

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala nr. .. prin adresa nr. .. cu privire la contestatia formulata de SC ..... cu sediul in com. ..., str. .. nr. ..., jud....., cod fiscal RO .., inregistrata la DGFP .. sub nr...

Prin contestatia formulata, SC ...SA isi indreapta contestatia impotriva Deciziei de impunere nr. ... pentru suma de .. lei, reprezentand impozit pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite contestate respectiv ..., potrivit confirmarii de primire atasata la dosarul contestatiei si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv ... conform stampilei de pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

**I. SC ....., prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. ... contesta Decizia de impunere nr. ... din urmatoarele motive:**

In perioada...., SC ... a fost supusa unei inspectii fiscale care a avut ca obiect verificarea impozitului pe profit datorat de persoanele juridice romane pentru perioada .., TVA lunar pentru perioada ..., contributiile salariale datorate pentru perioada ..., precum si impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice pentru perioada ....

In urma acestei inspectii fiscale a fost intocmit Raportul de inspectie fiscala din data de .. avand numar de inregistrare... in baza caruia a fost intocmita si Decizia de impunere nr. ....

Organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii datorii suplimentare privind impozitul pe profit in suma de .. lei, pentru care s-au calculat dobanzi in suma de... lei si penalitati in suma de ... lei. Din impozitul pe profit suplimentar in suma de ..lei, ... lei este aferent anului ..., iar impozitul pe profit suplimentar contestat este cel aferent cheltuielilor nedeductibile in suma de ... lei pentru cultura de rapita si anume impozit pe profit suplimentar in suma de .. lei. Societatea contesta aceasta obligatie fiscala suplimentara, la care se adauga dobanzile si penalitatile aferente pentru urmatoarele motive:

In urma analizei efectuate organele de inspectie fiscala au constatat 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. Societatea recunoscand degradarea in totalitate a productiei in curs la cultura de rapita.

In opinia organelor de inspectie fiscaala, suma de .. lei nu a fost acceptata la deducere deoarece societatea nu a prezentat contractul de asigurare pentru cultura de rapita in conformitate cu art. 21, alin. (4), lit. c) din Legea 571/2003, privind Codul fiscal.

Societatea 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 TVA si impozit pe profit. Acest fapt este sustinut si de Decizia nr. .. privind admiterea in totalitate a contestatiei efectuata de SC ...si inregistrata la DGFP ... sub nr. ... prin care s-a decis anulara in totalitatea a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... si anume suma de ... lei reprezentand TVA de plata pentru cultura de rapita compromisa in proportie de peste ... datorita inghetului.

In consecinta societatea solicita anulara impozitului pe profit stabilit suplimentar aferent culturii de rapita in suma de ... lei.

In procesul verbal incheiat in data de .. de catre Comisia constituita in baza deciziei nr. ..., se constata ca terenul cultivat cu rapita al SC .... in suprafata de .. ha a fost afectat de fenomene meteorologice extreme, respectiv inghet, cultura fiind compromisa in proportie de peste .. (Anexele . si .), potrivit procesului verbal vizat de Consiliul Local al Comunei ..., Judetul ....

Acest aspect este confirmat de adresa nr. ... emisa de Directia pentru Agricultura Hudetean ... Conform acestei adrese „SC... figureaza in evidentele institutiei cu .. ha de rapita insamantata in toamna anului ..., iar la inventarierea facuta in primavara anului .., cultura a fost declarata calamitata din cauza conditiilor meteo nefavorabile, suprafata respectiva a fost reinsamantata cu alte culturi”.

Prin Decizia nr... din data de .. a ANAF, ADGF .., Biroul de Solutionare Contestatii, privind solutionarea contestatiei formulate de SC .... inregistrarea la DGFP .. sub nr. ... „organele de solutionare a contestatiei retin ca in mod eronat organele de control au colectat TVA in suma de ... lei asupra productiei neterminata 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 Judeteana ... 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 respectiv inghet si temperaturi negative care au avut loc in perioada .....

Societatea mentioneaza ca Societatea nu a incheiat contracte de asigurare pentru aceasta cultura deoarece productia agricola nu a putut fi obtinuta datorita producerii unor fenomene meteorologice extreme (cultura nu a rasarit), iar in practica societatile de asigurare nu asigura culturile pentru ingheturile din timpul iernii, fapt ce nu a tinut de vointa sa.

Avand in vedere cele de mai sus se confirma faptul ca rapita cultivata a fost distrusa ca urmare a unor calamitati naturale intr-o zona declarata (documente care atesta degradarea clivativa) si astfel este o cheltuiala deductibila la calculul profitului impozabil, inclusiv TVA aferenta (fapt admis de organele de solutionare a contestatiei nr. ....

Avand in vedere motivele invocate mai sus, societatea solicita admiterea contestatiei si desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... si implicit anularea impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de ... lei, ce corespunde sumei de .. lei considerata nedeductibila de catre autoritatile fiscale in anul .. aferenta culturii de rapita calamitata.

**II. Organele competente din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala nr. . prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. ... formuleaza urmatorul punct de vedere:**

Diferenta stabilita la verificare in suma de ... lei se datoreaza urmatoarelor cauze:

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 ... se scade dn gestiune cultura de rapita intoarsa in suma de ... lei, facandu-se inregistrarea contabila .., societatea recunoscand astfel degradarea in totalitate a productiei in curs pentru cultura de rapita. Pentru aceasta cultura societatea nu a prezentat contract de asigurare. In conformitate cu prevederile art. 21, alin. (4), lit. c) din Legea 571/2003 reprezinta cheltuieli nedeductibile reprezinta "cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor ... degradate, neimputabile, pentru care nu au fost incheiate contracte de asigurare...". Avand in vedere ca societatea nu are incheiat contract de asigurari pentru aceasta cultura de rapita intoarsa suma de .. lei este nedeductibila fiscal, fapt pentru care s-a calculat un impozit pe profit in suma de .. lei.

Organul de inspectie fiscala propune respingerea in totalitate a sumei contestate de ... lei reprezentand impozit pe profit de plata ramanand valabila diferenta asa cum a fost calculata prin raportul de inspectie fiscala.

**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:

Perioada verificata:...

**In fapt**, prin Raportul de inspectie fiscala nr... ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr...organul de inspectie fiscala a stabilit de plata suma de ... reprezentand impozit pe profit, ca urmare a Procesului verbal nr. ... prin care s-a constatat ca suprafata de .. ha cultivate cu rapita a fost compromisa in proportie de peste .. urmare a fenomenelor meteorologice, respectiv inghet. Prin nota contabila ... se scade din gestiune cultura de rapita intoarsa in suma de.... lei, facandu-se inregistrarea contabila .., societatea recunoscand astfel, degradarea in totalitate a productiei in curs pentru cultura de rapita. Pentru aceasta cultura societatea nu a prezentat contract de asigurare.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 19 alin. (1) si art. 21 alin. (4) lit. c din Legea 571/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare in care se stipuleaza :

***Art. 19 al(1): Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”***

coroborat cu pct. 12 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

***12. „Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor [art. 21](#) din Codul fiscal”.***

#### **ART. 21 Cheltuieli**

**(4) “Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:**

**c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsă din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor [titlului VI](#). Nu intră sub incidența acestor prevederi stocurile și mijloacele fixe amortizabile, distruse ca urmare a unor calamități naturale.**

**sau a altor cauze de forță majoră, în condițiile stabilite prin norme”.**

coroborat cu pct. 41 și pct. 42 din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

**41. Cheltuielile cu bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale, constatate lipsă din gestiune sau degradate și neimputabile, inclusiv taxa pe valoarea adăugată aferentă, după caz, pentru care s-au încheiat contracte de asigurare, nu intră sub incidența prevederilor art. 21 alin. (4) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.**

**42. „În sensul prevederilor art. 21 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal, cheltuielile privind stocurile și mijloacele fixe amortizabile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră sunt considerate cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil, în măsura în care acestea se găsesc situate în zone declarate, potrivit prevederilor legale speciale pentru fiecare domeniu, afectate de calamități naturale sau de alte cauze de forță majoră (...)”.**

Potrivit acestor prevederi legale sunt considerate cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile cu bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale, constatate lipsă din gestiune sau degradate și neimputabile pentru care s-au încheiat contracte de asigurare sau cheltuielile privind stocurile și mijloacele fixe amortizabile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, calamități declarate pe zone printr-un act normativ așa cum prevede Constituția României la art. 107, astfel:

**ART. 107 “Actele Guvernului**

**(1) Guvernul adopta hotărâri și ordonanțe.**

**(2) Hotărârile se emit pentru organizarea executării legilor.**

**(3) Ordonanțele se emit în temeiul unei legi speciale de abilitare, în limitele și în condițiile prevăzute de aceasta.**

**(4) Hotărârile și ordonanțele adoptate de Guvern se semnează de primul-ministru, se contrasemnează de miniștrii care au obligația punerii lor în executare și se publică în Monitorul Oficial al României. Nepublicarea atrage inexistența hotărârii sau a ordonanței. Hotărârile care au caracter militar se comunica numai instituțiilor interesate”.**

Petenta nu aduce în susținerea cauzei dovezile pe care își întemeiază contestația și anume un contract de asigurare pentru rapita ce a fost calamitatea. Pentru a fi deductibile fiscal cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor constatate lipsa în gestiune, societatea comercială trebuia să facă dovada că au

fost încheiate contracte de asigurare pentru bunurile în cauză sau ca bunurile au fost distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, ce se găsesc situate în zone potrivit prevederilor legale pentru fiecare domeniu, fapte nedovedite însă de societate.

În susținerea contestației petenta aduce ca și motivatie faptul că prin Decizia ... a fost anulată în totalitate Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... și anume suma de ... lei reprezentând TVA de plată pentru aceiași cultura de rapita comprimisă în proporție de paste ..datorită înghețului pentru care solicită și acceptarea la deducere a cheltuielilor aferente culturii de rapita din toamna anului ...

În acest sens organul de soluționare face mențiunea că din punct de vedere al TVA, deductibilitatea nu este condiționată de existența unor contracte de asigurare și se aplică Titlul VI din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare iar în ce privește impozitul pe profit sunt aplicabile prevederile Titlului II din aceeași lege, conform cărora cheltuielile sunt deductibile dacă cheltuielile cu bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale, constatate lipsă din gestiune sau degradate și neimputabile pentru care s-au încheiat contracte de asigurare sau cheltuielile privind stocurile și mijloacele fixe amortizabile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a altor cauze de forță majoră, calamități declarate pe zone printr-un act normativ, sunt efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, astfel încât comparația cu speta referitoare la TVA nu are relevanță în soluționarea favorabilă a contestației.

Astfel, sunt aplicabile prevederile art. 206 și art. 213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare potrivit cărora:

**Art. 206**

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

**a) motivele de fapt și de drept; [...]**

**d) dovezile pe care se întemeiază;”.**

**Art.213**

**„(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.”**

Aceste prevederi se coroborează cu cele ale punctului 2.5 din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului

IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală care precizează:

***“Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”.***

precum și cu prevederile pct. 11.1, lit. b) din Ordinul nr. 2.137 din 25 mai 2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, potrivit căruia:

***“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:***

***a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;***

***b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;***

Având în vedere dispozițiile legale invocate mai sus, se reține că în contestația formulată societatea trebuia să menționeze atât motivele de fapt cât și cele de drept, precum și dovezile pe care se întemeiază aceasta, organele de soluționare neputându-se substitui contestatoarei cu privire la motivele pentru care înțelege să conteste suma de ... lei, reprezentând impozit pe profit, motiv pentru care contestația urmează să fie respinsă ca fiind nemotivată și neîntemeiată pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 119, art. 206 și art. 213 din OG 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se:

## **D E C I D E:**

**Art.1. Respingerea contestației formulată de SC .. .., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite nr... pentru suma totală de .. lei, reprezentând impozit pe profit.**

**Art.2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**

.....

.....