

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 I.I. ...cu sediul in localitatea .., judetul .., C.U.I. ...,inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr..

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

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 semnaturii de primire a actului atacat,aflat 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 soluzioneze prezenta contestatie.

I.-I.I. .. contesta din suma totala de plata de .. lei stabilita suplimentar de plata prin Decizia contestata numai suma de ... lei stabilita ca diferenta T.V.A. colectata suplimentar de plata.

Contestatarul considera suma stabilita de plata ca fiind netemeinica si nelegala din urmatoarele motive :

In urma inspectiei fiscale , prin Decizia de impunere nr. ... si Raportul de inspectie fiscala , comunicate prin remitere sub semnatura in data de .. , s-a stabilit T.V.A. suplimentar de plata suma de .. lei.

Contestatarul mentioneaza ca isi indreapta contestatia doar in privinta sumei de ...lei T.V.A. colectata la samanta de rapita deoarece organele de inspectie fiscala in mod eronat au asimilat productia in curs de rapita intoarsa cu o livrare de bunuri deoarece cultura de rapita infiintata pe o suprafata de .. ha a fost calamitata integral datorita conditiilor meteorologice nefavorabile .

In acest sens mentioneaza ca s-au intocmit procese – verbale de constatare a calamitatii inregistrata atat la Primaria .. sub nr. .. cat si la Directia pentru Agricultura .. sub nr. ... (documente ce dovedesc degradarea calitativa).

Avand in vedere ca factorul pedoclimatic este o cauza obiectiva de

distrugere a culturii de rapita considera ca nu se pune problema imputarii de bunuri.

Deasemenea considera ca nu sunt indeplinite toate cerintele legale , astfel incat sa nu se considere cultura de rapita calamitata o livrare de bunuri si pe cale de consecinta sa nu se colecteze T.V.A.

Contestatarul considera ca organul de inspectie fiscala foloseste in fundamentarea stabilita ca livrare de bunuri a culturii de rapita calamitata, prevederile art. 48 al(7) lit. j din Legea nr. 571/2003 actualizata, respectiv neacoperirea cu o polita de asigurare a productiei in curs, ca neavand nici un fundament legal si logic, acesta neavand nicio legatura cu T.V.A. ci referindu-se la cheltuielile deductibile cu incidenta asupra venitului net deci a impozitului pe venit.

I.I. ... precizeaza ca legiuitorul a stabilit fara echivoc conditiile pe care trebuie sa le indeplineasca bunurile degradate calitativ pentru a nu fi considerate livrari de bunuri.

Aceste conditii sunt indeplinite si in consecinta nu se pune problema colectarii de T.V.A. .

De asemenea contestatarul precizeaza ca tinand cont de specificul activitatii din agricultura, societatile de asigurare nu procedeaza la incheierea politelor decat in anumite conditii(plante rasarite, o anumita densitate de plante pe metru patrat).

In cazul culturii de rapita calamitate in cauza nu ar fi fost posibila incheierea unei polite de asigurare intrucat datorita conditiilor meteorologice nefavorabile, nu a avut loc germinarea si rasarirea plantelor.

In concluzie, precizeza ca solicita anulara partiala a actului atacat cu privire la suma de ... lei T.V.A. colectata.

II.- Activitatea de Inspectie Fiscala ... prin Referatul cu propuneri de solutionare nr.... formuleaza urmatorul punct de vedere:

In mod corect echipa de inspectie fiscala a considerat valoarea productiei neterminate de rapita care a fost intoarsa de contribuabil si inlocuita cu o alta cultura ca o livrare de bunuri si a fost colectat T.V.A. -ul aferent productiei neterminate deoarece contribuabilul nu se incadra in exceptiile prevederilor art. 128 al (8) lit. b din Legea nr. 571/2003 actualizata si prevederile Hotararii nr. 44/2004 privind Normele metodologice date in aplicarea codului fiscal ca urmare a faptului ca nu a fost dovedita cu documente justificative degradarea calitativa a culturii de rapita.

Deasemenea justificarea lipsei in gestiune a culturii de rapita printr-un proces verbal de calamitate doar inregistrat la Primaria .. fara respectarea prevederilor OUG nr. 21/2004 cu modificarile si completarile ulterioare nu poate

imbraca forma de document justificativ de demonstrare a calamitatii naturale.

Invocarea de catre echipa de inspectie fiscala si a prevederilor art. 48 din Legea nr. 571/2003 actualizata chiar daca face referire la impozitul pe venit si nu la T.V.A. a fost facuta tocmai pentru a demonstra care a fost acceptiunea legiuitorului referitoare la documentele justificative care sa justifice lipsa in gestiune si nu pentru a impune o conditie in plus asa cum eronat mentioneaza contribuabilul in sustinerea contestatiei.

In concluzie se precizeaza ca organul de inspectie fiscala a procedat corect si propune respingerea contestatiei ... privind fondul contestatiei.

III.- Luand in considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt- ... a insamantat in toamna anului .. suprafata de .. ha cu rapita din care suprafata de .. ha a fost compromisa urmare fenomenelor meteorologice extreme , respectiv inghet, conform procesului verbal de constatare inregistrat la Primaria .. sub nr... si la Directia pentru Agricultura .. sub nr. ..

Organele de inspectie fiscala au considerat ca productia in curs de rapita intoarsa este asimilata livrarii fapt pentru care in urma verificarii fiscale au colectat T.V.A. **in suma de .. lei la samanta de rapita ,suma stabilita de plata prin** Decizia de impunere nr. ... **si contestata de ..**

Cauza supusa solutionarii DGFP .. prin Biroul solutionare contestatii este daca organele de inspectie fiscala au colectat in mod corect taxa pe valoare adaugata asupra cheltuielilor cu infiintarea culturii de rapita ca urmare a faptului ca societatea nu are incheiat contract de asigurare pentru aceasta cultura 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 livrare de bunuri,nu este imputabila nici unei persoane pentru ca aceasta s-a datorat unor calamitati naturale (inghet).

Din analiza Raportului de inspectie fiscala nr ... ce a stat la baza deciziei contestate se retine ca l.... nu a avut incheiate contracte de asigurari pentru cultura de rapita si nu a prezentat documente doveditoare pentru degradarea calitativa astfel ca productia de rapita intoarsa, este asimilata livrarii, fapt pentru care la control s-a colectat taxa pe valoare adaugata in suma de .. lei.

Prin adresa nr. .. organele de solutionare a contestatiei au solicitat contestatarei sa prezinte procesele verbale de constatare a calamitatii inregistrate atat la Primaria .. cat si la Directia pentru Agricultura .. , documente mentionate in contestatie dar care nu se afla la dosarul cauzei.

Prin adresa nr. ... I.I. ... a inaintat procesul verbal de constatare a calamitatii nr. ... , inregistrat la Directia pentru agricultura judeteana .. sub nr.... adresa nr. .. emisa de Directia pentru agricultura judeteana .. prin care se confirma ca suprafata de .. ha. rapita a fost calamitata in proportie de ..% datorita fenomenelor meteo nefavorabile si Informarea privind starea de vegetatie a culturilor infiintate in toamna anului .. si stadiul insamantarilor de primavara la data de ...

Deasemenea, 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 situatia de fapt a societatii la TVA, in care sa se analizeze daca suprafata de teren calamitata a fost reinsamantata cu alte culturi.

Prin adresa nr. ... Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Fizice inaintea Biroului de solutionare a contestatiei Procesul-verbal nr. .. din care se retine ca I.I. ...a infiintat in toamna anului ...cultura de rapita pentru suprafata de .. ha si ca aceasta suprafata a fost calamitata avand drept factor generator inghetul,conform procesului verbal din data de ...

De asemenea se mentioneaza ca aceasta suprafata a fost reansamantata cu, cultura de floarea- soarelui dar fara a avea intocmit in acest sens documente contabile.

In concluzie, din analiza dosarului contestatiei reiese ca datorita calamitatii culturii de rapita in suprafata de .. ha pe aceasta suprafata s-a reinsamantat cultura de floarea- soarelui .

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 enunțate mai sus nu constituie livrare de bunuri, bunurile distruse ca urmare a unor calamități naturale dovedite legal.

Având în vedere faptul că organele de inspecție fiscală cu ocazia verificării fiscale au asimilat unei livrări de bunuri, produsele agricole calamitate, considerându-le ca fiind lipsa în gestiune în conformitate cu prevederile art. 128 alin. (4) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu consecința colectării T.V.A., pe motiv că societățile nu au încheiat contracte de asigurare pentru a dovedi legal că acele culturi sunt compromise, Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.FP. ... a solicitat un punct de vedere pe această temă Direcției generale legislație și proceduri fiscale din cadrul Ministerului Finanțelor Publice și Direcției Generale legislație Cod fiscal – Direcția de legislație în domeniul TVA cu adresa nr....

Prin adresa nr. .. , înregistrată la D.G.F.P. .. sub nr. ..., Direcția generală de metodologii fiscale, îndrumare și asistență a contribuabililor din cadrul A.N.A.F. răspunde solicitărilor menționate mai sus precizând:

“Având în vedere că producția agricolă nu poate fi obținută ca urmare a producerii unor fenomene meteorologice extreme nu considerăm că se aplică prevederile legale cu privire la lipsa în gestiune, respectiv producția neobținută nu poate fi asimilată cu o livrare către sine. Prin urmare, persoana impozabilă nu are obligația de a colecta T.V.A. pentru producția pe care nu a obținut-o, în situația în care culturile compromise din cauze independente de voința sa (calamități naturale sau alte fenomene meteorologice extreme).

În fapt, în acest caz se pune problema dreptului de deducere pentru achizițiile care au fost efectuate în vederea realizării unei producții agricole care nu a fost obținută din motive independente de voința persoanei impozabile (agricultorul). Astfel, potrivit art. 145 din Codul fiscal, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în vederea realizării de operațiuni taxabile. Potrivit prevederilor art. 45 alin. (6) din Normele meteorologice, dreptul de deducere a T.V.A. poate fi pastrată și în situația în care achizițiile de bunuri/servicii pentru care dreptul de deducere a fost exercitat conform art. 145 alin. (2) din Codul Fiscal nu sunt utilizate pentru activitatea economică a persoanei impozabile, din motive obiective, care nu depind de voința sa, astfel cum a fost pronunțată Hotărârea Curții Europene de Justiție în cauza C-110/94 *Intercommunale voor zeewaterontzitting (INZO) împotriva Statului Belgian*. In astfel de situații

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 “.

Prin adresa nr. ..., inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. ..., Directia Generala legislatie Cod fiscal – Directia de legislatie in domeniul TVA vine cu completari in ceea ce priveste :

“Prevederile legale mentionate nu sunt conditionate de existenta unor contracte de asigurare incheiate de catre persoana impozabila in cauza.

De asemenea, nu sunt prevazute norme specifice pentru productia agricola, respectiv daca procesele verbale prin care se constata ca anumite culturi sunt calamitate ar trebui vizate de primarie sau de alte institutii”.

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 semintelor de rapita calamitate 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 in conditiile in care normele legale din punct de vedere al TVA nu sunt conditionate de existenta unor contracte de asigurare .

De asemenea se retine ca societatea dovedeste ca a fost calamitata cultura de rapita insamantata in toamna anului .. datorita conditiilor meteo nefavorabile repectiv inghet si temperaturi negative cu Procesul verbal de constatare a calamitatii nr... incheiat de Primaria ... si si-a reinsamantat suprafat de teren calamitata, cu alta cultura aspect constatat si procesul-verbal de cercetare la fata locului 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“.

Asadar, din punct de vedere al TVA se pune problema dreptului de deducere a taxei pe valoare adaugata 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 si nu a fost asigurata.

Astfel, 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 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 pastrat 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.

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, iar din procesul-verbal nr. ..si actul de control atacat, reiese ca suprafata calamitata de rapita a fost reansamantata cu floarea -soarelui, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa in totalitate pentru suma de .. lei iar decizia contestata, respectiv Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ...sa fie anulata in parte numai cu privire la suma de .. lei T.V.A 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”.

- 1. „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 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 alin. (1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se:

D E C I D E :

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

Art.2. Anularea în parte a *Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... pentru suma de ... lei reprezentând T.V.A.*

.....

DIRECTOR EXECUTIV