

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr. 234 / _____ 2006
privind contestatia depusa de
S.C. "L" S.R.L.

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de **S.C. "L" S.R.L.** impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala partiala incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Serviciului control fiscal.

Contestatia este formulata impotriva deciziei de impunere prin care s-a aprobat la rambursare o suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata si s-a respins la rambursare o suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata, precum si impotriva dispozitiei de masuri.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, avand in vedere data primirii deciziei de impunere de catre societate, respectiv 02.02.2006 si data inregistrarii contestatiei la Directia generala a marilor contribuabili, respectiv 03.03.2006.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 alin.(1) si art. 179 alin.1 lit.c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia.

I. S.C. "L" S.R.L., contesta decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de inspectie fiscala, precizand urmatoarele:

Societatea contesta suma reprezentând taxa pe valoarea adaugata aferenta solutionarii deconturilor cu sume negative de taxa pe

valoarea adaugata cu optiune de rambursare, stabilita de organele de inspectie fiscala cu titlu de obligatii fiscale suplimentare, prin decizia de impunere.

Decizia de impunere a fost motivată în fapt pe constatarea că societatea nu a aplicat măsurile simplificate în conformitate cu prevederile art.160¹ alin.2 lit.a din Legea nr.571/2003, modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr.83/2004 și Legea nr.494/2004, respectiv nu a înscris din proprie inițiativă mențiunea "taxare inversă" pe facturile de achiziție de bunuri uzate primite de la furnizorii înregistrați ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, acestea fiind înregistrate în evidența financiar-contabilă a societății în contul 301.2 "materii prime dezmembrabile", iar ulterior au fost dezmembrate și înregistrate în contul 301.1 "materii prime pmp", înregistrând taxa pe valoarea adaugata doar în jurnalul de cumpărări.

La baza emiterii acestei decizii de impunere a stat raportul de inspectie fiscală, în care organele de inspectie fiscala au reținut că în perioada supusă verificării, pentru care societatea a depus în termen deconturile de taxa pe valoarea adaugata la Administratia finantelor publice, a înregistrat în contul 4426 "TVA deductibilă" taxa aferentă achizițiilor reprezentând materii prime: bazine aluminiu uzate, răcitoare cupru uzate, motoare electrice uzate, matrite aluminiu uzate, calorifere din aluminiu uzate, radiatoare din aluminiu uzate, izoterme auto uzate, cazane industriale uzate, teava plumb uzate, înregistrate în contul 301.2.

Se menționează că pentru toate achizițiile mai sus arătate, exceptând "teavă plumb uzate", furnizorii au întocmit facturi fiscale cu taxa pe valoarea adaugata fără a menționa pe acestea "taxare inversă", societatea achitând integral facturile furnizorilor. Se mai reține că aceste bunuri au fost înregistrate în contul 301.2 "Materii prime dezmembrabile", iar ulterior au fost dezmembrate și înregistrate în contul 301.1 "Materii prime pmp" în cadrul aceleasi luni calendaristice.

Având în vedere situația de fapt prezentată, organele de inspectie fiscala au aplicat prevederile art.160¹ alin.(2) lit.a din Legea nr.571/2003, modificată și completată, și a Deciziei Comisiei Fiscale Centrale nr.1/18.03.2005, alin.(II) pct.1 și pct.2, iar în temeiul prevederilor pct.65¹ alin.(12) din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 a obligat societatea la stornarea taxei pe valoarea adaugata deductibila în suma de 1.148.156 lei aferentă facturilor de achiziții produse uzate pe care nu a fost menționată "taxare inversă", prin contul de furnizor, efectuarea înregistrării contabile 4426=4427 și înregistrarea în decontul de taxa pe valoarea adaugata aferentă lunii în care controlul se finalizează la rândurile de regularizări.

Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, societatea apreciaza ca atat decizia de impunere cat si actele care au stat la baza emiterii acesteia sunt netemeinice si nelegale sub aspectul anulării dreptului de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, pentru următoarele motive:

Decizia de impunere este gresit motivata in drept avand in vedere ca se invoca art.160 alin.2 lit.a din Legea nr.571/2003, dar alineatul în cauză nu cuprinde lit.a si nici vreun punct distinct, art.160¹ din Legea nr.571/2003 fără a se face trimitere la alineatul în care se incadreaza bunurile pentru care organele de inspectie fiscala au aplicat măsurile simplificate, art.160 alin.3 din Legea nr.571/2003, dar alineantul 3 nu se regăseste în codul fiscal, art.160 alin.5 din Legea nr.571/2003, însa alin.5 de asemenea nu se regăseste în codul fiscal.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au invocat prevederile Hotararii Guvernului nr.44/2004, emisă pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, ce este structurată pe 2 articole si o anexă ce cuprinde normele metodologice.

Normele metodologice, sunt structurate pe parti si nu pe articole, alineate, litere sau puncte cum se indică în motivarea de drept a deciziei. In plus, verificând Hotararea Guvernului nr.44/2004 în forma sa initială, decizia de impunere nefăcand trimitere la eventuale alte acte normative care sa o modifice, societatea constata ca partea 65 corespunde Codului fiscal si cuprinde unele dispozitii referitoare la veniturile din donatii, mosteniri, silvicultură si agricultură, ci nu corespunde normelor metodologice, iar partea 65¹ cuprinde dispozitii referitoare la categoria veniturilor neimpozabile din agricultură si silvicultură.

Decizia de impunere este gresit motivata in fapt avand in vedere omisiunea precizarii facturilor de achizitie pentru matritele de aluminiu uzate, respectiv prin raportul de inspectie fiscală se mentionează în categoria facturilor de achizitii cu taxa pe valoarea adaugata în regim de "taxare inversă" si facturile de achizitii pentru matritele de aluminiu uzate, iar decizia de impunere, în partea referitoare la motivele de fapt, se omite categoria facturilor de achizitii pentru matrite de aluminiu uzate.

Societatea precizeaza ca organele de inspectie fiscala au aplicat prevederile Deciziei comisiei fiscale centrale pe o perioada de verificare pentru care acest act nu era aplicabil.

II. Prin raportul de inspectie fiscala partiala, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, organele de

inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice Bucuresti - Serviciul control fiscal au constatat urmatoarele:

Verificarea a avut la baza solutionarea deconturilor de taxa pe valoarea adaugata cu suma negativa cu optiune de rambursare.

Pentru perioada verificata S.C. "L" S.R.L. a depus in termen la Administratia finantelor publice deconturile de taxa pe valoarea adaugata si a înregistrat in contul 4426 „TVA deductibila” taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor efectuate.

Organele de inspectie fiscala au constatat faptul ca pentru achizitiile de bazine aluminiu uzate, racitoare cupru uzate, motoare electrice uzate, matrite aluminiu uzate, calorifere din aluminiu uzate, radiatoare din aluminiu uzate, izoterme auto uzate, cazane industriale uzate, furnizorii au intocmit facturi fiscale cu taxa pe valoarea adaugata, fara a mentiona pe acestea „taxare inversa”, S.C. "L" S.R.L. achitand integral facturile furnizorilor, respectiv S.C. "R" S.R.L., S.C. "C" S.R.L., S.C. "M" S.R.L. si S.C. "x" S.R.L.

Societatea a prezentat organelor de inspectie fiscala "Acorduri de principiu" încheiate cu furnizorii de bunuri enumerate anterior, conform cărora "produsele care din punct de vedere al furnizorului mai pot fi utilizate" nu se încadrează in categoria DESEU conform prevederilor Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.16/2001, republicata, aceste produse urmand a fi livrate beneficiarului sub denumirea BUNURI UZATE utilizand ca unitate de măsura «buc».

Totodata, se mentioneaza faptul ca pentru aceste bunuri nu se va mentiona pe factura taxare inversa deoarece nu îndeplinesc conditiile de a fi considerate DESEU in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.16/2001, republicata.

Bunurile in cauza au fost inregistrate de societate in evidenta financiar-contabila in contul 301.2 „Materii prime dezmembrabile”, iar ulterior au fost dezmembrate conform „proceselor verbale de dezmembrare" prezentate de catre reprezentantii legali ai societatii si înregistrate in contul 301.1 „Materii prime pmp" in cadrul aceleiasi luni calendaristice.

In conformitate cu prevederile art.160 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificata si completata prin Ordonanta Guvernului nr.83/2004 si Legea nr. 494/2004, începând cu 01 ianuarie 2005, se aplica masurile de simplificare pentru deseuri si resturi de metale feroase si neferoase, astfel cum sunt definite de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor reciclabile, republicata, cu modificările ulterioare.

Potrivit alin.(3) din același articol menționat anterior, în facturile emise pentru livrările acestor bunuri, furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea „taxare inversă”. Furnizorii și beneficiarii evidențiază taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor livrări, respectiv achiziții, în jurnalele de vânzări și de cumpărări concomitent și o înscriu în decontul de taxă pe valoarea adăugată, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, fără a avea loc plăți efective între cele două unități în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

Organele de inspecție fiscală precizează de asemenea, ca potrivit art.160 alin.(5) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificată și completată prin Ordonanța Guvernului nr.83/2004 și Legea nr. 494/2004, începând cu 01 ianuarie 2005, dacă furnizorul nu a menționat „taxare inversă” în facturile fiscale emise pentru bunurile respective, beneficiarul nu este exonerat de la aplicarea prevederilor din acest articol, beneficiarul este obligat să înscrie din proprie inițiativă mențiunea „taxare inversă” pe factura emisă, să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor și să îndeplinească obligațiile prevăzute de lege.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată colectată, din verificarea facturilor emise de societate organele de inspecție fiscală au constatat că aceasta a înregistrat taxa pe valoarea adăugată pentru servicii de cântărire, vânzare de zgură, deseuri aluminiu, deseuri alumina, deseuri material secundar la clienți platitori de taxă pe valoarea adăugată pentru care societatea a aplicat taxarea inversă conform art.160¹ alin.(2) lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

De asemenea, s-a constatat că societatea înregistrează și venituri scutite cu drept de deducere aferente exportului de aliaje de aluminiu secundar conform art. 143 al.(1) lit.a din Legea nr.571/2003.

Urmare inspecției fiscale s-a constatat că societatea nu a respectat prevederile art.160¹ alin. (5) din Legea nr.571/2003 în sensul că nu a menționat pe facturi <taxare inversă>, a achitat taxa pe valoarea adăugată furnizorilor și nu s-a înregistrat conform art.160 alin.(3) în jurnalul de cumpărări și în cel de vânzări.

Conform Deciziei Comisiei Fiscale Centrale nr.I din 18 martie 2005 alin.II pct.1 “Pentru bunurile achiziționate de societățile autorizate ca valorificator în condițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, republicată cu modificările ulterioare de la persoanele impozabile înregistrate ca platitor de taxă pe valoare adăugată în scopul dezmembrării și valorificării deșeurilor de metale feroase și neferoase obținute se aplică în mod obligatoriu prevederile art. 160¹ alin.(2) lit.a din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare și pct. 65' din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal

aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

Urmare celor constatate, conform pct.65 1 alin.(12) din Hotararea Guvernului nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare organele de inspectie fiscala obliga societatea la stornarea taxei pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturilor de achizitii de produse uzate pe care nu a fost mentionata "taxare inversa".

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retine:

Cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care, urmare a intocmirii raportului de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala au evidentiat in decizia de impunere la pct. obligatii fiscale suplimentare, o suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

In fapt, societatea a solicitat prin deconturile de taxa pe valoarea adaugata aferente perioadei 01.04.2005 - 30.11.2005, rambursarea soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare.

In baza acestor solicitari organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de control fiscal au intocmit Raportul de inspectie fiscala, prin care au constatat cuantumul taxei pe valoarea adaugata respinsa la rambursare si al taxei pe valoarea adaugata pentru care are drept de rambursare.

Organele de inspectie fiscala in baza acestui raport de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere, contestata de societate, in care au evidentiat la pct.2.11 din "obligatii fiscale suplimentare" taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, desi la pct.3 "solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare" au evidentiat corect si taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

In drept, potrivit art. 83 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 79 alin. (2) si art. 83 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.

(2) Dispozitiile alin. (1) sunt aplicabile si în cazurile în care impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plata conform reglementarilor legale, precum si în cazul unei rambursari de taxa pe valoarea adaugata."

Avand in vedere art.92 alin.(3) lit.e din ordonanta mai sus mentionata, in care se specifica:

"(2) Inspectia fiscală are următoarele atribuții:[...]
e)stabilirea de diferente de obligatii fiscale de plată",

precum si prevederile punctului 107.1 din Hotararea Guvernului nr.1050/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 :

"Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizează obligatia de plată privind creantele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptătite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a)decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;"

coroborat cu art.85 lit.a) din acelasi act normativ care precizeaza:

"Sunt asimilate deciziilor de impunere si următoarele acte administrative fiscale:[...]

a)deciziile privind rambursări de taxă pe valoarea adăugată si deciziile privind restituiri de impozite, taxe, contributii si alte venituri ale bugetului general consolidat;[...]"

Or, se retine ca, prin Raportul de inspectie fiscala din suma solicitata la rambursare organele de inspectie fiscala au respins la rambursare o parte si au acordat drept de rambursare pentru o parte din suma nefiind calculate obligatii fiscale de plata pentru care sa se emita decizie de impunere ca titlu de creanta.

In aplicarea acestor prevederi legale prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1378/19.09.2005 s-a aprobat modelul si continutul formularului **«Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala»**, care potrivit art. 3 din

ordin se emite **«in urma inspectiilor fiscale anticipate efectuate pentru solutionarea deconturilor cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare»** si **«are rol si de decizie de rambursare»**.

Din raportul de inspectie fiscala rezulta ca acesta a fost incheiat in vederea solutionarii deconturilor cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare aferente perioadei 01.04.2005 - 30.11.2005.

Se retine ca din taxa pe valoarea adaugata, solicitata la rambursare de catre **S.C. "L" S.R.L.** prin deconturile aferente perioadei 01.04.2005 - 30.11.2005, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare o parte din suma si au acordat drept de rambursare pentru o parte din suma.

Urmare a constatarilor din raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au completat in decizia de impunere rubrica **«obligatii fiscale suplimentare»**, respectiv punctul 2.1.1 cu taxa pe valoarea adaugata care reprezinta taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Avand in vedere prevederile legale mentionate precum si principiul "ex officio", potrivit caruia orice act administrativ fiscal este susceptibil de a fi pus in executare, in speta decizia de impunere isi atinge finalitatea executorie prin rolul care il are de decizie de rambursare.

Prin urmare, pct. 2.1.1 al deciziei de impunere ca titlu de creanta si instiintare de plata trebuie sa reprezinte **diferente de obligatii fiscale de plata** ceea ce nu este cazul in speta.

Avand in vedere cele precizate mai sus, faptul ca decizia de impunere nu este intocmita conform Ordinului ministrului finantelor publice nr.1378/19.09.2005 precum si prevederile art. 183 alin. 5 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca **“Organul de solutionare competent se va pronunta mai întâi asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar când se constata ca acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei”**, se va anula pct. 2.1.1 din Decizia de impunere nr.6788/08.12.2005 pentru obligatia fiscala suplimentara care reprezinta taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

De asemenea, potrivit pct.5.4. din Ordinul nr.519/2005 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003:

“Competenta de solutionare este data de cuantumul total al sumelor contestate, reprezentând impozite, taxe, contributii

stabilite de plata de catre organul fiscal, precum si accesorii ale acestora, sau de cuantumul total al taxelor, impozitelor, contributiilor, aprobate la rambursare, respectiv restituire, dupa caz."

Astfel, asa cum se precizeaza si in ordin "daca, ca urmare a solutionarii deconturilor cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare, rezulta diferente care diminueaza suma solicitata la rambursare dar care nu determina stabilirea de taxa pe valoarea adaugata de plata, competenta de solutionare a contestatiei este data de cuantumul taxei pe valoarea adaugata aprobata la rambursare".

Avand in vedere ca in privinta competentei de solutionare relevanta este ***suma aprobata la rambursare***, in speta ***aceasta fiind sub 500.000 lei***, se retine faptul ca, ***competenta de solutionare a deciziei de rambursare apartine organelor specializate de solutionare, constituite la nivel teritorial.***

Prin urmare pentru punctul 3 respectiv "Solutionarea decontului cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare" din decizia de impunere, dosarul cauzei se transmite Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de inspectie fiscala pentru solutionarea contestatiei, potrivit competentei materiale reglementata de titlul IX, art.179 din Codul de procedura fiscala, republicat, aprobat prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 si de pct. 5.4 din Ordinul nr. 519/2005 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003.

In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor are competenta de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia privind masurile nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala precum si accesorii ale acestora, ci la masuri in sarcina contribuabilului.

In fapt, prin Dispozitie organele de inspectie fiscala au dispus stornarea taxei pe valoarea adaugata deductibila aferenta facturilor de achizitii de bunuri uzate pe care nu a fost mentionat "taxare inversa" prin contul (4426=401), efectuarea inregistrarii contabile (4426=4427) si inregistrarea in decontul de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii in care controlul s-a definitivat la randurile de regularizare.

In drept, potrivit art.179 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze ***“contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala [...]”***

Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 Instructiunile de completare a formularului "Dispozitie privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală", cod 14.13.27.18, prevede:

“1. Formularul "Dispozitie privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului.”

Intrucat masurile stabilite in sarcina S.C. ‘L’ S.R.L. prin Dispozitie nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care Dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Directia generala de solutionare a contestatiilor neavand competenta de solutionare a dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, potrivit art. 179 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, care precizeaza:

“Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.”

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, dosarul va fi transmis spre solutionare Directiei generale a finantelor publice Bucuresti, Activitatea de control fiscal in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor pct. 5.4. din Ordinul nr. 519/2005 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului

nr.92/2003, Ordinului ministrului finantelor publice nr. 1378/19.09.2005 si art 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1. Anularea punctului 2.1.1 al Deciziei de impunere emisa de Directia generala a finantelor publice a Municipiului Bucuresti pentru taxa pe valoarea adaugata.

2. Transmiterea dosarului cauzei pentru punctul 3 al Deciziei de impunere, Directiei generale a finantelor publice pentru solutionarea contestatiei, respectiv pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata aprobata la rambursare, potrivit competentei materiale reglementata de titlul IX, art.179 din Codul de procedura fiscala, republicat, aprobat prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 si de pct. 5.4 din Ordinul nr. 519/2005 al Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003.

3. In ceea ce priveste contestatia formulata de **S.C. "L" S.R.L.** impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, competenta de solutionare apartine Directiei generale a finantelor publice.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la data comunicarii.