Totodata solicita ca aceste doua doamne inspector sa nu mai fie re-partizate niciodata la societatea ce o administreaza, intrucat considera ca acest control a fost efectuat pe baza unor idei preconceptuate si nu in baza documentelor financiar-contabile ale societatii prezentate pentru control mai prezind ca S.C. ... isi rezerva dreptul legal pentru a nu se opri la aceasta faza cu contestarea actului de inspectie fiscala incheiat de echipa de inspectori fiscali ...

II. Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul Inspectie Fiscala in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... precizeaza faptul ca sumele stabilite suplimentar cu privire la T.V.A. in suma de .. lei, sunt stabilite legal deoarece S.C. ... a incheiat polita de asigurare pentru inghetul tarziu de primavara pentru cultura de rapita in suprafata de .. si Conform Politei de asigurare seria .. nr.... emisa de .. -Agentia ... ,data inceperii raspunderii pentru inghetul tarziu de primavara „ este ... fapt total nefondat sustinut de societate, deoarece polita de asigurarea a fost incheiata pentru riscuri standard, acest lucru fiind mentionat in aceeasi polita de asigurare.

Pentru Procesul Verbal de constatare a calamitatii incheiat la data de ... sub nr. .. la Directia pentru Agricultura ... se precizeaza ca societatea face mentiunea ca calamitarea culturii de rapita a avut loc din cauza gerurilor in lunile ianuarie si februarie .. si procesul verbal de calamitate a fost incheiat la data de ..., proces verbal valorificat in evidenta contabila in luna decembrie..., deci anticipat.

Mai precizeaza ca si cheltuiala efectuata cu samanta de rapita in suma de ... lei nu este acoperita prin veniturile realizate, fapt pentru care s-a colectat T.V.A. in suma de..lei.Totodata la stabilirea sumei unui impozit sau taxa, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic (art.11, alin 1 din Codul Fiscal) si precizeaza ca au fost incalcate prevederile art 21, alin. 4, lit. c) din Legea nr. 571/2003 R si Hotararea nr. 44/2004 - Norme metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal. - „in sensul prevederilor art. 21, alin. 4, lit c) din Codul Fiscal, cheltuielile privind stocurile si mijloacele fixe amortizabile distruse ca urmare a unor calamitati naturale sau altor cauze de forta majora sunt considerate cheltuieli deductibile la calculul impozitului pe profit, in masura in care acestea se gasesc situate in zone declarate, potrivit prevederilor legale speciale pentru fiecare domeniu, afectate de calamitati naturale sau alte cauze de forta majora"

A.I.F. .. propune respingerea contestatiei nr. ...ca fiind nefondata.

III. Luand in considerare constatarile 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, in baza raportului de inspectie fiscala nr. .. din data de ... ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ... in sarcina petentei a fost stabilit un debit reprezentand T.V.A. in suma de ... lei aferent unei baze impozabile in suma de ... lei.

Inspectorii fiscali au considerat ca fiind lipsa in gestiune cultura de rapita insamantata de petent in toamna anului .. in suma de lei motiv

pentru care au colectat T.V.A.-ul in suma de ...lei aferent acestei baze impozabile, motivat de faptul ca societatea nu are polita de asigurare pentru culturi ,din care sa rezulte ca aceasta cultura este asigurata pentru inghet timpuriu, si P.V. de constatare al calamitatii a fost valorificat de petenta in anul .. deci anticipat evenimentul avand loc in anul...

Astfel pentru samanta de rapita in suma de ... lei au colectat T.V.A. in suma de ... lei deoarece evenimentul s-a produs si este aferent primaverii anului ...

In sustinere petenta considera ca in mod nefondat a fost stabilit in sarcina sa debitul privind T.V.A. in suma de ... lei, deoarece cultura de rapita a fost calamitata datorita inghetului la sol in lunile ianuarie si februarie .. ,astfel ca intreaga suprafata cultivata cu rapita de ... a fost declarata calamitata.

Petenta depune in sustinere polita de asigurare pentru culturile calamitate seria . nr. .. si... de constatare nr. .. emis de primaria localitatii .. si inregistrat la Directia Judeteana pentru Agricultura a judetului .. sub nr. .. prin care considera ca dovedeste faptul ca aceasta cultura a fost calamitata.

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 culturii de rapita calamitate in conditiile in care societatea are incheiat P.V. de calamitate inregistrat la Primaria localitatii ... si la D.J.A... cat si contract de asigurare pentru aceasta cultura.

Din analiza documentelor prezentate in sustinerea cauzei se retine ca in urma fenomenelor meteorologice extreme (inghet si temperaturi negative) care au avut loc in primavara anului ..., cultura de rapita infiintata in toamna anului ... pe o suprafata de... ha a fost calamitata.

Astfel, a fost intocmit Procesul verbal incheiat in data de... prin care s-a constatat ca terenul cultivat cu rapita al S.C. in suprafata de ...ha a fost afectat de fenomene meteorologice extreme, respectiv inghet, cultura fiind compromisa conform procesul verbal nr. ... emis de Primaria localitatii ..., judetul... si inregistrat la D.J.A. ... sub nr. ..

Conform mentiunilor facute de Procesul verbal incheiat in data de ... sub nr. ...emis de Primaria localitatii.. se retine ca terenul cultivat cu rapita al S.C. in suprafata de .. ha 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 aspectelor cu privire la suprafata de.. ha 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.

Prin adresa nr. ... Activitatea de inspectie fiscala lalomita inaintea Biroului de solutionare a contestatiei adresa nr. din care se retine ca "suprafata agricola de rapita calamitata a fost reinsamantata cu alte culturi (floarea soarelui,porumb) ".

In concluzie ,reiese ca suprafata calamitata cu rapita a fost reansamanatata cu floarea soarelui si 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 alin.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 incheiat contracte de asigurare, pentru a dovedi legal ca acele culturi sunt compromise, **Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. ... 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 (agricultorul).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.Potrivit prevederilor art. 45 alin.(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 T.V.A. 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 fiscal au colectat T.V.A. in suma de .. lei asupra cheltuielilor cu samanta de rapita folosita pentru insamantarea suprafetei de ... ha calamitata 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 primaria localitatii ... cat si concluziile din adresa privind de cercetarea 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 lunile ianuarie si februarie** ...

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 achiziitiile 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 (agricultorul), potrivit art. 145 din Codul fiscal, **orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizițiilor, daca acestea sunt destinate utilizării in vederea realizării de operatiuni taxabile.** Potrivit prevederilor art. 45 alin.(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 T.V.A. a productiei, aceasta nu a putut fi obtinuta ca urmare a unor cauze independente de vointa persoanei impozabile, cum ar fi fenomenele meteorologice extreme .

Astfel, se pune problema dreptului de deducere a T.V.A. aferent achizitiei de seminte ce au fost utilizate in vederea realizarii unei productii agricole ,dar chiar si asa in situatia de fata , societatea demonstreaza cu documente faptul ca nu a obtinut productie ca urmare a unor cauze independente de vointa sa, respectiv fenomene meteorologice extreme , si ca urmare ar fi avut drept de deducere si pentru T.V.A. aferent achizițiilor de seminte.

Referitor la interpretarea incorecta 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 alin. (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 al T.V.A. aferent ,si nu in sfera de aplicare a taxei pe valoare adaugata colectata 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 in suprafata de .. ha insamantata in toamna anului ..datorita conditiilor meteo nefavorabile repectiv inghet si temperaturi negative care au avut loc in perioada ianuarie - februarie ...**, 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 alin.1) 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 Legea 571/2003 priivnd 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. ... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ...

DIRECTOR EXECUTIV ,

.....