

ROMÂNIA - Ministerul Economiei și Finanțelor
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Directia Generală a Finanțelor Publice Vrancea
Biroul Soluționare Contestații
Nr./.....2008

DECIZIA NR. 41 DIN2008

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de S.C. X S.R.L.
cu sediul in localitatea, str., nr., bl., ap., judetul Vrancea
prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr./2008,
urmare adresei M.E.F. nr. din2008**

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de S.C. X S.R.L. cu sediul in localitatea, str., nr., bl., ap., judetul Vrancea prin contestatia depusa si inregistrata sub nr./2008.

Petenta contesta masura de virare la bugetul statului a sumei totale de lei reprezentand T.V.A. stabilita suplimentar de plata de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Focsani – Activitatea de Inspectie Fiscala prin raportul de inspectie fiscala din data de2008 si decizia de impunere nr./.....2008.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, intrucat societatea a luat la cunostinta de Decizia de impunere intocmita ca urmare a inspectiei fiscale la data de2008 (conform confirmarii de primire anexate la dosar), iar contestatia a fost depusa in data de2008 sub nr. De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia a fost semnata de catre administratorul societatii, respectiv dl.

I. Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:

“In fapt, S.C. X S.R.L. a fost controlata de inspectori fiscali din cadrul Administratiei Finantelor Publice Focsani, Activitatea de Inspectie Fiscala, la datele de2008,2008 si2008. Controlul a avut drept obiect verificarea inregistrarilor de T.V.A., in vederea solutionarii decontului cu suma negativa de T.V.A., cu optiune de rambursare, depus sub nr./.....2008.

Perioada supusa controlului a cuprins intervalul 2008 - 2008, ultimul control, cu aceasi tema fiind efectuat la 2008, asa cum rezulta si din raportul de inspectie fiscala incheiat la aceasta data sub nr.

Cu ocazia controlului, s-a procedat la verificarea incrucisata a informatiilor contabile mentionate in evidentele contabile ale S.C. S.R.L. si S.C. X S.R.L., cu scopul de a se stabili legalitatea si realitatea operatiunilor consemnate in facturile nr./.....2008, nr./.....2008 si nr./.....2008, intocmite de S.C. S.R.L. in urma vanzarii catre S.C. X S.R.L. Focsani, la2008, a fermei de vaci din localitatea, judetul Vrancea.

In urma verificarii incrucisate s-a stabilit ca, S.C. X S.R.L. ar fi dedus eronat TVA in suma de lei, din factura nr./.....2008 din urmatoarele motive: a) livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita, este o operatiune scutita de taxa pe valoarea adaugata, conform art.141, alin (2), lit. f din Legea nr. 571/2003, modificata;

b) factura nr./.....2008 nu ar contine toate informatiile prevazute la art. 155, alin (5) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv informatiile prevazute la lit. k si m: denumirea si cantitatea bunurilor livrate, baza de impozitare a bunurilor, pretul unitar, exclusiv taxa;

De drept, S.C. X S.R.L. a procedat legal prin deducerea T.V.A., in suma de lei din factura nr./.....2008, pentru ca:

a) la data efectuarii operatiunii consemnata in factura nr./.....2008, furnizorul S.C. S.R.L. optase pentru taxarea cu T.V.A. a operatiunilor prevazute la art. 141, alin. (2), lit. f din Legea nr. 571/2003, completata si modificata, conform notificarii depuse la organele fiscale sub nr./.....2008;

b) factura nr./.....2008 este insotita de anexe, in care sunt consemnate informatiile cerute de art. 155, alin. (5), lit. k si m: denumirea si cantitatea bunurilor livrate si pretul, ceea ce ii confera calitatea de document justificativ pentru deducerea taxei pe valoarea adaugata;

La data efectuarii tranzactiei de vanzare-cumparare furnizorul S.C. S.R.L. era inregistrat ca platitor de T.V.A., prin optiune, conform dispozitiilor art. 141, alin. (3) din Codul Fiscal, urmare notificarii depuse sub nr./.....2008.

Dovezi in acest sens, in afara de notificarea mentionata, sunt contractul de vanzare-cumparare, inregistrat sub nr. din2008, in care pretul de vanzare este negociat cu T.V.A. si factura nr./.....2008, in care valoarea T.V.A., aferenta bunurilor vandute de S.C. S.R.L. a fost de lei.

Toate confirma faptul ca S.C. X S.R.L. era indreptatita sa deduca T.V.A. din factura nr./.....2008.

Notificarea nr./.....2008, pe care S.C. S.R.L. a depus-o la organele fiscale solicitand anulara notificarii nr. din2008 nu poate avea efecte asupra operatiunii inregistrata de S.C. X S.R.L., in baza facturii nr./.....2008, din urmatoare considerente legale:

a) anulara optiunii facuta de S.C. S.R.L. prin notificarea depusa organelor fiscale sub nr. din2008 nu poate genera efecte sub aspectul scutirii de taxa decat dupa data de2008 si nu pentru operatiunea consemnata la data de2008, prin factura nr.; (vezi art. 38 (7) din H.G. nr.44/2004, actualizata pana la 01.01.2007, care mentioneaza: "Aplicarea scutirii de taxa este permisa numai dupa depunerea notificarii cu privire la anulara optiunii");

b) faptul generator a taxei (data la care autoritatea fiscala devine indreptatita, in baza legii, sa solicite plata TVA de catre persoanele obligate la plata taxei) intervenise la data de2008, cand au fost indeplinite formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate de la vanzatorul S.C. S.R.L., la cumparatorul S.C. X S.R.L., asa cum s-a convenit prin contractul de vanzare - cumparare, autentificat sub nr. din2008;

In plus, fata de aceste considerente legale, operatiunea de stornare a facturii nr./.....2008, pe care vanzatoarea S.C. S.R.L. a efectuat-o la aceeasi data de2008, prin emiterea facturii nr. (in rosu) si a facturii nr. (in negru) nu este legala si nu poate obliga cumparatoarea S.C. X S.R.L. sa nu procedeze la deducerea T.V.A. din factura nr./.....2008 pentru urmatoarele motive:

1. La data de2008 furnizorul S.C. S.R.L. era inregistrata, prin optiune, ca platitor de T.V.A., conform dispozitiilor art.141, alin. (3) din Codul Fiscal, fapt ce genera obligativitatea taxarii cu T.V.A. a operatiunilor consemnate in contractul de vanzare - cumparare nr.

...../.....2008 si factura nr./.....2008;

2. Operatiunea de stornare a unei facturi are drept scop corectare informatiilor inscrise in factura transmisa beneficiarului (art. L59 (l) din Codul Fiscal actualizat pana la 01.01.2007), ori in cazul facturii nr./.....2008 nu poate fi vorba de corectarea unei erori, ci de consemnarea unei erori, prin aceea ca furnizorul S.C. S.R.L. storneaza T.V.A. din factura nr./.....2008, desi, la acea data era inregistrat, prin optiune ca platitor de T.V.A. pentru operatiunile consemnate initial in acest document.”

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de2008 si **decizia de impunere nr.:**/.....2008 s-a stabilit obligatia fiscala suplimentara in suma totala de lei din care se contesta suma de lei reprezentand T.V.A. stabilita suplimentar la plata de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Focsani – Activitatea de Inspectie Fiscala.

Prin adresa nr./.....2008 se primeste de la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Focsani – Activitatea de Inspectie Fiscala punctul de vedere privind solutionarea contestatiei in care se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza suma totala de lei reprezentand T.V.A. stabilita suplimentar de plata de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea, Administratia Finantelor Publice a Municipiului Focsani – Activitatea de Inspectie Fiscala prin raportul de inspectie fiscala din data de2008 si decizia de impunere nr./.....2008.

S.C. X S.R.L. are domiciliul fiscal in localitatea, str., nr., bl., ap., judetul Vrancea si este inmatriculata la O.R.C. Vrancea sub nr./...../2005, are codul de identificare fiscala nr. RO

In fapt, in raportul de inspectie fiscala din data de2008 se consemneaza urmatoarele aspecte:

In perioada verificata societatea a desfasurat numai operatiuni care dau drept de deductie.

Din verificarea jurnalelor de cumparari a rezultat ca au fost inregistrate cronologic toate documentele fiscale, emise de diversi furnizori pentru livrari de bunuri si prestari de servicii.

T.V.A. deductibila inregistrata in jurnalul de cumparari corespunde cu cea inregistrata in evidenta contabila, cu rulajul debitor al contului 4426 din balanta de verificare si din decontul de T.V.A.

Taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta perioadei2008 –2008 este in suma de lei, avand urmatoarea structura:

- carburanti - lei
- leasing - lei
- piese schimb - lei
- furaje - lei
- materiale consum - lei
- chirie - lei
- diverse - lei
- achizitii active - lei

Din verificarea efectuata, ca deficiente s-au constatat urmatoarele:

1. Factura storno nr.2008 emisa S.C. S.R.L. cu valoare totala in minus lei din care T.V.A. minus lei reprezentand retur materiale a fost inregistrata in mod eronat de unitate in evidenta contabila ca o achizitie de materiale cu T.V.A. in suma de lei, consecinta fiind majorarea nejustificata a bazei impozabile si implicit a taxei pe valoare adaugata deductibila cu suma de lei, suma ce se constituie suplimentar la control.

2. In vederea verificarii modului de inregistrare in evidenta contabila a furnizorului a facturii nr.2008 in valoare totala de lei din care T.V.A. in valoare de lei emisa de S.C. S.R.L., precum si daca factura mentionata a fost inregistrata in jurnalul de vanzari pe luna 2008 cu valoarea T.V.A. colectata in suma de lei, daca a fost depus decontul de T.V.A. aferent lunii 2008 in care sa fie inscrisa T.V.A. colectata aferenta facturii mentionate; daca contravaloarea facturii a fost incasata precum si modalitatile de decontare, actiunea de inspectie fiscala a fost suspendata pentru perioada -2008 conform prevederilor art. 2 lit. a din O.M.E.F. nr. 708/2006 urmare solicitarii de catre A.F.P.M. Focsani la Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii Vrancea a unei verificari incrucisate, conform adresei nr.2008.

In urma verificarilor efectuate la S.C. X S.R.L. cat si cele efectuate de organe de control ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii la S.C. S.R.L. s-au constatat urmatoarele:

2.1. Conform contractului de vanzare-cumparare cu garantie imobiliara autentificat sub nr. din2008, S.C. S.R.L. vinde catre S.C. X S.R.L. bunuri imobile compuse din terenuri, constructii, utilaje si animale la o valoare totala de euro, echivalentul a lei.

2.2. Conform art. 141, alin. (2), lit. f din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, livrarea de catre orice persoana a unei constructii, a unei parti a acesteia si a terenului pe care este construita precum si a oricarui teren, este o operatiune scutita de taxa. Prin derogare conform art.141, alin (3) din Codul Fiscal orice persoana poate opta pentru taxarea livrarii bunurilor imobile prevazute la art.141, alin. (2), lit. f), optiune care se notifica organelor fiscale. Conform prevederilor legale mai sus mentionate, S.C. S.R.L. a optat pentru taxarea operatiunilor de livrare a bunurilor sale imobile conform notificarii inregistrata la organele fiscale la nr.2008. Ulterior notificarii, S.C. S.R.L. emite factura reprezentand vanzare bunuri imobile in valoare totala de lei din care T.V.A. in suma de lei. Mentionam ca suma de lei reprezinta diferenta dintre totalul pretului de vanzare a bunurilor imobile conform contractului de vanzare-cumpare nr.2006 in suma de lei si c/valoarea avansurilor facturate si incasate in suma de lei cu urmatoarele documente:

- factura2007 in suma de lei platita de S.C. X S.R.L. cu O.P.2007 conform extraselor de cont ale celor doua societati;

- factura2007 in suma totala de lei platita de S.C. X S.R.L. cu O.P.2007 conform extraselor de cont ale celor doua societati;

2.3. In data de2008 S.C. S.R.L. solicita prin adresa inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr.2008 anulara notificarii depuse prin adresa nr.2008 privind optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141, alin. (2), lit. f. Urmare acestui fapt S.C. S.R.L., a stornat factura nr.2008 in valoare totala de lei, din care T.V.A. lei (anexa), prin factura2008 in valoare totala de - lei, din care T.V.A. - lei (anexa) si a emis factura2008 in valoare totala de lei fara T.V.A. (anexa), acesta fiind inclus in pret conform contractului de vanzare-cumparare2008. Aceste doua facturi corectate au fost transmise catre S.C. X S.R.L. prin scrisoare recomandata cu confirmare de primire nr.2008, plic returnat societatii in data de2008, urmare refuzului de primire din partea administratorului S.C.

X S.R.L., respectiv, dl. (confirmare de primire si plic anexat in xerocopie).

2.4. Urmare controlului incrucisat efectuat de organe de inspectie fiscala din cadrul A.F.P.C.M. Focsani rezulta ca S.C. S.R.L. a inregistrat in evidenta contabila, jurnalul de vanzari si decontul de T.V.A. operatiunea de vanzare bunuri imobile ca operatiune scutita de taxa conform art. 141, alin. (2), lit. f) din Legea 571/2003. Incasarea cv facturii nr./.....2008 s-a realizat astfel:

- in data de2008, conform extrasului de cont emis de OTP Bank Romania S.A. Focsani, s-a incasat suma de lei cu O.P. nr. reprezentand avans ferma, cu toate ca pe O.P. nr., regasit in evidenta contabila a societatii este specificata suma de lei reprezentand avans ferma, suma scrisa atat in cifre cat si in litere.

- extrasul de cont nr./.....2008, emis de EGNATIA BANK ROMANIA S.A. - Sucursala centrala, in care este reflectata incasarea sumei de lei cu O.P. nr...../.....2008.

Prin adresa nr./.....2008 S.C. S.R.L. a comunicat catre S.C. X S.R.L. urmatoarea situatie: *Conform extrasului din data de2008 din OTP Bank, in contul nostru a intrat suma de lei in loc delei, suma ce reprezinta ultima transa a avansului. Ca urmare a acestei situatii a ramas o diferenta de achitat de lei.*

Din verificarea efectuata la S.C. X S.R.L. Focsani, aceasta figureaza in evidenta analitica la2008 cu un sold neachitat in suma de lei, unitatea neoperand in contabilitate platile catre furnizor, motivand faptul ca nu a fost in posesia extraselor de cont.

Avand in vedere faptul ca S.C. S.R.L. a solicitat anulara optiunii de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141, alin. (2), lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare; cu adresa D.G.F.P. Vrancea nr./.....2008 s-a solicitat la Ministerul Economiei si Finantelor – Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte un punct de vedere referitor la acest aspect.

Punctul de vedere transmis de Directia de Legislatie in Domeniul T.V.A. din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor este ca in conformitate cu prevederile art. 159 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, S.C. S.R.L. avea dreptul sa isi corecteze datele inscrise in facturile emise initial catre cumparator. In aceste conditii operatiunea de livrare a bunurilor imobile catre S.C. X S.R.L. in baza contractului autentificat in data de2008 este scutita de T.V.A. fara drept de deducere.

2.5. Conform punctului 40 din H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare se precizeaza ca:

Daca o persoana impozabila a facturat in mod eronat cu taxa livrari de bunuri si sau prestari servicii scutite conform art.141 din Codul Fiscal, este obligata sa storneze facturile emise.

Beneficiarii unor astfel de operatiuni nu au dreptul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate in mod eronat pentru o astfel de operatiune scutita.

Acestia trebuie sa solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxa si emiterea unei noi facturi fara taxa.

2.6. De asemenea, dreptul de deducere a T.V.A. in suma de lei nu poate fi exercitat de S.C. X S.R.L. si datorita faptului ca factura nr./.....2008 nu contine toate informatiile prevazute la art. 155, alin. (5) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv informatiile prevazute la lit. k si lit. m, art. 155, alin. (5): denumirea si cantitatea bunurilor livrate, baza de impozitare a bunurilor si serviciilor, pentru fiecare cota, scutire sau operatiune netaxabila, pretul unitar, exclusiv taxa.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca S.C. X S.R.L. nu are dreptul la deducerea TVA in suma de lei aplicata in mod eronat pentru o operatiune scutita si nici la rambursarea acestei sume.

In drept, art. 141 din *Legea nr. 571/2003* privind Codul fiscal precizeaza:

“Scutiri pentru operațiuni din interiorul țării

(1) Următoarele operațiuni de interes general sunt scutite de taxă:

a) spitalizarea, îngrijirile medicale și operațiunile strâns legate de acestea, desfășurate de unități autorizate pentru astfel de activități, indiferent de forma de organizare, precum: spitale, sanatorii, centre de sănătate rurale sau urbane, dispensare, cabinete și laboratoare medicale, centre de îngrijire medicală și de diagnostic, baze de tratament și recuperare, stații de salvare și alte unități autorizate să desfășoare astfel de activități;

b) prestările de servicii efectuate în cadrul profesiei lor de către stomatologi și tehnicieni dentari, precum și livrarea de proteze dentare efectuată de stomatologi și de tehnicieni dentari;

c) prestările de îngrijire și supraveghere efectuate de personal medical și paramedical, conform prevederilor legale aplicabile în materie;

d) transportul bolnavilor și al persoanelor accidentate, în vehicule special amenajate în acest scop, de către entități autorizate în acest sens;

e) livrările de organe, sânge și lapte, de proveniență umană;

f) activitatea de învățământ prevăzută în [Legea învățământului nr. 84/1995](#), republicată, cu modificările și completările ulterioare, formarea profesională a adulților, precum și prestările de servicii și livrările de bunuri strâns legate de aceste activități, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități autorizate;

g) livrările de bunuri sau prestările de servicii realizate de căminele și cantinele organizate pe lângă instituțiile publice și entitățile autorizate prevăzute la lit. f), în folosul exclusiv al persoanelor direct implicate în activitățile scutite conform lit. f);

h) meditațiile acordate în particular de cadre didactice din domeniul învățământului școlar, preuniversitar și universitar;

i) prestările de servicii și/sau livrările de bunuri strâns legate de asistența și/sau protecția socială, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități recunoscute ca având caracter social, inclusiv cele livrate de căminele de bătrâni;

j) prestările de servicii și/sau livrările de bunuri strâns legate de protecția copiilor și a tinerilor, efectuate de instituțiile publice sau de alte entități recunoscute ca având caracter social;

k) prestările de servicii și/sau livrările de bunuri furnizate membrilor în interesul lor colectiv, în schimbul unei cotizații fixate conform statutului, de organizații fără scop patrimonial care au obiective de natură politică, sindicală, religioasă, patriotică, filozofică, filantropică, patronală, profesională sau civică, precum și obiective de reprezentare a intereselor membrilor lor, în condițiile în care această scutire nu provoacă distorsiuni de concurență;

l) prestările de servicii strâns legate de practicarea sportului sau a educației fizice, efectuate de organizații fără scop patrimonial pentru persoanele care practică sportul sau educația fizică;

m) prestările de servicii culturale și/sau livrările de bunuri strâns legate de acestea, efectuate de instituțiile publice sau de alte organisme culturale fără scop patrimonial, recunoscute ca atare de către Ministerul Culturii și Cultelor;

n) prestările de servicii și/sau livrările de bunuri efectuate de persoane ale căror operațiuni sunt scutite, potrivit lit. a), f) și i) - m), cu ocazia manifestărilor destinate să le aducă sprijin financiar și organizate în profitul lor exclusiv, cu condiția ca aceste scutiri să nu producă distorsiuni concurențiale;

o) activitățile specifice posturilor publice de radio și televiziune, altele decât activitățile de natură comercială;

p) serviciile publice poștale, precum și livrarea de bunuri aferentă acestora;

q) prestările de servicii efectuate de către grupuri independente de persoane, ale căror operațiuni sunt scutite sau nu intră în sfera de aplicare a taxei, grupuri create în scopul prestării către membrii lor de servicii direct legate de exercitarea activităților acestora, în cazul în care aceste grupuri solicită

membrilor lor numai rambursarea cotei-părți de cheltuieli comune, în limitele și în condițiile stabilite prin norme și în condițiile în care această scutire nu este de natură a produce distorsiuni concurențiale;

r) furnizarea de personal de către instituțiile religioase sau filozofice în scopul activităților prevăzute la lit. a), f), i) și j).

(2) Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă:

a) prestările următoarelor servicii de natură financiar-bancară:

1. acordarea și negocierea de credite, precum și administrarea creditelor de către persoana care le acordă;

2. negocierea garanțiilor de credit ori a altor garanții sau orice operațiuni cu astfel de garanții, precum și administrarea garanțiilor de credit de către persoana care acordă creditul;

3. tranzacții, inclusiv negocierea, privind conturile de depozit sau conturile curente, plăți, viramente, creanțe, cecuri și alte instrumente negociabile, exceptând recuperarea creanțelor;

4. tranzacții, inclusiv negocierea, privind valuta, bancnotele și monedele utilizate ca mijloc legal de plată, cu excepția obiectelor de colecție, și anume monede de aur, argint sau din alt metal ori bancnote care nu sunt utilizate în mod normal ca mijloc legal de plată sau monede de interes numismatic;

5. tranzacții, inclusiv negocierea, dar exceptând administrarea sau păstrarea în siguranță, cu acțiuni, părți sociale în societăți comerciale sau asociații, obligațiuni garantate și alte instrumente financiare, cu excepția documentelor care stabilesc drepturi asupra bunurilor;

6. administrarea de fonduri speciale de investiții;

b) operațiunile de asigurare și/sau de reasigurare, precum și prestările de servicii în legătură cu operațiunile de asigurare și/sau de reasigurare efectuate de persoanele impozabile care intermediază astfel de operațiuni;

c) pariuri, loterii și alte forme de jocuri de noroc efectuate de persoanele autorizate, conform legii, să desfășoare astfel de activități;

d) livrarea la valoarea nominală de timbre poștale utilizabile pentru serviciile poștale, de timbre fiscale și alte timbre similare;

e) arendarea, concesiunea, închirierea și leasingul de bunuri imobile, cu următoarele excepții:

1. operațiunile de cazare care sunt efectuate în cadrul sectorului hotelier sau al sectoarelor cu funcție similară, inclusiv închirierea terenurilor amenajate pentru camping;

2. închirierea de spații sau locații pentru parcare a autovehiculelor;

3. închirierea utilajelor și a mașinilor fixate definitiv în bunuri imobile;

4. închirierea seifurilor;

f) livrarea de către orice persoană a unei construcții, a unei părți a acesteia și a terenului pe care este construită, precum și a oricărui alt teren. Prin excepție, scutirea nu se aplică pentru livrarea unei construcții noi, a unei părți a acesteia sau a unui teren construibil. În sensul prezentului articol, se definesc următoarele:

1. teren construibil reprezintă orice teren amenajat sau neamenajat, pe care se pot executa construcții, conform legislației în vigoare;

2. construcție înseamnă orice structură fixată în sau pe pământ;

3. livrarea unei construcții noi sau a unei părți din aceasta înseamnă livrarea efectuată cel târziu până la data de 31 decembrie a anului următor anului primei ocupări ori utilizări a construcției sau a unei părți a acesteia, după caz, în urma transformării;

4. o construcție nouă cuprinde și orice construcție transformată astfel încât structura, natura ori destinația sa au fost modificate sau, în absența acestor modificări, dacă costul transformărilor, exclusiv taxa, se ridică la minimum 50% din valoarea de piață a construcției, exclusiv valoarea terenului, ulterior transformării;

g) livrările de bunuri care au fost afectate unei activități scutite, în temeiul prezentului articol, dacă taxa aferentă bunurilor respective nu a fost dedusă, precum și livrările de bunuri a căror achiziție a

făcut obiectul excluderii dreptului de deducere, conform [art. 145](#) alin. (5) lit. a) și b).

(3) Orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea operațiunilor prevăzute la alin. (2) lit. e) și f), în condițiile stabilite prin norme.”

Conform **art. 146** din **Legea nr 571/2003** privind Codul fiscal:

“Condiții de exercitare a dreptului de deducere

(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);

b) pentru taxa 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, dar pentru care persoana impozabilă este obligată la plata taxei, conform [art. 150](#) alin. (1) lit. b) - g):

1. să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la [art. 155](#) alin. (5) sau documentele prevăzute la [art. 155¹](#) alin. (1); și

2. să înregistreze taxa ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea taxei;

c) pentru taxa achitată pentru importul de bunuri, altele decât cele prevăzute la lit. d), să dețină declarația vamală de import sau actul constatator emis de organele vamale, care să menționeze persoana impozabilă ca importator al bunurilor din punct de vedere al taxei, precum și documente care să ateste plata taxei de către importator sau de către altă persoană în contul său;

d) pentru taxa datorată pentru importul de bunuri efectuat conform [art. 157](#) alin. (4) și (5), să dețină declarația vamală de import sau actul constatator emis de organele vamale, care să menționeze persoana impozabilă ca importator al bunurilor în scopuri de taxă, precum și suma taxei datorate. De asemenea, persoana impozabilă trebuie să înscrie taxa pe valoarea adăugată ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea;

e) pentru taxa aferentă unei achiziții intracomunitare de bunuri:

1. să dețină o factură sau documentul prevăzut la [art. 155¹](#) alin. (1); și

2. să înregistreze taxa ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea;

f) pentru taxa aferentă unei operațiuni asimilate cu o achiziție intracomunitară de bunuri, prevăzută la [art. 130¹](#) alin. (2) lit. a), să dețină documentul prevăzut la [art. 155](#) alin. (4), emis în statul membru din care bunurile au fost transportate ori expediate, sau documentul prevăzut la [art. 155¹](#) alin. (1) și să înregistreze această taxă ca taxă colectată în decontul aferent perioadei fiscale în care ia naștere exigibilitatea taxei.

(2) Prin norme se vor preciza cazurile în care documentele sau obligațiile, altele decât cele prevăzute la alin. (1), se vor prezenta sau îndeplini pentru a justifica dreptul de deducere a taxei.”

Potrivit **art. 155** din **Legea nr. 571/2003** privind Codul fiscal:

“(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 prezentul titlu sau din Directiva 112 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), o mențiune la prevederile prezentului titlu sau ale Directivei 112 ori mențiunea "taxare inversă" pentru operațiunile prevăzute la [art. 160](#);

3. în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, trimiterea la [art. 152¹](#) ori la art. 306 din Directiva 112 sau orice altă trimitere care să indice faptul că a fost aplicat regimul special;

4. dacă se aplică unul dintre regimurile speciale pentru bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, trimiterea la [art. 152²](#) sau la art. 313, 326 ori 333 din Directiva 112 sau orice altă trimitere care să indice faptul că a fost aplicat unul dintre regimurile respective;

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.”

La [art. 156²](#) și [art. 159](#) din *Legea nr. 571/2003* privind Codul fiscal se precizează următoarele aspecte:

“156² Decontul de taxă

(1) Persoanele înregistrate conform [art. 153](#) trebuie să depună la organele fiscale competente, pentru fiecare perioadă fiscală, un decont de taxă, până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se încheie perioada fiscală respectivă.

(2) Decontul de taxă întocmit de persoanele înregistrate conform [art. 153](#) va cuprinde suma taxei deductibile pentru care ia naștere dreptul de deducere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei pentru care se exercită dreptul de deducere, în condițiile prevăzute la [art. 147¹](#) alin. (2),

suma taxei colectate a cărei exigibilitate ia naștere în perioada fiscală de raportare și, după caz, suma taxei colectate care nu a fost înscrisă în decontul perioadei fiscale în care a luat naștere exigibilitatea taxei, precum și alte informații prevăzute în modelul stabilit de Ministerul Finanțelor Publice.

(3) Datele înscrise incorect într-un decont de taxă se pot corecta prin decontul unei perioade fiscale ulterioare și se vor înscrie la rândurile de regularizări.”

Art. 159 Corectarea documentelor

“(1) Corectarea informațiilor înscrise în facturi sau în alte documente care țin loc de factură se efectuează astfel:

a) în cazul în care documentul nu a fost transmis către beneficiar, acesta se anulează și se emite un nou document;

b) în cazul în care documentul a fost transmis beneficiarului, fie se emite un nou document care trebuie să cuprindă, pe de o parte, informațiile din documentul inițial, numărul și data documentului corectat, valorile cu semnul minus, iar pe de altă parte, informațiile și valorile corecte, fie se emite un nou document conținând informațiile și valorile corecte și concomitent se emite un document cu valorile cu semnul minus în care se înscriu numărul și data documentului corectat.

(2) În situațiile prevăzute la [art. 138](#) furnizorii de bunuri și/sau prestatorii de servicii trebuie să emită facturi sau alte documente, cu valorile înscrise cu semnul minus, când baza de impozitare se reduce sau, după caz, fără semnul minus, dacă baza de impozitare se majorează, care vor fi transmise și beneficiarului, cu excepția situației prevăzute la [art. 138](#) lit. d).”

Hotararea nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal menționează la **pct. 38** următoarele aspecte:

“38. (1) În sensul [art. 141](#) alin. (3) din Codul fiscal și fără să contravină prevederilor [art. 161](#) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă poate opta pentru taxarea oricăreia dintre operațiunile scutite de taxă prevăzute la [art. 141](#) alin. (2) lit. e) din Codul fiscal, în ceea ce privește un bun imobil sau o parte a acestuia.

(2) În aplicarea alin. (1) un bun imobil reprezintă o construcție care are înțelesul prevăzut la [art. 141](#) alin. (2) lit. f) pct. 2 din Codul fiscal și orice teren.

(3) Opțiunea prevăzută la alin. (1) se va notifica organelor fiscale competente pe formularul prezentat în [anexa nr. 1](#) la prezentele norme metodologice și se va exercita de la data înscrisă în notificare. O copie de pe notificare va fi transmisă clientului. Depunerea cu întârziere a notificării nu va anula dreptul persoanei impozabile de a aplica regimul de taxare. În situația în care opțiunea se exercită numai pentru o parte din bunul imobil, această parte din bunul imobil care se intenționează a fi utilizat pentru operațiuni taxabile se va comunica în notificarea transmisă organului fiscal. Pentru bunurile imobile sau părțile din bunurile imobile pentru care au fost încheiate contracte de leasing înainte de data aderării și care se derulează și după data aderării, notificarea se va depune în termen de 90 de zile de la data aderării, în situația în care proprietarul bunului dorește să continue regimul de taxare pentru operațiunea de leasing cu bunuri imobile.

(4) Persoana impozabilă neînregistrată în scopuri de TVA conform [art. 153](#) din Codul fiscal va solicita înregistrarea, dacă optează pentru taxare, și concomitent va depune și notificarea prevăzută în [anexa nr. 1](#) la prezentele norme metodologice. Opțiunea de înregistrare în scopuri de taxă nu ține loc de opțiune de taxare a operațiunilor prevăzute la alin. (1).

(5) Persoana impozabilă care a optat pentru regimul de taxare în condițiile alin. (1) poate aplica regimul de scutire de taxă prevăzut la [art. 141](#) alin. (2) lit. e) din Codul fiscal de la data înscrisă în notificarea prevăzută la alin. (7).

(6) Persoanele impozabile care au optat tacit înainte de data aderării pentru închirierea, concesiunea sau arendarea de bunuri imobile trebuie să depună notificarea prevăzută în [anexa nr. 1](#) la prezentele norme metodologice în termen de 90 de zile de la data aderării. Persoanele impozabile care

au depus notificări pentru taxarea operațiunilor de închiriere, concesionare sau arendare de bunuri imobile, înainte de data aderării, nu mai au obligația să aplice acest regim de taxare pe o perioadă de 5 ani de la data înscrisă în notificare, dacă depun notificarea pentru renunțarea la regimul de taxare prevăzută la alin. (7) și nu este necesară modificarea notificării în sensul menționării suprafeței bunului imobil, în loc de procent din bunul imobil, conform mențiunilor din [anexa nr. 1](#) la prezentele norme metodologice.

(7) Persoana impozabilă va notifica organele fiscale competente cu privire la anularea opțiunii, prin formularul prezentat în [anexa nr. 2](#) la prezentele norme metodologice. Aplicarea scutirii de taxă este permisă de la data înscrisă în notificare.

(8) În cazul în care opțiunea prevăzută la alin. (1) se exercită de către o persoană impozabilă care nu a avut dreptul la deducerea integrală sau parțială a taxei aferente imobilului sau părții din imobil care face obiectul opțiunii, persoana impozabilă va efectua o ajustare în favoarea sa în situațiile prevăzute la [art. 149](#) din Codul fiscal, dacă bunul se află în cadrul perioadei de ajustare.

(9) Orice persoană impozabilă care aplică regimul de scutire prevăzut de [art. 141](#) alin. (2) lit. e) din Codul fiscal și care a avut dreptul la deducerea integrală sau parțială a taxei aferente bunului imobil sau părții din bunul imobil va efectua ajustarea taxei deduse conform [art. 149](#) din Codul fiscal, dacă bunul se află în cadrul perioadei de ajustare.

(10) Prin excepție de la prevederile alin. (8) și (9), pentru operațiunile prevăzute la [art. 141](#) alin. (2) lit. e) din Codul fiscal cu bunuri imobile sau părți ale acestora, construite, achiziționate, transformate sau modernizate, înainte de data aderării se aplică prevederile tranzitorii de la [art. 161](#) din Codul fiscal referitoare la ajustarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată.”

In speta, organele de control ale D.G.F.P. Vrancea au efectuat verificarea realitatii si legalitatii stabilirii si inregistrarii taxei pe valoarea adaugata in vederea solutionarii decontului cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare depus de S.C. X S.R.L. la Administratia Finantelor Publice Focsani sub nr./.....2008.

Perioada supusa controlului a fost luna 2008.

S.C. X S.R.L. are sediul in localitatea, str., nr. ..., bl., ap....., judetul Vrancea si este inmatriculata la O.R.C. Vrancea sub nr./...../2005, are codul de identificare fiscala nr. RO

Activitatea desfasurata de societate in perioada supusa verificarii este lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale.

Prin decizia de impunere nr./.....2008 s-a stabilit in sarcina petentei obligatia fiscala suplimentara in suma totala de lei compusa din: **lei** - T.V.A. aferent facturii storno nr./.....2008 emisa de catre S.R.L. si **lei** - T.V.A. aferent facturii nr./.....2008 emisa de catre S.C. S.R.L.

Factura storno nr./.....2008 emisa de S.C. S.R.L. cu valoare totala in minus lei din care T.V.A. minus lei reprezentand retur materiale a fost inregistrata in mod eronat de petenta in evidenta contabila ca o achizitie de materiale cu T.V.A. in suma de lei.

Totodata, petenta nu a prezentat in sustinerea contestatiei depuse niciun argument, pentru a fi anulata obligatia stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr./.....2008 in suma de **lei**, urmare a faptului ca societatea a inregistrat in mod eronat factura nr./.....2008 emisa de S.C. S.R.L. ca o achizitie de materiale inregistrand T.V.A. in suma de lei, in fapt operatiunea reprezentand retur materiale - T.V.A. inscrisa in factura avand valoarea minus lei.

Suma de lei constituita suplimentar la control provine din:

- lei - suma inregistrata eronat de societate cu valoare pozitiva;
- lei - suma ce trebuia scazuta de societate din T.V.A. deductibil;

Ca urmare a celor prezentate mai sus se va propune respingerea contestatiei pentru suma de lei ca fiind nesustinuta cu documente justificative si neintemeiate.

Petenta afirma ca societatea era indreptatita sa deduca T.V.A. pe baza facturii/.....2008 si a contractului de vanzare-cumparare nr./.....2008 de bunuri imobile compuse din terenuri, constructii, utilaje si animale la o valoare totala de euro inclusiv T.V.A., echivalentul a lei.

Documentul pe baza caruia se face justificarea deductiei taxei este factura care trebuie sa cuprinda in mod obligatoriu informatiile prevazute la art. 155 alin. (5), lit. k) si m) din Codul Fiscal: denumirea si cantitatea bunurilor livrate, baza de impozitare a bunurilor si serviciilor, pentru fiecare cota, scutire, sau operatiune netaxabila, pretul unitar, exclusiv taxa. Factura/.....2008 cuprinde la modul general c/v FERMA, IMOBIL, TEREN, TEHNOLOGIE SI ANIMALE in fapt s-au cumparat imobile, terenuri utilaje si animale la preturi si cantitati diferite, pentru care nu s-au precizat distinct baza de impozitare a bunurilor, pentru fiecare cota, scutire sau operatiune netaxabila, pretul unitar, exclusiv taxa. Deasemenea in Codul Fiscal nu exista notiunea de anexe si acestea nu pot fi luate in considerare pentru a justifica deductia T.V.A. de pe aceste documente (pct.72, alin. (2) al Titlului VI din HG 44/2004).

Referitor la faptul mentionat de petenta ca "aplicarea scutirii de taxa este permisa numai dupa depunerea notificarii cu privire la anulara optiunii" conform pct. 38 (7) din H.G. 44/2004 mentionam faptul ca aceste prevederi se aplica pentru operatiunile prevazute la art. 141, alin. (2), lit. e) din Codul Fiscal "arendarea, concesiunea, inchirierea, si leasingul de bunuri imobile" si nu pentru cele de la lit. f). De asemenea petenta sustine ca operatiunea de stornare a facturii nr./.....2008 si emiterea facturii nr./.....2008 (in rosu) si a facturii nr./.....2008 (in negru) nu este legala si nu poate obliga cumparatoarea S.C. X S.R.L. sa nu procedeze la deductia T.V.A., mentionam faptul ca in Codul Fiscal este prevazuta posibilitatea corectarii documentelor aferente unei operatiuni chiar si in cazul in care au fost transmise beneficiarului conform art. 159, alin. (1) din codul Fiscal, precum si in cazul in care in care a fost deja depus decontul de taxa, prin includerea unei rectificari in decontul aferent perioadei fiscale ulterioare, conform art.156², alin. (3) din Codul Fiscal. Conform art. 159., alin. (b) din Codul fiscal vanzatoarea S.C. S.R.L. a procedat la corectarea documentelor in mod legal prin emiterea altor documente, respectiv factura nr. (in rosu) si factura nr. (in negru) din2008 pe care cumparatoarea S.C. X S.R.L. le-a refuzat la primire (confirmare de primire si plic anexat in xerocopie la dosarul cauzei).

Referitor la argumentul precizat de petenta ca faptul generator a taxei intervenise la data de2008 cand si-a indeplinit formalitatile legale pentru transferul titlului de proprietate conform contractului de vanzara-cumparare nr./.....2008 mentionam : Conform prevederilor legale in vigoare respectiv art. 134, alin. (1) din Legea 571/2003 faptul generator reprezinta faptul prin care sunt realizate conditiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei in conformitate cu prevederile art. 134, alin. (2) din Legea 571/2003 "exigibilitatea taxei reprezinta data la care autoritatea fiscala devine indreptatita in baza legii sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei chiar daca plata acestei taxe poate fi amanata". De asemenea conform art. 145, alin. (1) din Legea 571/2003 drepul de deductie ia nastere la momentul exigibilitatii taxei. Avand in vedere prevederile letale mai sus mentionate si faptul ca operatiunea inregistrata in factura nr./.....2008 era o operatiune scutita de taxa, furnizorul S.C. S.R.L. nu era obligat in baza legii la plata taxei, urmare acestui fapt nu sunt indeplinite conditiile privind faptul generator si exigibilitatea si implicit nu sunt indeplinite conditiile de exercitare a dreptului de deductie la beneficiarul S.C. X S.R.L. Acest motiv invocat de petent nu are nicio baza legala. In mod subiectiv, petenta sustine deductia T.V.A. de pe factura nr./.....2008 emisa in mod eronat cu taxa de catre furnizor si implicit rambursarea acesteia de la bugetul de stat. De asemenea mentionam faptul ca S.C. S.R.L. nu a achitat in intregime c/v bunurilor livrate, ramanand o diferenta de achitat

catre furnizor de lei.

Pentru operatiunea de cumparare a bunurilor (conform contract nr./.....2008) S.C. X S.R.L. nu indeplineste prevederile legale pentru deducerea de T.V.A. din urmatoarele motive de fapt si de drept :

- factura nu contine obligatoriu toate informatiile prevazute la art. 155, alin. (5), lit. k) si m) din Codul Fiscal: “denumirea si cantitatea bunurilor livrate, baza de impozitare a bunurilor si serviciilor, pentru fiecare cota, scutire sau operatiune netaxabila, pretul unitar, exclusiv taxa; motivul invocat de petenta ca aceste informatii sunt prezentate in anexele la factura nr./.....2008 nu are temei legal intrucat conform pct. 72, alin. (2) al Titlului VI din H.G. 44/2004 “in situatia in care denumirea bunurilor livrate/serviciilor prestate nu poate fi inscrisa, pe o singura pagina, elementele prevazute la art. 155, alin. (5), cu exceptia informatiilor prevazute la lit. k), m), n) si p), din Codul fiscal se inscriu numai pe prima pagina a facturii. In aceasta situatie este obligatorie inscrierea pe prima pagina a facturii a numarului de pagini pe care le contine factura si a numarului total de pozitii cuprinse in factura respectiva.”

- S.C. S.R.L. a inregistrat in evidenta contabila, jurnalul de vanzari si decontul de T.V.A. operatiunea de vanzare bunuri imobile ca operatiune scutita de taxa conform art. 141, alin. (2), lit. f) din Legea 571/2003 intrucat vanzatoarea si-a anulat optiunea de taxare a operatiunilor prevazute mai sus, si-a corectat documentele aferente operatiunii care are regim de taxare doar prin optiune conform art. 143, alin. (3), - unitatea vanzatoare avand acest drept (punct de vedere transmis de Directia de Legislatie in Domeniul T.V.A. din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor anexat) atata timp cat dispozitiile Codului fiscal nu interzic posibilitatea renuntarii la Optiunea de taxare a operatiunilor prevazute la art. 141, alin. (2), lit. f) din Codul fiscal.

Ca urmare a celor prezentate mai sus se va propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma de lei.

In temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art. 213 si 216 din O.G. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata pentru suma totala de lei reprezentand T.V.A. stabilita suplimentar de plata de către Administratia Finantelor Publice a Municipiului Focsani – Activitatea de Inspectie Fiscala prin decizia de impunere nr...../.....2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din data de2008.

Prezenta decizie poate fi atacata de catre contestatar sau de catre persoanele introduse in procedura de solutionare a contestatiei potrivit art. 212, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la primirea prezentei conform art. 11 (1) din Legea nr. 554/2004.

Director Executiv,