

030408NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscala , prin adresa nr. .../24.06.2008 inregistrata la directie sub nr. .../24.06.2008, cu privire la contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

Contestatia, inregistrata la Activitatea de Inspecție Fiscala sub nr. .../16.06.2008, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../14.05.2008 ce are la baza emiterii Raportul de inspectie fiscala nr. .../14.05.2008, si are ca obiect masura colectarii suplimentare a taxei pe valoarea adaugata in suma de **lei**, cu consecinta diminuarii taxei pe valoarea adaugata aprobata la rambursare.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si alin.(2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa soluzioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../14.05.2008** emise de Activitatea de Inspecție Fiscala , avand la baza Raportul de inspectie fiscala nr. .../14.05.2008, prin care s-a stabilit o taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentara in suma de**lei**, cu consecinta diminuarii taxei pe valoarea adaugata aprobata la rambursare, motivand astfel:

Facturile nr.emise in data de 31.03.2008 de SC X SRL catre SC W SRL si facturile nr.emise in data de 31.03.2008 de SC X SRL catre SC Y SRL „anulate” de organele de inspectie fiscala care au intocmit decizia de impunere contestata, au fost emise urmare controlului efectuat la SC Y SRL, organele de control care au efectuat verificarea la aceasta societate indicand corectarea de catre aceasta a facturilor emise in anul 2007 de SC X SRL intrucat nu au fost corect intocmite la vremea respectiva. Obiectul acestor facturi il reprezinta lucrari de reparatii si modernizare strazi care nu s-au incadrat in O.M.F.P. nr. 155/2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii-montaj prevazute la art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Toate facturile anulate de actualul control au fost inregistrate de cele doua firme beneficiare a lucrarilor in deconturile de TVA aferente lunii martie 2008. Prin anularea acestor facturi societatea se gaseste in situatia de a plati de doua ori taxa pe valoarea adaugata, o data ca TVA colectata si o data ca cheltuiala nedeductibila, asa cum au sugerat organele de inspectie fiscala. Suma de ...lei pe care o datoreaza celor doua firme beneficiare si pe care acestea au inregistrat-o in deconturile TVA cu semnul minus la TVA colectata a fost deja achitata.

In concluzie, petenta solicita analizarea situatiei, *intrucat nu poate fi sanctionata de doua ori* si considera ca obiectul facturilor emise in anul 2007 nu

se incadra in prevederile art. 160 din Codul fiscal referitoare la masurile de simplificare.

II. Activitatea de Inspectie Fiscala a emis in data de 14.05.2008, **Decizia de impunere nr. ...privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala**, potrivit careia:

La punctul 2.2.1 „Solutionarea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu sume negative cu optiune de rambursare” se mentioneaza ca **TVA respinsa la rambursare suma delei.**

La punctul 2.2.2 „Motivul de fapt” sunt mentionate urmatoarele:

In urma inspectiei fiscale, fata de TVA colectata de societate s-a determinat suplimentar o taxa colectata in suma de ...lei reprezentand TVA aferenta facturilor nr./31.03.2008 emise catre SC W SRL si facturilor nr./31.03.2008 emise catre SC Y SRL , facturi de stornare emise eronat intrucat corecteaza facturi emise in perioada 01.08.2007 – 31.12.2007, perioada supusa inspectiei fiscale privind TVA.

Mentionam ca in urma inspectiei fiscale privind TVA desfasurate pentru perioada 01.08.2007 – 31.12.2007 s-a intocmit raportul de inspectie fiscala nr. .../27.03.2008 si decizia de nemodificare a bazei de impunere privind obligatiile fiscale verificate (TVA) nr./27.03.2008, transmise de DGFP prin adresa nr. .../31.03.2008.

Conform prevederilor art. 105 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Articolul 160 lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia lucrarile de constructii – montaj erau supuse masurilor de simplificare, a fost abrogat incepand cu 01.01.2008.

La punctul 2.2.3 „Temeiul de drept” este precizat art. 105 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.

Decizia de impunere nr. .../14.05.2008 are ca anexa **Raportul de inspectie fiscala nr./14.05.2008**, in care se precizeaza ca ultima inspectie fiscala privind T.V.A. a vizat perioada 01.08.2007 – 31.12.2007, rezultatele inspectiei fiind consemnate in raportul de inspectie fiscala nr. .../27.03.2008.

La capitolul 3.1.1. "T.V.A. colectata" din prezentul raport sunt mentionate urmatoarele:

In perioada **01.01.2008 – 31.03.2008** societatea realizeaza operatiuni taxabile – prestari de servicii in constructii – la care aplica cota standard de TVA.

In urma inspectiei fiscale, fata de TVA colectata de societate s-a determinat suplimentar o taxa colectata in suma de ...lei reprezentand TVA aferenta facturilor nr./31.03.2008 emise catre SC W SRL si facturilor nr./31.03.2008 emise catre SC Y SRL , facturi de stornare emise eronat intrucat

corecteaza facturi emise in perioada 01.08.2007 – 31.12.2007, perioada supusa inspectiei fiscale privind TVA.

In urma inspectiei fiscale privind TVA desfasurate pentru perioada 01.08.2007 – 31.12.2007 s-a intocmit raportul de inspectie fiscala nr. 1783/27.03.2008 si decizia de nemodificare a bazei de impunere privind obligatiile fiscale verificate (TVA) nr. .../27.03.2008, transmise de DGFP prin adresa nr. .../31.03.2008.

Conform prevederilor art. 105 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Lucrarile de constructii – montaj prevazute la art. 160 lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, nu mai sunt supuse taxarii inverse incepand cu 01.01.2008.

TVA inscrisa in facturile emise in perioada 01.08.2007 – 31.12.2007 este in suma totala de ...lei. Conform prevederilor art. 150 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, orice persoana care inscrie taxa pe o factura sau orice alt document care serveste ca factura este obligata la plata acesteia.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate pronunta asupra masurii privind colectarea suplimentara a taxei pe valoarea adaugata in suma de ...lei stabilita prin Decizia de impunere nr. .../14.05.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala in sarcina S.C. X S.R.L., in conditiile in care organele de inspectie fiscala nu au analizat toate informatiile si documentele care au avut implicatii asupra legalitatii si conformitatii regularizarii efectuate de societatea contestatoare.

In fapt,

➤ S.C. X S.R.L., in calitatea acesteia de platitoare de T.V.A., a fost verificata de Activitatea de Inspectie Fiscala pentru perioada 01.08.2007 – 31.12.2007, intocmindu-se in acest sens raportul de inspectie fiscala nr. .../27.03.2008 si **decizia de nemodificare** a bazei de impunere privind obligatiile fiscale verificate (T.V.A.) nr. .../27.03.2008. In perioada verificata societatea a efectuat lucrari de constructii – montaj, pentru S.C. Y S.R.L. si SC W SRL , facturate cu T.V.A.

➤ In urma inspectiei fiscale efectuate la S.C. Y S.R.L. , care s-a finalizat prin intocmirea de catre Activitatea de Inspectie Fiscala a Deciziei de impunere nr. .../10.04.2008 ce are ca anexa Raportul de inspectie fiscala nr. .../10.04.2008, organele de inspectie fiscala au constatat ca S.C. Y S.R.L., *in calitate de beneficiar al lucrarilor de constructii – montaj efectuate in anul 2007 de SC X SRL si SC W SRL , nu a aplicat masurile de simplificare pentru aceste lucrari*

inregistrand doar T.V.A. deductibila, motiv pentru care au procedat la colectarea T.V.A. aferenta acestor lucrari la nivelul taxei deductibile inregistrata de societate. *S-a retinut nerespectarea prevederilor art. 160 alin. (2), lit. c) si alin. (3) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.*

In data de **31.03.2008** SC X SRL emite facturile nr. ... catre SC W SRL si facturile nr.catre SC Y SRL , facturi prin care se **corecteaza in sensul stornarii taxa pe valoarea adaugata** inscrise in facturile emise, in perioada 01.08.2007 – 31.12.2007, de societatea contestatoare catre cele doua firme beneficiare a lucrarilor de constructii- montaj.

➤ **Prin Decizia de impunere nr. .../14.05.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru perioada 01.01.2008 – 31.03.2008, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala** , s-a determinat suplimentar o taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ...lei ce reprezinta TVA aferenta facturilor nr. .../31.03.2008 emise catre SC W SRL si facturilor nr. .../31.03.2008 emise catre SC Y SRL , facturi de stornare ce corecteaza facturi emise in perioada 01.08.2007 – 31.12.2007, perioada deja supusa inspectiei fiscale in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscale au invocat in sustinere prevederile art. 105 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit carora inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.

➤ *Petenta contesta* masura dispusa motivand ca a procedat la stornarea T.V.A. inscrise in facturi emise in anul 2007 intrucat la inspectia fiscala desfasurata la unul dintre beneficiarii sai, respectiv SC Y SRL , s-a stabilit ca lucrarile executate trebuiau facturate fara T.V.A. si solicita analizarea situatiei deoarece nu poate fi sanctionata de doua ori si considera ca a respectat legea.

In drept,

Referitor la masurile de simplificare

Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

„Art. 160

Masuri de simplificare

(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor/serviciilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât si beneficiarul sa fie înregistrati în scopuri de TVA, conform art.153.

(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:

(...)

c) lucrarile de constructii-montaj;

(...).

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa înscrie mentiunea "taxare inversa", fara sa înscrie taxa aferenta. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferenta, pe care o evidentiaza atât ca taxa colectata, cât si ca taxa deductibila în decontul de taxa. Pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor si beneficiar.

H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal la punctul 82 stipuleaza urmatoarele:

„(9) Neaplicarea măsurilor de simplificare prevăzute de lege va fi sancționată de organele fiscale prin obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la rectificarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse conform prevederilor din prezentele norme.

(10) În situația în care organele fiscale competente, cu ocazia verificărilor efectuate, constată că pentru bunurile prevăzute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal, nu au fost aplicate măsurile de simplificare prevăzute de lege, *vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea înregistrării contabile 4426 = 4427 și înregistrarea în decontul de taxă pe valoarea adăugată întocmit la finele perioadei fiscale în care controlul a fost finalizat, la rândurile de regularizări. În situația în care beneficiarii sunt persoane impozabile mixte, iar bunurile achiziționate sunt destinate realizării atât de operațiuni cu drept de deducere, cât și fără drept de deducere, suma taxei deductibile se va determina pe baza pro rata de la data efectuării achiziției bunurilor supuse taxării inverse și se va înscrie în rândul de regularizări din decont, care nu mai este afectat de aplicarea pro rata din perioada curentă.*

Referitor la principiile generale de conduita in administrarea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

„ART. 5

Aplicarea unitară a legislației

Organul fiscal este obligat să aplice unitar prevederile legislației fiscale pe teritoriul României, urmărind stabilirea corectă a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.

Articolul 6 din actul normativ anterior mentionat stipuleaza ca „***Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.***”

Articolul 7 din același act normativ prevede:

„(2) ***Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.***

(3) ***Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor***

documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.”

Referitor la obiectul, funcțiile și regulile privind inspecția fiscală aplicabile speței sunt următoarele dispoziții din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

„Art. 94

Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(1) **Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale**, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.

(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) **constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale**, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;

b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, **în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii** sau din alte surse;(...)”

„ART. 105

Reguli privind inspecția fiscală

(1) **Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.**

(...)

(3) Inspecția fiscală se efectuează o singură dată pentru fiecare impozit, taxă, contribuție și alte sume datorate bugetului general consolidat și pentru fiecare perioadă supusă impozitării. Prin **excepție, conducătorul inspecției fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă**, de la data încheierii inspecției fiscale și până la data împlinirii termenului de prescripție, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora.(...)”

H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, referitor la regulile privind inspecția fiscală stipulează următoarele:

„102.1. La examinarea stării de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate *documentele justificative* și evidențele financiar-contabile și fiscale *care constituie mijloace de probă și sunt relevante pentru stabilirea drepturilor și obligațiilor fiscale.*

(...)

102.4. Datele suplimentare, necunoscute organelor de inspecție fiscală la data efectuării inspecției fiscale la un contribuabil, pe care se fundamentează decizia de reverificare a unei anumite perioade, pot rezulta în situații, cum sunt:

(...)

b) obținerea pe parcursul acțiunilor de inspecție fiscală efectuate la alți contribuabili a unor documente sau informații suplimentare referitoare la

activitatea contribuabilului, într-o perioadă care a fost deja supusă inspecției fiscale; (...)"

Referitor la soluțiile asupra contestației, potrivit art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, "*Prin decizie se poate desființa total sau parțial 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.*"

Fata de textele de lege invocate și de cele prezentate în fapt se rețin următoarele:

Codul de procedura fiscală reglementează un principiu de bază din activitatea organelor fiscale și anume *principiul aplicării unitare a legislației, urmărind stabilirea corectă a impozitelor și taxelor datorate bugetului general consolidat.*

Pentru stabilirea corectă a impozitelor și taxelor *inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și a raporturilor juridice care sunt relevante pentru impunere.*

Conducătorul inspecției fiscale *poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă pe parcursul acțiunilor de inspecție fiscală efectuate la alți contribuabili se obțin documente sau informații referitoare la activitatea contribuabilului, într-o perioadă care a fost deja supusă inspecției fiscale.*

Normelor metodologice date în aplicarea Codului fiscal, referitor la neaplicarea măsurilor de simplificare prevăzute de lege, *reglementează cu claritate faptul ca organele fiscale vor obliga furnizorii/prestatorii la rectificarea operațiunilor și la aplicarea taxării inverse.*

Având în vedere situația de fapt, reținem că în urma verificării efectuate la S.C. X S.R.L., pentru perioada 01.08.2007 – 31.12.2007, organele de inspecție fiscală au considerat că fiind legală emiterea cu T.V.A. a facturilor întocmite pentru lucrările de construcții – montaj efectuate pentru beneficiarii S.C. W S.R.L. și S.C. Y S.R.L. .

Prin raportul de inspecție fiscală încheiat la beneficiarul S.C. Y S.R.L. s-a reținut că lucrările prestate de S.C. X S.R.L. și facturate de aceasta cu T.V.A. trebuiau supuse măsurilor de simplificare în sensul aplicării taxării inverse.

Urmare acestei constatări S.C. X S.R.L., la sesizarea S.C. Y S.R.L. , a procedat la rectificarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse, stornând taxa pe valoarea adăugată facturată în mod eronat.

În cazul în speta, pentru stabilirea taxei pe valoarea adăugată *organele de inspecție fiscală trebuiau să examineze starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare determinării corecte a situației fiscale a contribuabilului și să pună în aplicare prevederile potrivit cărora în cazul constatării neaplicării măsurilor de simplificare sa oblige furnizorii/prestatorii la rectificarea operațiunilor și la aplicarea taxării inverse.*

Având în vedere cele prezentate, întrucât organele de inspecție fiscală care au întocmit raportul de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .../14.05.2008 nu au efectuat inspecția fiscală făcând o analiză aprofundată a stării de fapt, nu au utilizat toate informațiile detinute referitoare la

operatiunile derulate de S.C. X S.R.L. in calitate de prestator de lucrari de constructii – montaj, nu au efectuat cercetari in masura sa stabileasca nelegalitatea regularizarilor efectuate de contestatoare, Directia Generala a Finantelor Publice nu se poate pronunta asupra masurii privind colectarea suplimentara a taxei pe valoarea adaugata in suma de ...lei, cu consecinta diminuarii taxei pe valoarea adaugata aprobata la rambursare, **urmand a se desfiinta partial Decizia de impunere nr. .../14.05.2008 si partial Raportul de inspectie fiscala nr. .../14.05.2008 in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de ...lei. Organele de inspectie fiscala, altele decat cele care au intocmit raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere contestate, vor proceda la o noua verificare, care va viza strict aceeasi perioada si taxa pe valoarea adaugata care face obiectul prezentei contestatii, tinand cont de cele stabilite prin prezenta decizie si de prevederile legale aplicabile in speta.**

La reverificare se vor avea in vedere si Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr.519/2005 care precizeaza:

"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 majorari de intarzierelor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin. (3) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr. .../14.05.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr./14.05.2008 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala pentru **S.C. X S.R.L.** din , in ceea ce priveste suma de ...lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar la inspectia fiscala, cu consecinta diminuarii taxei pe valoarea adaugata aprobata la rambursare, urmand ca organele de inspectie fiscala, altele decat cele care au intocmit raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere contestate, sa procedeze la o noua verificare, care va viza strict aceeasi perioada verificata si taxa pe valoarea adaugata care a facut obiectul prezentei contestatii, tinand cont de cele stabilite prin prezenta decizie si de prevederile legale aplicabile in speta.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.