



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția generală de soluționare
a contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 59
Fax : +021 319 97 35
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr. 319 / 02.11.2010
privind soluționarea contestației depusă de
SC .X. SRL, înregistrată la Direcția generală de Soluționare a
Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. 907171/30.03.2010

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală a finanțelor publice .X., cu adresa nr. .X./26.03.2010, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr. **907171/30.03.2010**, cu privire la contestația formulată de **SC .X. SRL**, cu sediul social în .X., Str. X nr. 79, jud. .X., înregistrată la ORC sub nr. J13/X/2008, având cod de înregistrare fiscală RO X. Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr.X/01.02.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de 01.02.2010 de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale a finanțelor publice .X. - Activitatea de inspecție fiscală, prin care s-a aprobat la rambursare TVA în sumă de .X. lei și s-a respins la rambursare TVA în sumă de **.X. lei**, societatea contestând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, în raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. X/01.02.2010, respectiv 03.02.2010, așa cum reiese din semnătura și ștampila societății aplicate pe adresa de înaintare a titlului de creanță nr..X./03.02.2010, aflată în copie la dosarul cauzei, și de data depunerii contestației, respectiv 03.03.2010, conform ștampilei Registraturii Direcției generale a finanțelor publice .X. - Activitatea de control fiscal, aplicată pe originalul contestației.

Văzând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.207 și art.209 alin.(1) lit.c din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Agenția Națională de Administrare

Fiscală, prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunte asupra contestației.

I. SC .X. SRL contestă obligațiile stabilite în sarcina sa de organele de inspecție fiscală ale Direcției generale a finanțelor publice .X. – Activitatea de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr.102/01.02.2010, precizând următoarele:

Obiectul contestației îl constituie suma de .X. lei reprezentând TVA aferentă facturii nr..X./20.12.2008, TVA respinsă la rambursare pe motiv că serviciile prestate nu sunt denumite în factură, de asemenea nici cantitatea și prețul acestor servicii, încălcându-se astfel prevederile art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare. De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea deține un contract de servicii de dezmembrare și de pază la punctele de lucru iar din documentele prezentate nu reiese necesitatea efectuării acestor servicii, nu se prezintă nicio situație de lucrări sau alte documente din care să reiasă ce servicii au fost efectuate, la ce cantitate și preț, conform art.21 alin.(4) lit.f) coroborat cu art.145 alin.(1) și (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea susține că organele de inspecție fiscală au reținut eronat încălcarea prevederilor art.155 alin.(5) lit.k) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, deoarece în factura nr..X./20.12.2008 s-a înscris “prestări servicii conform contract nr.X/05.06.08, anexa la contract și decont”, prestările de servicii fiind astfel individualizate prin referirile făcute la documentele ce au stat la baza emiterii acestei facturi. SC .X./ SRL a procedat la nominalizarea prestărilor de servicii în decontul anexat la factură având în vedere multitudinea operațiunilor efectuate pentru realizarea obiectului contractului.

Totodată, societatea precizează că organele de inspecție fiscală au reținut eronat că obiectul contractului nr.X/05.06.2008 îl constituie “servicii de dezmembrare și de pază la punctele de lucru” întrucât conform art.1 din acest contract obiectul său îl constituie “organizarea operațiunilor de dezmembrare, debitare, manipulare, pază, încărcare, cântărire, trimiterea de delegați cu mijlocul de transport între locul încărcării și locul cântăririi, trimiterea de note telefonice și/sau scrise Beneficiarului prin care îl informează cu privire la derularea activităților mai sus menționate în punctele de lucru : .X., str.X nr.X și Comuna .X./, jud. .X./, precum și intermedierea altor achiziții de marfă”.

Astfel, având în vedere interpretarea eronată a obiectului acestui contract, organele de inspecție fiscală au considerat că situațiile de lucrări trebuie să conțină cantități de bunuri rezultate din dezmembrare, precum și prețul acestora. Societatea susține însă că în fapt contractul prevede

organizarea de către prestator a operațiunilor de dezmembrare, debitare, manipulare etc. În continuare societatea precizează că decontul anexat la factura nr..X./20.12.2008 conține elemente referitoare la activitatea de organizare a acestor lucrări în punctele de lucru din județul .X./.

Societatea consideră că a avut în vedere la înregistrarea în evidența contabilă a facturii nr..X./20.12.2008 prevederile art.155 alin.(5) lit.k) coroborat cu art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare precum și pct.48 din HG 44/2004 și că legea nu prevede obligativitatea prezentării de situații de lucrări, ci orice alte materiale corespunzătoare. Mai mult, societatea susține că în fapt contractul prevede organizarea de către prestator a operațiunilor care să permită beneficiarului realizarea obiectului de activitate, respectiv comerț cu ridicata de deșeuri metalice precum și obținerea de venituri.

SC .X. SRL a considerat necesară încheierea contractului de prestări servicii nr.X/05.06.2008 cu SC .X./ SRL din următoarele motive :

- suprafața pe care își desfășoară activitatea în punctele de lucru .X., str. X nr.25 și Comuna .X./, jud. .X./ este foarte mare: 44 ha în .X. și 22 ha în Comuna .X./;

- mărfurile manipulate în aceste spații vaste între punctul de debitare, punctul de cântărire și magazii aveau valori foarte mari: deșeu de cupru 6.500 \$/to, deșeu alamă 4.150 \$/to, deșeu inox 2.570\$/to și întrucât au existat tentative de furt a unor astfel de bunuri variind de la câteva kilograme la câteva sute de kilograme, a fost necesară o supraveghere riguroasă a traseului urmat de asemenea mărfuri;

- personalul propriu angajat al societății era în număr redus, fapt ce a impus angajarea unei societăți care să organizeze și să supravegheze activitățile din județul .X./.

Prin urmare, având în vedere cele expuse mai sus, societatea precizează că beneficiază de exercitarea dreptului de deducere a TVA în sumă de .X. lei înscrisă în factura nr..X./20.12.2008.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală încheiat la 01.02.2010, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, organele de inspecție fiscală ale Direcției generale a finanțelor publice .X. – Activitatea de inspecție fiscală, au constatat următoarele:

În luna decembrie 2008, SC .X./ SRL .X. a emis către SC .X. SRL .X. factura nr..X./20.12.2008 având o valoare totală de X lei din care TVA în sumă de .X. lei, factură ce reprezintă “prestări servicii”.

Organele de inspecție fiscală au constatat că serviciile prestate nu sunt denumite în factură, de asemenea nici cantitatea și prețul acestor servicii, încălcându-se astfel prevederile art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare. De

asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea deține un contract de servicii de dezmembrare și de pază la punctele de lucru iar din documentele prezentate nu reiese necesitatea efectuării acestor servicii, nu se prezintă nici o situație de lucrări sau alte documente din care să reiasă ce servicii au fost efectuate, la ce cantitate și preț, conform art.21 alin.(4) lit.f) coroborat cu art.145 alin.(1) și (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Ca urmare a celor constatate, organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea nu poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a TVA în sumă de .X. lei aferentă facturii nr..X./20.12.2008 și ca atare a fost respinsă la rambursare TVA în sumă de .X. lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se reține:

Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă SC .X. SRL poate beneficia de exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă serviciilor prestate de SC .X./ SRL în condițiile în care societatea a prezentat în susținerea contestației documente care nu au fost avute în vedere de organele de inspecție fiscală.

În fapt, în luna decembrie 2008, SC .X. SRL .X. și-a exercitat dreptul de deducere a TVA în sumă de .X. lei înscrisă în factura nr..X./20.12.2008 emisă de SC .X./ SRL .X. reprezentând prestări servicii.

În urma verificării, organele de inspecție fiscală nu au acordat societății contestatoare dreptul de deducere a TVA potrivit art.145 și art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pe motiv că factura nu este completată cu denumirea serviciilor, cantitatea și prețul acestora iar societatea nu justifică necesitatea efectuării acestor servicii prin situații de lucrări sau alte documente din care să reiasă ce servicii au fost prestate, la ce cantitate și preț, așa cum este prevăzut la art.21 alin.(4) lit.f) din Codul fiscal.

Prin contestație, SC .X. SRL precizează faptul că organele de inspecție fiscală nu au luat în considerare toate documentele, anexând în acest sens contract, factură, deconturi, bonuri de cântar.

În drept, art. 145 alin.(1), alin.(2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în luna decembrie 2008, precizează:

“(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; ”

Totodată, pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA, legiuitorul vine cu impunerea respectării condițiilor prevăzute la art. 146 alin.(1) lit.a) din același act normativ :

“(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5); [...]”:

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, iar justificarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată se efectuează cu factură fiscală.

Acestea se coroborează cu prevederile pct.46 alin.(1) din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal care stipulează:

“(1) Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal sau cu alte documente care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului/prestatorului emiterea unui duplicat al facturii pe care se va menționa că înlocuiește factura inițială. ”

Prin urmare, persoana impozabilă pentru a beneficia de acordarea dreptului de deducere a TVA trebuie să justifice exercitarea acestui drept în baza exemplarului original al facturii care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv:

“(5)Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații:

a)numărul de ordine, în baza uneia sau mai multor serii, care identifică factura în mod unic;

b)data emiterii facturii;

c)denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, după caz, ale persoanei impozabile care emite factura;

d)denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care furnizorul/prestatorul nu este stabilit în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal, dacă acesta din urmă este persoana obligată la plata taxei;

e)denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale cumpărătorului de bunuri sau servicii, după caz;

f)numele și adresa cumpărătorului, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care cumpărătorul este înregistrat, conform art. 153, precum și adresa exactă a locului în care au fost transferate bunurile, în cazul livrărilor intracomunitare de bunuri prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. d);

g)denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153, ale reprezentantului fiscal, în cazul în care cealaltă parte contractantă nu este stabilită în România și și-a desemnat un reprezentant fiscal în România, în cazul în care reprezentantul fiscal este persoană obligată la plata taxei;

h)codul de înregistrare în scopuri de TVA furnizat de client prestatorului, pentru serviciile prevăzute la art. 133 alin. (2) lit. c) - f), lit. h) pct. 2 și lit. i);

i)codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care se identifică cumpărătorul în celălalt stat membru, în cazul operațiunii prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a);

j)codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care furnizorul s-a identificat în alt stat membru și sub care a efectuat achiziția intracomunitară în România, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA, prevăzut la art. 153 sau 153¹, al cumpărătorului, în cazul aplicării art. 126 alin. (4) lit. b);

k)denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate, precum și particularitățile prevăzute la art. 125¹ alin. (3) în definirea bunurilor, în cazul livrării intracomunitare de mijloace de transport noi;

l)data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, cu excepția cazului în care factura este emisă înainte de data livrării/prestării sau încasării avansului;

m) baza de impozitare a bunurilor și serviciilor, pentru fiecare cotă, scutire sau operațiune netaxabilă, prețul unitar, exclusiv taxa, precum și rabaturile, remizele, risturnele și alte reduceri de preț;

n) indicarea, în funcție de cotele taxei, a taxei colectate și a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei, sau a următoarelor mențiuni:

1. în cazul în care nu se datorează taxa, o mențiune referitoare la prevederile aplicabile din acest titlu sau din Directiva a 6-a, ori mențiunile "scutit cu drept de deducere", "scutit fără drept de deducere", "neimpozabilă în România" sau, după caz, "neinclus în baza de impozitare";

2. în cazul în care taxa se datorează de beneficiar în condițiile art. 150 alin. (1) lit. b) - d) și g) sau ale art. 160, o mențiune la prevederile prezentului titlu sau ale Directivei a 6-a ori mențiunea "taxare inversă";

o) o referire la alte facturi sau documente emise anterior, atunci când se emit mai multe facturi sau documente pentru aceeași operațiune;

p) orice altă mențiune cerută de acest titlu."

Așadar, potrivit prevederilor legale mai sus menționate, pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA, orice persoană impozabilă, înregistrată în scopuri de TVA, trebuie să justifice dreptul de deducere pentru TVA datorată sau achitată, aferentă bunurilor și/sau serviciilor care sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile și care i-au fost livrate și/sau prestate sau urmează să-i fie livrate și/sau prestate de o altă persoană impozabilă, de asemenea înregistrată în scopuri de TVA, cu exemplarul original al facturii, care trebuie să cuprindă în mod obligatoriu informațiile prevăzute de legiuitor prin articolele de lege mai sus precizate.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei se reține faptul că la data de 05.06.2008, societatea contestatoare în calitate de Beneficiar a încheiat cu SC .X./ SRL în calitate de Prestator Contractul nr.1, existent în copie la dosarul cauzei, al cărui obiect îl constituie „organizarea operațiunilor de dezmembrare, debitare, manipulare, pază, încărcare, cântărire, trimiterea de delegați cu mijlocul de transport între locul încărcării și locul cântăririi, trimiterea de note telefonice și/sau scrise Beneficiarului prin care îl informează cu privire la derularea activităților mai sus menționate în punctele de lucru : .X., str. X, nr.X și comuna .X./, județul .X./, precum și intermedierea altor achiziții de marfă."

La art.2 din contract denumit "Durata contractului" se precizează „Contractul este valabil de la data de 05.06.2008 până la data de 31.12.2008 cu posibilitatea de prelungire cu acordul părților prin act adițional".

De asemenea, în ceea ce privește “Prețul și modalitatea de plată” prevăzut la art.3 din contract, se reține că “Părțile au convenit de comun acord ca prețul contractului să fie de X ron în cazul în care cantitatea de marfă obținută din dezmembrarea diverselor mijloace fixe casate sau din achiziții diverse depășește cantitatea de 8.000 tone până la data de 30.12.2008.”

În ceea ce privește “Obligațiile prestatorului” se reține că prestatorul are următoarele obligații:

- să supravegheze activitatea de dezmembrare și debitare în locația indicată de Beneficiar;
- să supravegheze activitatea de sortare, manipulare, depozitare în locațiile precizate de către Beneficiar;
- să supravegheze activitatea de încărcare în mijloace auto;
- să desemneze un delegat care va însoți mijlocul auto de transport a mărfii de la punctul de încărcare până la punctul de cântărire a mărfii;
- să supravegheze activitatea de cântărire a mașinii, pentru a determina brutul, tara și netul acesteia;
- să transmită Beneficiarului rapoarte telefonice și/sau scrise asupra derulării contractului.

Astfel, din analiza acestor prevederi contractuale se reține că societatea prestatoare de servicii are obligația de supraveghere a unor activități, respectiv de dezmembrare, debitare, sortare, manipulare, depozitare, încărcare și de cântărire precum și de a însoți mijlocul auto de transport a mărfii de la punctul de încărcare până la punctul de cântărire a mărfii iar prețul contractului este o sumă fixă de X ron care este plătită în cazul în care cantitatea de marfă obținută din dezmembrarea diverselor mijloace fixe casate sau din achiziții diverse depășește cantitatea de 8.000 tone până la data de 30.12.2008.

În baza contractului menționat mai sus, societatea prestatoare, respectiv SC .X./ SRL a emis factura nr..X./20.12.2008 având ca obiect “prestarea de servicii”, pentru care contestatoarea și-a exercitat dreptul de deducere a TVA înscrisă în aceasta.

Din analiza raportului de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată, se reține că urmare verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că serviciile prestate nu sunt denumite în factură, de asemenea nici cantitatea și prețul acestor servicii, încălcându-se astfel prevederile art.155 alin.(5) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Or, din analiza facturii nr..X./20.12.2008 se reține că la rubrica “Denumirea produselor sau a serviciilor” este înscris “Prestări servicii conform contract nr.X/05.06.2008, anexa la contract și decont”, astfel că nu poate fi reținută constatarea organelor de inspecție fiscală referitoare la faptul că factura nu e completată corect cu atât mai mult cu cât la art.3*) alin.(4) din Ordinul nr. 29/2003 privind aplicarea prevederilor Hotărârii Guvernului nr. 831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora, în vigoare la data efectuării operațiunilor, se prevede:

„4) Pe facturile fiscale care se utilizează pentru prestări de servicii se vor menționa, în mod expres, numărul și data contractului, respectiv ale comenzii, în cazul prestațiilor de servicii ocazionale care nu au la bază un contract.”

De asemenea, în ceea ce privește constatarea organelor de inspecție fiscală că în factură nu este înscrisă cantitatea și prețul unitar, aceasta nu are relevanță întrucât potrivit contractului valoarea acestuia este de X lei.

De asemenea, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea deși deține un contract de servicii de dezmembrare și de pază la punctele de lucru, din documentele prezentate nu reiese necesitatea efectuării acestor servicii, iar societatea nu prezintă nicio situație de lucrări sau alte documente din care să reiasă ce servicii au fost efectuate, la ce cantitate și preț, conform art.21 alin.(4) lit.f) coroborat cu art.145 alin.(1) și (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Or, această constatare nu poate fi reținută întrucât societatea contestatoare anexează la dosarul cauzei documente justificative, respectiv decontul aferent facturii nr..X./20.12.2008, bonuri de cântar.

Astfel, din analiza Decontului aferent facturii nr..X./20.12.2008 se reține că acesta conține :

- Proces verbal încheiat în 20.12.2008 privind “constatarea de ambele părți contractante a îndeplinirii obligațiilor Prestatorului conform Contractului de prestări servicii încheiat de părți în data de 05.06.2008” ;
- Informări privind cantitatea de deșeuri cântărite conform situației notelor de cântar, dezmembrarea de mijloace fixe casate, preluare de deșeuri periculoase chimice;
- Bonuri de cântar.

Având în vedere cele precizate mai sus, nu poate fi reținută constatarea organelor de inspecție fiscală potrivit căreia societatea a dedus TVA fără documente justificative întrucât acestea nu au avut în vedere la stabilirea caracterului nedeductibil al TVA în sumă de .X. lei, documentele anexate la dosarul cauzei.

Prin urmare, se reține că persoana impozabilă poate deduce TVA aferentă unor achiziții de prestări servicii în condițiile menționate mai sus, însă organele de inspecție fiscală sunt cele abilitate să examineze toate stările de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunerea acestora, revenindu-i sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.

Având în vedere cele de mai sus, precum și faptul că, organele de inspecție fiscală nu au ținut cont și nu au analizat toate documentele prezentate de societate, pentru reanalizarea situației privind TVA în sumă de .X. lei aferentă serviciilor efectuate și facturate de SC .X./ SRL în perioada verificată, se va face aplicarea, art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

(3) Prin decizie se poate desființa total sau partial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare”.

coroborat cu pct.12.7 din Ordinul 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează :

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”

urmând să se desființeze decizia de impunere contestată, referitoare la taxa pe valoarea adăugată în sumă de .X. lei, iar organele de inspecție fiscală, prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să efectueze o nouă verificare a tuturor documentelor, pentru aceeași perioadă și același tip de impozit, ținând cont de cele reținute mai sus.

La emiterea noului act administrativ fiscal vor fi avute în vedere și celelalte susțineri ale contestatoarei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor legale invocate și art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

DECIDE

Desființarea Deciziei de impunere nr. 102/01.02.2010 pentru suma de .X. lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o nouă verificare a aceleași perioade și aceluiași tip de impozit ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau Curtea de Apel .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL

X

X