

D92/2011.

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice xxxx a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala nr.xx, prin adresa nr.xxxx cu privire la contestatia formulata de **SC xxxx SRL**, cu sediu in str.xxx, nr.x, oras xxx, judetul xxx, CUI RO xxx inregistrata la D.G.F.P. xxxx sub nr.xxxxx.

Obiectul contestatiei il constituie Decizia de impunere nr.xxxxx emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.xxxx cu privire la suma de xxxx lei reprezentand :

-xxx lei TVA

-xxx lei majorari de intarziere TVA .

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 xxx, data confirmarii de primire de pe decizia de impunere si data inregistrarii contestatiei la Activitatea de Inspectie Fiscala, respectiv xxx, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

I.-S.C. xxxx S.R.L. isi indreapta contestatia impotriva raportului de inspectie fiscala nr. xxxx si a deciziei de impunere xxxx, in ceea ce priveste obligatiile fiscale in valoare de xxxlei referitoare la TVA, cu majorarile de intarziere aferente, pentru care societatea solicita anularea in parte, ca nelegale si netemeinice pentru urmatoarele considerente

In perioada xxx - xxxx, organele fiscale au efectuat un control fiscal ce a vizat activitatea societatii in perioada xxx-xxx. Controlul s-a finalizat cu raportul de inspectie fiscala nr.xxxx si decizia de impunere xxxx, prin care au fost stabilite in sarcina societatii, printre altele, obligatii fiscale de plata in valoare de xxx lei , reprezentand TVA de plata si xxx lei reprezentand majorari de intarziere .

Dintre constatările organului de control fiscal, societatea considera ca cele referitoare la TVA sunt nelegale si neintemeiate .

In esenta, organul de inspectie fiscala a retinut ca SC xxxx SRL a platit avansuri pentru achizitii de cereale(porumb), intocmindu-se contracte in acest sens, iar furnizorii de cereale nu au livrat intreaga cantitate de porumb, restituind sumele incasate ca avansuri, fara a storna TVA deductibila inregistrata la plata avansurilor.

Petenta arata ca organul de control fiscal a ajuns la concluzia ca sunt de plata urmatoarele sume :

- TVA, pentru perioada xxxx-xxxx, in valoare de xxx lei;
- Majorari de intarziere aferente, pentru perioada xxx-xxx, in valoare de xxx lei.

In opinia societatii, organul de control a facut o apreciere eronata a situatiei de fapt, apreciere ce o considera ca este in afara literei si spiritului reglementarilor din Codul fiscal. Este real faptul ca in perioada xxx-xxx, societatea a contractat cu cultivatorii de cereale cumpararea de porumb pentru care a platit avansuri, la data incheierii contractelor. **Producatorii agricoli au emis facturi fiscale pentru sumele primite in avans, iar societatea a dedus TVA in scris in facturile respective.** Toamna, dupa recoltare, furnizorii de porumb, in situatia in care nu au livrat intreaga cantitate contractata, au restituit sumele primite in plus si au stornat contravaloarea marfii predate din avansul primit.

Din punctul de vedere al societatii, nu se poate imputa vreo neregula prin prisma prevederilor Codului fiscal, capitolul privind TVA .

Societatea apreciaza ca dispozitiile Codului fiscal, art.134 alin.5 lit.b, art.134² alin.2 lit.b, art.155¹ alin.1 si 2 , cu trimitere la art.150 alin.2-4 si 6 invocate de inspectorii fiscali nu pot fi aplicate in speta de fata.

Contestatară arata ca nu se incadreaza printre agentii economici care aveau obligatia autofacturarii, impusa de art.155¹ alin.1 si 2, acestia fiind clar determinati in textul art. 150 alin.2-4 si 6 Cod fiscal.

Producatorii agricoli au emis facturi storno, facturi operate de societate in evidentele contabile, inclusiv in jurnalele de TVA. Mai departe, a efectuat decont de TVA tinand seama de aceste facturi stornate. In opinia societatii, bugetul statului nu a fost prejudiciat in niciun mod prin operatiunile contabile pe care le-a efectuat.

Problema ce face obiectul raportului de inspectie fiscala a mai fost analizata si cu ocazia altor controale fiscale anterioare, fara a se constata neregularitati.

S.C. xxxx S.R.L. sustine ca sub aspect procedural, TVA-ul solicitat pentru operatiunile efectuate in anul xxxx nu mai poate fi solicitat la plata intrucat s-a implinit termenul de prescriptie special, acela de 5 ani prevazut de Codul de procedure fiscala .

Ca urmare, societatea considera actele contestate ca netemeinice si nelegale, drept care solicita anulara lor in ceea ce priveste TVA, cu majorarile aferente .

II.-Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul Inspectie Fiscala nr.x prin Referatul cu propuneri de solutionare nr. xxxx mentioneaza ca:

Sumele stabilite suplimentar in decizia de impunere nr. xxx sunt corect calculate.

In urma verificarii TVA s-a constatat ca societatea a declarat TVA de plata mai putin cu suma de xxxx lei, datorita faptului ca societatea a platit avansuri pentru achizitii de cereale (porumb) incheind contracte in acest sens , iar furnizorii de cereale

nu au livrat intreaga cantitate de porumb, restituind sumele incasate ca avansuri.

Pentru diferentele stabilite in suma de xxxx lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de xxxx lei conform prevederilor art. 120 din OG 92/2003(A) si penalitati in suma de xxx lei conform prevederilor art 120.1 alin 2 litera c din OG 92/2003(A)

Organele de inspectie fiscala mai mentioneaza ca in perioada xxxx-xxxx societatea a beneficiat de rambursare cu control ulterior dupa cum urmeaza:

-Prin decontul lunii decembrie xxx inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr. xxxx, societatea a solicitat la rambursare soldul sumei negative de xxxx lei, care s-a aprobat prin decizia de rambursare nr. xxxx. Din suma solicitata de xxx lei s-au efectuat compensari in valoare de xxx lei cu Nota de compensare nr. xxxx, in valoare de xxxx lei cu N.C nr xxxx si restituirea sumei de xxxxx lei cu Nota de restituire nr. xxxxxx.

-Prin decontul lunii ianuarie xxx, inregistrat sub nr. xxxx, societatea a solicitat la rambursare soldul sumei negative de xxxx lei, care s-a aprobat prin decizia de rambursare nr. xxxxx, efectuandu-se compensari conform Notei de compensare nr. xxxxx.

-Prin decontul lunii februarie xxxx, inregistrat sub nr. xxxxx se solicita rambursarea soldului sumei negative de xxxx lei, care s-a aprobat cu decizia de rambursare nr. xxxxx, efectuandu-se compenari conform Notei de compensare nr. xxxxxx.

-Prin decontul lunii martie xxxx inregistrat sub nr. xxxxxx societatea a solicitata la rambursare soldul sumei negative de xxxx lei care s-a aprobat prin decizia de rambursare nr. xxxxx, efectuandu-se compensari conform Notei de compensare nr. xxxxx

-Prin decontul lunii august xxx inregistrat sub nr. xxxx, societatea a solicitat la rambursare soldul sumei negative de xxxx lei care s-a aprobat prin decizia de rambursare nr. xxxxx, efectuandu-se compensari conform Notei decompensare nr. xxxxx pentru suma de xxxx lei, .N.C nr. xxxx pentru suma de xxxx lei, N.C nr. xxxx pentru suma de xxxx lei.

-Prin decontul lunii septembrie xxx inregistrat sub nr. xxxxx societatea a solicitat la rambursare soldul sumei negative de xxxx lei care s-a aprobat prin decizia de rambursare nr. xxxxx, efectuandu-se compensari conform Notei de compensare nr. xxxxx pentru suma de xxxx lei, N.C nr. xxxx pentru suma de xxxx lei si restituirea sumei de xxxx cu nota de restituire nr. xxxx.

III.-Luand in considerare constatarile Activitatii de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control se retin urmatoarele :

Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de xxxx lei, Directia Generala a Finantelor Publice xxxx prin Biroul solutionarea contestatiilor este investită să se pronunțe dacă în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit de plata aceasta suma pe motiv ca societatea a platit avansuri în vederea achizitionarii de cereale (pe baza de contracte incheiate cu diversi furnizori) , iar societatile furnizoare nu au livrat intreaga cantitate de cereale restituind diferenta ramasa din avansurile incasate .

In fapt, în perioada xxx – xxxx S.C. xxxx S.R.L. a incheiat contracte cu SC xxxx S.R.L. xxxx, S.C. xxxx S.R.L. xxx, A.F. xxxx Loc. xxxx, S.C. xxxx. Slobozia, S.C xxxx S.R.L. xxxx, S.C. xxxx S.R.L. xxxx, in baza carora a acordat avansuri in vederea achizitionarii de cereale .

Din constatările organelor de inspecție fiscală s-a reținut că furnizorii mai sus menționați nu au livrat întreaga cantitate de cereale contractată pentru care au încasat avansurile de la SC xxxxx motiv pentru care au restituit diferența de bani dar fără însă să emită și factura de stornare pentru aceasta.

Situația privind furnizorii de cereale se prezintă astfel:

1.S.C xxxxx S.R.L. a încheiat contractul de vânzare cumpărare nr. xxxxx cu S.C xxxxx S.R.L. xxxx, județul xxxxx, prin care societatea verificată, finanțează înființarea culturii de porumb precum și vânzarea , cumpărarea producției de porumb boabe consum din recolta anului xxxx. S-au plătit avansuri către furnizor în suma totală de xxxxx lei cu OP nr. xxxx și OP nr. xxx, suma care s-a facturat conform facturii fiscale nr. xxxx din care s-a înregistrat TVA deductibilă în suma de xxx lei. Conform facturii fiscale nr. xxxxx, furnizorul a livrat către S.C. xxxx S.R.L. porumb în valoare de xxxx lei din care TVA deductibilă în suma de xxxx lei și a stornat pentru aceste valori avansul încasat conform facturii fiscale nr. xxxx.

Diferența de xxxx lei din avansul plătit de xxxx S.R.L. a fost restituit societății conform extrasului de cont nr. xxx și extrasului de cont nr. xxxx pentru care nu a stornat TVA deductibilă în suma de xxxx lei .

2. S.C. xxxx S.R.L. a încheiat contractul de vânzare cumpărare nr. xxxx cu S.C. xxxxx S.R.L. xxxx, jud. xxxx, prin care societatea verificată, finanțează înființarea culturii de porumb precum și vânzarea, cumpărarea producției de porumb boabe consum din recolta anului xxxx.

S-au plătit avansuri către furnizor în suma totală de xxxx lei cu OP nr. xxxx, suma care s-a facturat conform facturii fiscale nr. xxxx din care s-a înregistrat TVA deductibilă în suma de xxxx lei. S-au mai facturat de către furnizor avansuri acordate în suma totală de xxx lei din care TVA deductibilă în suma de xx lei conform facturii fiscale nr. xxxx și avansuri în suma de xxx lei din care TVA deductibilă în suma de xxx lei conform facturii fiscale nr. xxxx.

În baza facturii fiscale nr. xxxx furnizorul a livrat către S.C. xxxx xxxx S.R.L. porumb în valoare de xxx lei din care TVA deductibilă în suma de xxx lei și a stornat pentru aceste valori avansul încasat conform facturii fiscale nr. xxxx.

Diferenta de xxx lei din avansul platit de xxxx S.R.L. a fost restituit societatii conform extrasului de cont din xxxx pentru suma de xxx lei si extrasului de cont din xxxx pentru suma de xxxx lei pentru care nu a stornat TVA deductibila in suma de xxx lei.

3.S.C xxxx S.R.L. a incheiat contractul de vanzare cumparare nr. xxxx cu **A.F. xxxx** Loc.xxxx, jud. xxxxx, prin care societatea verificata, finanteaza infiinarea culturii de porumb precum si vanzarea, cumpararea productiei de porumb boabe consum din recolta anului xxx.

S-au platit avansuri catre furnizor in suma totala de xxxx lei cu OP nr.xxxxx, suma care s-a facturat conform facturii fiscale nr. xxxx din care s-a inregistrat TVA deductibila in suma de xxx lei. S-au mai facturat de catre furnizor avansuri acordate in suma totala de xxx lei din care TVA deductibila in suma de xxx lei conform facturii fiscale nr. xxxx si avansuri in suma de xxx lei din care TVA deductibila in suma de xxx lei conform facturii fiscale nr. xxxx.

In baza facturii fiscale nr.xxxx furnizorul a livrat catre S.C. xxxxxxxxx S.R.L. porumb in valoare totala de xxxx lei din care TVA deductibila in suma de xxx lei si a stornat pentru aceste valori avansul incasat conform facturii fiscale nr. xxxxx.

Diferenta de xxxx lei din avansul platit de xxxx S.R.L. a fost restituit societatii conform registrului de casa din xxxx pentru suma de xxxx lei si extrasului de cont nr. xxxx pentru suma de xxxx lei pentru care nu a stornat TVA deductibila in suma de xxx lei.

4.S.C. xxxx S.R.L. a incheiat contractul de vanzare cumparare nr. xxxx cu **S.C. xxxx S.R.L. SIobozia**, jud. xxx, prin care societatea verificata, finanteaza infiinarea culturii de porumb precum si vanzarea, cumpararea productiei de porumb boabe consum din recolta anului xxx.

S-au platit avansuri catre furnizor in suma totala de xxxlei cu OP nr. xxx, suma care s-a facturat conform facturii fiscale nr. xxxx din care s-a inregistrat TVA deductibila in suma de xxxx lei.S-au mai facturat de catre furnizor avansuri acordate in suma totala de xxx lei din care TVA deductibila in suma de xxx lei conform facturii fiscale nr. xxxxx si avansuri in suma de xxx lei din care TVA deductibila in suma de xxx lei conform facturii fiscale nr. xxxxx. In baza facturii fiscale nr.xxxx furnizorul a livrat catre S.C. xxxx S.R.L. porumb in valoare de xxx lei din care TVA deductibila in suma de xxxx lei si a stornat pentru aceste valori avansul incasat conform facturii fiscale nr.xxxx.

De asemenea, in baza facturii fiscale nr. xxxxx, furnizorul a livrat porumb in valoare totala de xxxx lei din care TVA in suma xxxx lei si a stornat pentru aceste valori avansul incasat conform facturii fiscale nr. xxxxx.

Diferenta de xxx lei din avansul platit furnizorului de catre xxxx xxxx S.R.L., a fost restituit societatii conform extrasului de cont nr. xxxx pentru care nu a stornat TVA deductibila in suma de xxxx lei.

5.S.C xxxxx S.R.L. a incheiat contractul de vanzare cumparare nr. xxxxxcu **S.Cxxxx S.R.L. xxxx**, jud. lalomita, prin care societatea verificata, finanteaza

infiinarea culturii de porumb precum si vanzarea, cumpararea productiei de porumb boabe consum din recolta anului xxxx.

S-au platit avansuri catre furnizor in suma totala de xxxlei cu OP nr. xxx, suma care s-a facturat conform facturii fiscale nr.xxxx din care s-a inregistrat TVA deductibila in suma de xxxx lei.S-au mai facturat de catre furnizor avansuri acordate in suma totala de xxx lei din care TVA deductibila in suma de xxx lei conform facturii fiscale nr. xxxx si avansuri in suma de xxx lei din care TVA deductibila in suma de xxx lei conform facturii fiscale nr.xxxx.

In baza facturii fiscale nr. xxxx furnizorul a livrat catre S.C. xxx xxxx S.R.L. porumb in valoare de xxx lei din care TVA deductibila in suma de xxx lei si a stornat pentru aceste valori avansul incasat.

Diferenta de xxx lei din avansul platit de xxxx S.R.L. a fost restituit societatii conform registrului de casa din xxxx pentru care nu a stornat TVA deductibila in suma de xxx lei nici pana la data de xxxxx, suma inregistrandu-se in contul 462 „Creditori diversi”.

6.S.C. xxxx S.R.L. a incheiat contractul de vanzare cumparare nr. xxxxx cu **S.C. xxxx S.R.L.** Slobozia, jud. Ialomita, prin care societatea verificata, finanteaza infiinarea culturii de porumb precum si vanzarea, cumpararea productiei de porumb boabe consum din recolta anului xxxx.

S-au platit avansuri catre furnizor in suma totala de xxxx lei cu OP nr. xxxx, pentru suma de xxxx lei si suma de xxxx lei cu OP xxxx avansuri pentru care furnizorul a emis factura de avans nr.xxxx din care s-a inregistrat TVA deductibila in suma de xxxx lei.

S-au mai facturat de catre furnizor avansuri acordate in suma totala de xxxx lei din care TVA deductibila in suma de xxx lei conform facturii fiscale nr. xxxxxxxxx si avansuri in suma de xxxx lei din care TVA deductibila in suma de xxx lei conform facturii fiscale nr. xxxx

In baza facturii fiscale nr. xxxx furnizorul a livrat catre S.C. xxxx xxxxx S.R.L. porumb in valoare de xxx lei din care TVA deductibila in suma de xxxx lei si a stornat pentru aceste valori avansul incasat conform facturii fiscale nr. xxxxx.

In baza facturii fiscale nr. xxxx, furnizorul a livrat porumb in valoare de xxx lei din care s-a inregistrat TVA deductibil in suma de xxx lei fara a se efectua stornarea avansului pentru aceste valori rezultand astfel diferenta TVA de plata in suma de xxxx lei .

Diferenta de xxxx lei din avansul platit de xxxx S.R.L. a fost restituit societatii conform borderoului de plata din sume cesionate - calamitati naturale xxxx Ialomita prin Trezoreria xxxxxla data de xxx pentru care nu s-a stornat TVA deductibila in suma de xxx lei care a fost dedusa la facturarea avansurilor.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 134² alin. (1) si (2) lit. b) , art. 155 alin.(2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si pct.69 din HG 44/2004 privind NM de aplicare a Codului fiscal cu modificarile si completarrile ulterioare, in care se stipuleaza :

Art. 134²

Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Fac excepție de la aceste prevederi avansurile încasate pentru plata importurilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente importului, precum și orice avansuri încasate pentru operațiuni scutite sau care nu sunt impozabile. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuată înainte de data livrării sau prestării acestora;

Art.155

(1) Persoana impozabilă care efectuează o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fără drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) și (2), trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile, cu excepția cazului în care factura a fost deja emisă.

Pct.69 din HG 44/2004 privind NM de aplicare a Codului fiscal cu modificarile si completarrile ulterioare:

(4) Regularizarea facturilor emise pentru plăți în avans se realizează prin stornarea facturii de avans la data emiterii facturii pentru contravaloarea integrală a livrării de bunuri și/sau prestării de servicii. Stornarea se poate face separat sau pe aceeași factură pe care se evidențiază contravaloarea integrală a livrării de bunuri și/sau prestării de servicii.

Din contextul prevederilor legale de mai sus se retine ca persoana impozabilă trebuie să emită o factură către fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legătură cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile si sa regularizeze facturile emise pentru platile de avans prin stornarea facturii de avans la data emiterii facturii pentru contravaloarea bunurilor livrate.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se retine ca societatii SC xxxx xxxx pentru avansurile acordate i-au fost emise de catre furnizori facturi in perioada xxxx—xxxx , in baza carora si-a dedus taxa pe valoare adaugata inscrisa in acestea fapt recunoscut si de petenta in contestatia formulata.

Totodata reiese ca pentru factura fiscala nr. xxxx emisa de SC xxxx COM SRL prin care s-a livrat porumb in valoare de xxxx lei din care TVA deductibil in suma de xxx lei nu s-a efectuat stornarea avansului pentru aceste valori , in conformitate cu pct.69 din HG 44/2004 privind NM de aplicare a Codului fiscal.

De asemenea *se retine ca furnizorii* nu au livrat intreaga cantitate de cereale contractata pentru care au incasat avansurile de la SC xxxx motiv pentru care au restituit diferenta de bani fara sa emita factura de stornare pentru acestea in vederea regularizarii TVA :

- din avansul platit de xxxxx S.R.L. societatii S.C xxxxx S.R.L. xxxxx, aceasta din urma a restituit diferenta de xxxx lei conform extrasului de cont nr. xxxxx si extrasului de cont nr. xxxx pentru care nu a stornat TVA deductibila in suma de xxxx lei

- din avansul platit xxxx S.R.L. societatii S.C. xxxx S.R.L. Armasesti, aceasta din urma a restituit diferenta de xxxxx lei conform extrasului de cont din xxxxx pentru suma de xxxxx lei si extrasului de cont din xxxxx pentru suma de xxxx lei pentru care nu a stornat TVA deductibila in suma de xxxx lei.

-din avansul platit de xxxx S.R.L. asociatiei familiale xxxxx Loc.xxxx, jud. Xxxxx ,aceasta din urma a restituit diferenta de xxxxx lei conform registrului de casa din xxxxx pentru suma de xxxxx lei si extrasului de cont nr. xxxxxx pentru suma de xxxx lei pentru care nu a stornat TVA deductibila in suma de xxxx lei.

- din avansul platit xxxxx S.R.L. societatii S.C. xxxxx S.R.L. xxxx, jud. xxxxx, aceasta din urma a restituit diferenta de xxxx lei din conform extrasului de cont nr. xxxxx pentru care nu a stornat TVA deductibila in suma de xxxx lei.

-din avansul platit de xxxxx S.R.L. societatii S.C xxxxx S.R.L. xxxx, jud. xxxx, aceasta din urma a restituit diferenta de xxxx lei din avansul platit de xxxx xxxx S.R.L. conform registrului de casa din xxxxx pentru care nu a stornat TVA deductibila in suma de xxxx lei nici pana la data de xxxx, suma inregistrandu-se in contul 462 „Creditori diversi”.

- din avansul platit de xxxxxx S.R.L. societatii S.C. xxxxx S.R.L. Slobozia, jud. xxxx,aceasta din urma a restituit diferenta de xxxxx lei conform borderoului de plata din sume cesionate - calamitati naturale xxxx xxxxx prin Trezoreria xxxxx la data de xxxxx pentru care nu s-a stornat TVA deductibila in suma de xxxxx lei .

Astfel, pentru faptul ca furnizorii nu au efectuat aceste regularizari si nu au emis factura de stornare societatea SC xxxxxx ca beneficiar al avansului restituit de furnizori avea obligatia sa emita factura pentru fiecare suma incasata cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care a încasat avansurile si sa colecteze TVA , in acest fel s-ar fi regularizat si taxa pe valoare adaugata .

Cu toate ca organele de inspectie fiscala au invocat in mod eronat prevederile art. 155¹ alin. 1 si 2. din Codul fiscal , cu privire la autofacturare asa cum ne sezeaza si petentul facem precizarea ca taxa pe valoare adaugata in suma de xxxx lei a fost stabilita in mod corect de plata din motivele prezentate mai sus in conformitate cu 155 alin.1 in baza caruia SC xxxxxx era obligata sa emita factura pentru avansurile restituite

de furnizori.

Argumentele societatii referitoare la faptul ca furnizorii agricoli au emis facturi storno ce au fost operate in evidentele contabile inclusiv in jurnalele de TVA nu se poate retine in solutionarea favorabila a cauzei deoarece aceste stornari s-au efectuat doar pentru contravaloarea livrarilor de bunuri (fara xxxxx emisa de SC xxxxx COM SRL) nu si pentru avansurile restituite de furnizori si incasate de petenta cat si datorita faptului ca **societatea la data cand a acordat avansul si-a dedus TVA in scris in facturile emise de furnizori , fapt recunoscut si in contestatia formulata.**

In ceea ce priveste sustinerea societatii ca taxa pe valoare adaugata pentru operatiunile efectuate in anul xxxx nu mai poate fi solicitat la plata intrucat a intervenit termenul de prescriptie de 5 ani prevazut de Codul fiscal, facem precizarea ca nici acest fapt nu este relevant in sustinerea cauzei deoarece organele de inspectie fiscala nu au stabilit la plata TVA pentru operatiunile efectuate in anul xxxx ci au stabilit la plata TVA pentru avansurile restituite societatii in anii xxxx,xxxx, xxxx.

Referitor la termenul la care incepe sa curga prescriptia potrivit art.91 alin.(2) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza :

“(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie în termen de 5 ani, cu excepția cazului în care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevăzut la alin. (1) începe să curgă de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală potrivit art. 23, dacă legea nu dispune altfel.

In conformitate cu prevederile art . 23 din acelasi act normativ “Nașterea creanțelor și obligațiilor fiscale:

(1) Dacă legea nu prevede altfel, dreptul de creanță fiscală și obligația fiscală corelativă se nasc în momentul în care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le generează.

(2)Potrivit alin. (1) se naște dreptul organului fiscal de a stabili și a determina obligația fiscală datorată.

Fata de cadrul normativ invocat rezulta ca dreptul organelor fiscale de a stabili impozite si taxe se prescrie in termen de 5 ani, iar termenul de prescriptie incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care s-a născut creanța fiscală.

Cu privire la intreruperea si suspendarea termenului de prescriptie art.92 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza :

“(1) Termenele prevăzute la art. 91 se întrerup și se suspendă în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea și suspendarea termenului de prescriptie a dreptului la acțiune potrivit dreptului comun.”

Astfel, potrivit 16 din Decretul nr. 167/1958 care reglementeaza dreptul comun cu privire la prescriptia extinctiva se stipuleaza :

ART. 16

Prescripția se întrerupe:

a) prin recunoașterea dreptului a cărui acțiune se prescrie, facuta de cel în folosul căruia curge prescripția.

În raporturile dintre organizațiile socialiste, recunoașterea nu întrerupe curgerea prescripției;

b) prin introducerea unei cereri de chemare în judecata ori de arbitrare, chiar dacă cererea a fost introdusă la o instanță judecătorească, ori la un organ de arbitraj, necompetent;

c) printr-un act începător de executare.

Din interpretarea acestor dispoziții legale se retine ca pentru avansurile restituite de furnizori și încasate de SC xxxx în anii xxxx, xxxx, xxxx nu a intervenit termenul de prescripție de 5 ani, organele de inspecție fiscală având dreptul de a stabili obligații fiscale.

Pe cale de consecință, având în vedere cele retinute mai sus se constată că organele de inspecție fiscală în mod corect au stabilit TVA de plată în suma de xxxxx lei motiv pentru care contestația va fi respinsă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere **conform prevederilor pct. 12.1 din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală:**

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;

In ceea ce privește majorările de întârziere aferente T.V.A. în suma de xxxx lei se retine ca acestea reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul conform principiului de drept “accesorium sequitur principale”, motiv pentru care și acest capăt de cerere va fi respins ca neantemeiat.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor, art. 134² alin.(2), art.155 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pct. 12.1 din Ordinul nr. 519/2005, privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, coroborate cu art. 205, art. 206, art. 209, și art. 216 al(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, se

DECIDE :

Art.1-Respingerea contestației SC xxxxx SRL, ca neîntemeiată cu privire la suma de xxxxx lei reprezentând :

-xxxxx lei TVA

-xxxxxx lei majorări de întârziere TVA

stabilita prin Decizia de impunere nr.xxxxxx emisa in baza Raportului de inspectie fiscala xxxxxxx.

Art.3-Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Ialomita in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,