



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Timișoara
Serviciul de Soluționare a Contestățiilor**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B
300081, Timișoara
Tel: +0256 499 334
Fax: +0256 499 335
E-mail: info.adm@dgftm.ro
Nr. înreg. ANSPDCP : 20012

D E C I Z I A nr. 703/217/25.05.2015

privind modul de soluționare a contestației depusă de SC X SRL Timisoara înregistrată la DGRFP Timisoara sub nr.....

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de AJFP Timis prin adresa nr..... asupra contestației formulată de SC X SRL, cu sediul în Timisoara, str....., ap.... jud.Timis, CUI, reprezentată în prezenta procedură prin, cu sediul în Timisoara, str....., prin av....., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. F.... emisă de AJFP Timis, pentru suma totală de lei reprezentând TVA nedeductibila.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală, fiind înregistrată la registratura DGRFP Timisoara sub nr..... și depusă cu poșta în data de 02.03.2015, potrivit stampilei de pe plicul de corespondență, față de data comunicării Deciziei contestate, ... , potrivit semnăturii de primire de pe adresa de înaintare a Deciziei contestate nr.F....., comunicată prin remitere sub semnatura.

Constatând că în speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206 și art.209 alin.1 lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

I . Prin contestația formulată, petenta susține că Decizia ... a fost emisă în urma finalizării inspecției fiscale dispuse a se efectua în baza Deciziei nr. ... emise de Serviciul de Soluționare a Contestățiilor din cadrul DGRFP Timisoara (în continuare Decizia ...), prin care s-a desființat Decizia de impunere nr. ... emisă de AJFP Timis, pentru suma totală de ... lei reprezentând TVA nedeductibila și s-a dispus încheierea unui nou act administrativ fiscal.

În ceea ce privește deductibilitatea TVA în suma de ... lei prin prisma prevederilor art. 145 și art. 146 alin. 1 lit. a) din Codul Fiscal, organele de

control nu au verificat cele doua conditii legale pentru deductibilitatea TVA, si anume: daca s-a emis o factura conform prevederilor art. 155 Cod Fiscal si daca achizitiile efectuate sunt aferente operatiunilor taxabile ale societatii.

Organele de control, in urma verificarilor efectuate, au constatat si confirmat ca societatea a respectat prevederile legale mai sus mentionate cu privire la faptul generator, exigibilitatea TVA si existenta facturilor in original si emise cu respectarea prevederilor art. 155 Cod Fiscal.

In ceea ce priveste verificarea celei de-a doua conditii de deductibilitate a TVA, si anume daca achizitiile efectuate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale societatii, organele de control nu au solicitat nicio dovada in acest sens si nu au facut nicio referire la o astfel de verificare.

Se ingnora, ca si la controlul anterior, faptul ca prin cele 2 facturi (factura nr. ... si factura nr. ...) societatea nu a achizitionat servicii de planificare, ci a achizitionat bunuri (culturi in picioare), pretul acestora fiind stabilit in baza unor rapoarte de evaluare a culturilor intocmite de un ... in specialitatea agricultura, care au fost anexate notei explicative din data de ... din dosarul de control. Chiar daca pentru stabilirea acestuia au fost avute in vedere mai multe elemente, aceasta nu inseamna ca pretul nu este un element unitar, iar din punctul de vedere al deductibilitatii TVA prezinta relevanta daca achizitiile efectuate la acest pret vazut unitar sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile ale societatii.

In lipsa demonstrarii (nu prezumarii rezonabile) faptului ca scopul esential urmarit, in cadrul tranzactiilor indicate de organele de control, a fost acela de a evita impozitarea ori de a obtine avantaje fiscale care altfel nu ar putea fi acordate (cu indicarea obligatorie a impozitelor evitate si a avantajelor obtinute), nu se poate retine faptul ca tranzactiile nu au avut scop economic. Faptul ca organele de control au facut-o, apare ca fiind netemeinic si nelegal.

Organele de control invoca nu numai faptul ca planificarea nu a fost efectiv prestata, dar si ca nu ar putea sau nu ar trebui facuta, neavand nicio importanta pentru productie.

Organele de control arata ca nu s-ar fi respectat, de exemplu, planul de fertilizare pentru ca in acesta se prevedea "aplicarea de nitrat de amoniu, clorura de potasiu, NS 21-24, substante care nu au fost utilizate si nu se regasesc in Raportul de expertiza la cultura de rapita ca fiind efectiv administrate". In fapt, daca organele de control ar fi solicitat explicatii, li s-ar fi explicat faptul ca nitratul de amoniu = azotat de amoniu, clorura de potasiu = ... =

Prin urmare pentru a aprecia deductibilitatea TVA, organele fiscale trebuie sa aplice corect legea si sa nu limiteze dreptul de deducere a TVA. In acest sens este si jurisprudenta Curtii de Justitie a Uniunii Europene.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...., organele de inspectie au constatat urmatoarele:

In vederea stabilirii starii de fapt fiscale organele de inspectie fiscala au analizat documentele justificative care au stat la baza inregistrarii in evidenta financiar contabila si fiscala a SC X Timisoara a TVA deductibila in suma totala de ... lei, suma pentru care societatea si-a exercitat dreptul de deducere fiind inscrisa la randurile TVA deductibila din decontul de TVA depus de societate pentru luna aprilie 2014.

Astfel, se constata ca societatea a achizitionat de la SC ... SRL Timisoara:
- o cultura de grau infiintata in anul 2013, pe suprafata de ... ha in localitatea ... in baza facturii nr...., suma facturata fiind de ... lei (cu o TVA de ... lei) din care, suma de ... lei plus TVA, reprezinta planificare cultura de grau;
- o cultura de rapita infiintata in anul 2013, pe o suprafata de ... ha in localitatea ... in baza facturii nr...., suma facturata fiind de ... lei (cu o TVA aferenta de ... lei) din care suma de ... lei plus TVA reprezinta planificare culturi de rapita;

Din analiza celor doua facturi, sub aspectul indeplinirii conditiilor de exercitare a dreptului de deducere prevazute de art. 146 alin. 1) lit. a) din Codul fiscal, se constata ca factura este prezentata in original si este emisa cu respectarea prevederilor de la art. 155 din Codul Fiscal. Cu privire la data la care a intervenit faptul generator pentru TVA aferenta acestor tranzactii, se constata ca in cauza sunt aplicabile prevederile art 134/1 alin. (1) din Codul Fiscal, coroborate cu cele de la art. 134/1 alin.(6).

Din analiza documentelor relevante prezentate controlului, respectiv contractul de vanzare cumparare incheiat in data de ... intre SC ...SRL si SC X SRL, la art. 3.1 rezulta ca dreptul de proprietate asupra bunurilor se transmite la data platii pretului de catre cumparator.

Sub acest aspect s-a constatat ca pana la data de 21.01.2015, conform extraselor de cont si fisei furnizorului SC ... SRL, SC X SRL Timisoara a achitat partial contravaloarea celor doua facturi, in lunile noiembrie ... lei si in decembrie 2014 suma de ... lei.

Avand in vedere cele aratate, se constata ca faptul generator pentru TVA inscris in cele 2 facturi a intervenit partial in luna noiembrie 2014 pentru TVA de ... lei si partial in luna decembrie 2014 pentru TVA de ... lei.

Cu privire la exigibilitatea TVA, se constata ca aceasta a intervenit inainte de data la care a intervenit faptul generator, respectiv la data de 01.04.2014, data la care au fost emise cele doua facturi, fiind aplicabile prevederile art. 134/2 alin (2) lit. a) din Codul Fiscal.

Cu privire la cultura de rapita

Cultura de rapita care a facut obiectul vanzarii-cumpararii prin contractul incheiat in data de 31.03.2014, a fost infiintata si a apartinut initial SC X SRL Timisoara, fiind vanduta catre SC ... SRL Timisoara in luna octombrie 2013 cu factura nr.... cu suma ... lei plus ... lei TVA.

Anterior, respectiv in data de ..., SC X SRL Timisoara factureaza catre SC ... SRL Timisoara servicii de planificare cultura de rapita in valoare de ... lei si

TVA de ... lei. In data de 01.04.2014 aceste servicii de planificare in valoare de lei, au fost cuprinse in factura emisa de SC X SRL Timisoara sub nr.20/01.04.2014 (cultura de rapita) prin care a fost revanduta aceasta cultura catre SC X SRL Timisoara.

Cu privire la cultura de grau

Cultura de grau care a facut obiectul vanzarii-cumpararii catre SC X prin contractul incheiat in data de 31.03.2014, a fost infiintata de catre ... SRL societate care a preluat in exploatare o suprafata de teren de 170 ha de la SC ...SRL Timisoara.Diferenta de 20 de ha cultivata cu grau si cesionata de SC ... SRL Timisoara catre SC X SRL a fost detinuta in baza contractului de arenda nr. 11 incheiat cu SC ... SRL in data de 14.08.2013.

SC Agrofarine SRL Timisoara factureaza in data de 14.08.2013 cu factura nr. ... nr.servicii de planificare-pregatire teren culturi 2013-2014 locatia ... pentru suprafata de lei plus TVA ... lei, suprafata care nu a fost cultivata in anul 2013.

Pentru suprafata de 60,78 ha, SC ... SRL, cu factura ... nr. ..., factureaza servicii de planificare culturi 2013-2014 cu un tarif de ...lei/ha, respectiv suma de ... lei plus TVA ... lei.

In data de 01.04.2014, aceste servicii de planificare aferenta culturii de grau in valoare totala de ... lei plus TVA lei, au fost cuprinse in factura emisa de SC ... SRL,Timisoara sub nr.... prin care a fost vanduta aceasta cultura catre SC X SRL Timisoara ;

De subliniat faptul ca, asa cum rezulta din Raportul de evaluare a culturii de grau intocmit de ... in specialitatea agricultura ,... la 31.03.2014, ulterior preluarii terenului in arenda, SC ... SRL a prelevat probe de sol pe care le-a trimis in scopul efectuarii unor analize agrochimice unui institut din ..., in vederea identificarii tipului de sol. Urmare analizelor efectuate s-a stabilit nivelul pH-ului, continutul de calciu, fosfor, potasiu, magneziu, astfel incat s-a putut stabili necesarul de substante nutritive si amendamente le necesare obtinerii unor culturi de grau rentabile.

Pentru fundamentarea pretului tranzactiei, societatea a prezentat Raportul de evaluare a culturii de rapita in locatia Asa cum rezulta din Raport, la pagina 4, cu privire la serviciile de planificare culturi agricole 2013-2014 in valoare de ... lei plus TVA, expertul constata ca acestea reprezinta de fapt, *„cheltuieli facturate pentru recuperarea unei parti din efortul financiar efectuat de actionari pentru identificarea exacta in teren a parcelelor pe care s-a amplasat cultura.”*

De asemenea, cu privire la serviciile de planificare cultura de rapita, societatea precizeaza in nota explicativa ca aceste servicii(plan de culturi) au fost prestate de catre dI. ..., angajatul SC ...SRL Timisoara, societate care a prestat catre SC X SRL lucrari agricole pe suprafata cultivata cu rapita in baza contractului nr. Reprezentantul societatii precizeaza inasa, ca in contractul

de prestari servicii nu este prevazut distinct acest tip de prestatii si nici in facturile emise de SC ... SRL Timisoara.

Avand in vedere ca SC X SRL si SC ... SRL sunt societati afiliate s-a solicitat reprezentantului societatii, prin nota explicativa, sa prezinte documente din care sa rezulte ca preturile practicate pentru serviciile de planificare culturi (...lei/ha) sunt fundamentate economic si nu sunt influentate de afilierea existenta intre cele doua societati.

Pentru fundamentarea pretului practicat pentru serviciile de planificare, societatea a prezentat anexata la nota explicativa "Nota de fundamentare tarif lucrari planificare cultura ...lei/ha ".'

In acest document se precizeaza ca in contractele de cesiune de arenda se mentioneaza faptul ca "Cedentul va factura Cesionarului contravaloarea lucrarilor efectuate si a bunurilor cu planificarea si pregatirea culturilor viitoare" iar ca si componenta a tarifului practicat, suma de ... lei/ha reprezinta planificarea tipului de cultura, ...lei /ha reprezinta planificare tratamente si ... lei/ha reprezinta tariful pentru planificare fertilizare.

Pentru justificarea acestor servicii, societatea a mai prezentat un raport in limba engleza generat la data de 24.01.2014, constand in 10 pagini care se refera la culturile agricole pe o suprafata totala de 3.364 hectare situate in jud. Timis si jud. Arad, suprafata care este cultivata la nivelul intregului grup de firme.

Din cele 10 file ale raportului, fila 1 se refera la tratamente aplicate culturii de rapita, o pozitie din fila nr. 4 se refera la tipurile de fertilizatori care se vor aplica la cultura de rapita, iar in ceea ce priveste planificarea culturii de rapita aceasta consta in inscrierea acesteia pe un rand dintr-un tabel in care se precizeaza suprafata, localitatea varietatea soiului si mentiunea "rotatia culturii".

Avand in vedere toate probele aratate mai sus, respectiv:

- raportul de evaluare a culturii de rapita in locatia ..., intocmit de ... in specialitatea agricultura ... la 31.03.2014 prezentat de societate, prin care expertul constata ca serviciile de planificare culturi agricole 2013 -2014 in valoare de ... lei plus TVA, reprezinta "cheltuieli facturate pentru recuperarea unei parti din efortul financiar efectuat de actionari pentru identificarea exacta in teren a parcelelor pe care s-a amplasat factura";
- raportul de evaluare a culturii de grau intocmit de ... in specialitatea agricultura ... la 31.03.2014, in care se mentioneaza ca ulterior preluarii terenului in arenda si ulterior efectuarii planificarii culturilor de catre se ...SRL, SC ... a prelevat probe de sol pe care le-a trimis in scopul efectuarii unor analize agro-chimice unui institut din ... in vederea identificarii tipului de sol si pe aceasta baza a substantelor nutritive necesar a fi administrate, se constata ca serviciile de planificare cultura de grau facturate de SC ...SRL nu au avut la baza studii si analize de specialitate.

Pe de alta parte, se constata ca substantele utilizate efectiv pentru tratamente si fertilizantii aplicati pana la data de 01.03.2014 nu corespund cu cei specificati in planificarea intocmita de SC ... SRL Timisoara, asa cum rezulta din compararea acestora cu tipul si cantitatile de substante (insecticide, fungicide, fertilizanti, etc.) aplicate efectiv si mentionate ca atare in Raportul de expertiza intocmit de ... in specialitatea agricultura ... la 31.03.2014. Spre exemplu, in perioada 01.11.2013-31.03.2014, SC ... a efectuat lucrari tehnologice la cultura de rapita constand in lucrari de fertilizare, erbicidare, aplicare fungicide si insecticide si lucrari de fertilizare, valoarea substantelor folosite conform raportului de expertiza fiind in suma de ... lei, in timp ce, asa cum rezulta din Planificarea culturilor, aceste cheltuieli sunt in suma ... lei;

Se constata ca tipul si cantitatile specificate in planul de fertilizare si in cel privind tratamentele prescrise in planificarea culturilor, nu corespund cu cele care au fost efectiv aplicate, asa cum sunt acestea mentionate in Rapoartele de expertiza a celor doua culturi.

Avand in vedere toate aceste aspecte prezentate, inspectie fiscala constata ca facturarea serviciilor de planificare a productiei agricole nu are la baza un fundament economic real, cele 10 file prezentate ca document justificativ a facturilor emise de SC ... SRL Timisoara sub nr...., in suma de ... lei plus TVA si nr. ... in suma de ... lei plus TVA, contin de fapt o planificare sumara si orientativa, la nivel de grup de societati afiliate din care fac parte si SC X SRL, respectiv SC ... SRL Timisoara, planificare care nu a avut la baza studii si analize stiintifice, tehnologia prescrisa nu a fost respectata si prin urmare nu a servit activitatii economice a societatii.

Totodata, avand in vedere relatiile de afiliere existente intre aceste societati, avand in vedere frecventa cu care se inregistreaza cesiuni ale contractelor de arenda si respectiva culturilor agricole aflate in diverse stadii de dezvoltare, exista prezumtia rezonabila ca acest tip de facturi nu au un continut economic si sunt emise cu alte scopuri decat pentru o activitate economica.

In concluzie, avand in vedere cele prezentate, inspectia fiscala constata ca sunt aplicabile prevederile art. 111 alin. (1) din Codul Fiscal, conform caruia "La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului Cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției."

Astfel, organele de inspectie constata ca nu este indeplinita conditia de exercitare a dreptului de deducere prevazuta la art.145 alin.(2) lit.a) Cod fiscal pentru TVA in suma de ... lei.

III. Având în vedere susținerile contestatoarei, documentele din dosarul cauzei și actele normative invocate, se rețin următoarele:

SC XSRL are sediul in Timisoara, str.... nr... ap...., jud.Timis, CUI ... reprezentata in prezenta procedura prin ..., cu sediul in Timisoara, str.... prin av...., potrivit imputernicirii avocatiiale nr.... atasata in original, la dosarul cauzei.

Cauza supusa solutionarii o constituie legalitatea emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.... privind suma ... lei reprezentând TVA pentru care nu s-a acordat drept de deducere, in conditiile in care, din documentele de la dosarul cauzei nu rezulta o alta situatie, diferita de cea constatata de organele fiscale.

In fapt, prin actul de impunere contestat, organele de inspectie au retinut ca societatea petenta a achizitionat de la SC ... SRL Timisoara:

- o cultura de grau infiintata in anul 2013, pe suprafata de 190 ha in localitatea ...in baza facturii nr...., suma facturata fiind de ... lei (cu o TVA de ... lei) din care, suma de ... lei plus TVA, reprezinta planificare cultura de grau;
- o cultura de rapita infiintata in anul 2013, pe o suprafata de 398 ha in localitatea ... in baza facturii nr...., suma facturata fiind de ... lei (cu o TVA aferenta de ... lei) din care suma de ... lei plus TVA reprezinta planificare culturi de rapita.

Cultura de rapita a fost infiintata si a apartinut initial SC X SRL Timisoara, in data de 14.08.2013 aceasta facturand catre SC ... SRL Timisoara servicii de planificare cultura de rapita in valoare de ... lei si TVA de ... lei.In luna octombrie 2013 cultura este vanduta catre SC ... SRL Timisoara cu factura nr...., pentru suma de ... lei plus ... lei TVA.

In data de 01.04.2014 aceste servicii de planificare in valoare de ... lei, au fost cuprinse in factura emisa de SC ... SRL Timisoara sub nr.... ,prin care a fost revanduta aceasta cultura de rapita catre SC X SRL Timisoara.

Cultura de grau a fost infiintata de catre SC ... SRL, care a preluat in exploatare o suprafata de teren de 170 ha de la SC ... SRL Timisoara.

SC ...SRL Timisoara factureaza catre SC ... SRL, in data de 14.08.2013 ,cu factura nr. ... servicii de planificare-pregatire teren culturi 2013-2014 locatia ... pentru suprafata dein suma de lei plus TVA ... lei, suprafata care nu a fost cultivata in anul 2013.

Pentru suprafata de 60,78 ha, SC ... SRL, cu factura ... nr. ..., factureaza catre SC ... SRL servicii de planificare culturi 2013-2014 cu un tarif de ... lei/ha, respectiv suma de ... lei plus TVA ... lei.

In data de 01.04.2014, aceste servicii de planificare aferente culturii de grau in valoare totala de ... lei plus TVA in suma de ... lei, au fost cuprinse in factura emisa de SC ... SRL,Timisoara sub nr.... prin care a fost vanduta aceasta cultura catre SC X SRL Timisoara.

Nu s-a acordat drept de deducere pentru TVA in suma de ... lei, intrucat organele de inspectie au considerat ca serviciile de planificare aferente celor doua culturi nu au avut la baza studii si analize stiintifice, tehnologia prescrisa

nu a fost respectata și prin urmare nu au servit activității economice a societății.

Prin contestație petenta susține că prin cele 2 facturi (factura nr. ... și factura nr. ...) societatea nu a achiziționat servicii de planificare, ci a achiziționat bunuri (culturi în picioare), prețul acestora fiind stabilit în baza unor rapoarte de evaluare a culturilor întocmite de un ... în specialitatea agricultură, care au fost anexate notei explicative din data de 07.01.2015 din dosarul de control. Chiar dacă pentru stabilirea acestuia au fost avute în vedere mai multe elemente, aceasta nu înseamnă că prețul nu este un element unitar, iar din punctul de vedere al deductibilității TVA prezintă relevanță dacă achizițiile efectuate la acest preț văzut unitar sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile ale societății.

Organele de control invocă nu numai faptul că planificarea nu a fost efectiv prestată, dar și că nu ar putea sau nu ar trebui făcută, neavând nicio importanță pentru producție.

În urma analizei efectuate de organul de soluționare, s-au constatat următoarele:

Planificarea în cazul unei exploatații agricole, reprezintă stabilirea și fundamentarea obiectivelor, a sarcinilor de realizare a acestora și a resurselor necesare pe o perioadă corespunzătoare planului (de perspectivă, anual, trimestrial, lunar).

Planul de producție al exploatației agricole cuprinde toate rezultatele preconizate a se obține pe ramuri de producție și categorii de activități, precum și resursele materiale și umane necesare realizării sale.

În cadrul activității de planificare trebuie să se țină cont de aspectele legate de Calendarul lucrărilor agricole în producție vegetală – cereale și plante tehnice.

Principala condiție pentru a obține profit din activitățile agricole o reprezintă cunoașterea resurselor solului, a cantității de apă disponibile și a capacității de producție a plantei. În acest sens, Sistemele de Suport al Deciziilor agricole funcționează cu scenarii climatice și modele experimentale validate.

Pentru a oferi agenților economici posibilitatea de a adopta cea mai bună decizie în planificarea unei culturi în vederea obținerii unor rezultate optime, a fost creată o aplicație web care are capacitatea de a oferi unui utilizator informații utile planificării unei culturi agricole într-un interval de timp suficient.

Aplicația propusă înglobează cercetări multidisciplinare desfășurate de instituții consacrate, are un caracter deschis, se face cu un minim de efort din partea utilizatorului, acesta trebuind doar să introducă datele cerute de aplicație din hărțile afișate.

De asemenea, aceasta mai posedă și posibilitatea îmbunătățirii recoltelor prin utilizarea îngrășămintelor chimice. Elementul de noutate în dozarea

îngrășămintelor constă în utilizarea cantității de apă prognozate la calcularea masei de fertilizant.

Pregătirea și gestionarea culturilor sunt foarte importante și au un impact semnificativ în obținerea recoltei și implicit a profitului. Astfel, planificarea și realizarea operațiunilor la timp este un proces atent gândit, din faza pregătirii utilajelor agricole și până la executarea lucrărilor de fertilizare, arat și semănat, iar susținerea acestui proces cu un [sistem software ERP](#) agricol poate ajuta companiile la organizarea fiecărui pas și crește șansele atingerii obiectivelor de producție.

Deși din constatările înscrise în Raportul de inspecție fiscală rezultă ca *“facturarea serviciilor de planificare a producției agricole nu are la baza un fundament economic real, cele 10 fișe prezentate ca document justificativ a facturilor emise de SC ... SRL Timisoara sub nr...., în suma de ... lei plus TVA și nr. ... în suma de 31.922 lei plus TVA, conțin de fapt o planificare sumară și orientativă, la nivel de grup de societăți afiliate din care fac parte și SC X SRL, respectiv SC ... SRL Timisoara, planificare care nu a avut la bază studii și analize științifice, tehnologia prescrisă nu a fost respectată și prin urmare nu a servit activității economice a societății. “*, prin contestație petenta nu aduce niciun argument concret prin care să combată aceste constatări. Nu se prezintă, în lumina celor menționate anterior, o planificare a culturilor începând cu zonarea și amplasarea acestora, aplicarea îngrășămintelor, executarea lucrărilor agricole, până la evaluarea producției și recoltarea acesteia.

Elementele cuprinse în materialul cu titlu de document justificativ al facturilor emise de SC ... SRL Timisoara reprezintă doar o parte al procesului de planificare, care nu se rezumă doar la înregistrări de teren (field records), planuri de fertilizare (fertilizer plan) și o analiză de ansamblu asupra terenului (field overview), acest material neavând o finalitate, în sensul desprinderii vreunei concluzii.

De asemenea, acest proces poate fi realizat și prin accesarea sistemelor informatice create special de societăți de profil care vin în sprijinul producătorilor agricoli, în scopul structurării deciziilor de management prin furnizarea unor rapoarte cu un grad foarte ridicat de acuratețe.

Totodată, având în vedere frecvența cu care s-au înregistrat cesiuni ale contractelor de arenda și respectiv, a culturilor agricole aflate în diverse stadii de dezvoltare, organul de soluționare constată că această “planificare a culturilor” este doar un element inclus în structura pretului de vânzare al culturilor, preluat de fiecare dată în lanțul tranzacțiilor, la aceeași valoare, ceea ce ar putea însemna de fapt, o recuperare a unor cheltuieli, și nicidecum c/valoarea unui proces complex, cu importanța mare în obținerea recoltelor agricole.

In drept, in speta sunt incidente prevederile Titlului VI –Taxa pe valoarea adaugata din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.145 alin.(1) si (2) si art.146 alin.(1):

„ Art.145

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) *Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:*

a) operațiuni taxabile;”

Analizand acest temei de drept in speta dedusa judecatii, constatam ca TVA in suma de ...lei aferenta cheltuielii cu planificarea culturilor, nu este o taxa aferenta unor achizitii care sa fie destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile, in sensul ca din dosarul cauzei nu rezulta modul in care acest element de pret a contribuit la realizarea ulterioara de operatiuni taxabile, astfel ca in mod corect organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere pentru aceasta suma.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor art.216 din OG nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală in baza referatului nr. ..., se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca neintemeiata, a contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr... emisa de AJFP Timis, pentru suma totală de ...lei reprezentând TVA nedeductibila.

2. Prezenta decizie se comunica la:

- ... - Biroul Timisoara, cu sediul in Timisoara, ...
- DGRFP Timisoara - AJFP Timis-Inspectia Fiscala 2.

3. Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,