

Nr.118/IL/2013

Biroul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. a fost sesizat de Activitatea de Inspecție Fiscala – Serviciul de Inspecție Fiscala nr. . prin adresa nr. .. cu privire la contestatia formulata de SC ..L cu sediul in mun... calea .., nr. ., bl. ., et. ., ap. ., jud. ..cod fiscal RO..., inregistrata la DGFP .. sub nr. ..

Prin contestatia formulata, SC .. se indreapta impotriva Deciziei de impunere nr. .. pentru suma de .. lei, reprezentand TVA.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din OG nr. 92/2003 (R), privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport cu data comunicarii actului atacat, respectiv.. potrivit semnaturii de primire de pe acesta si data inregistrarii contestatiei la organul fiscal, respectiv .. conform stampilei registraturii AIF .. aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003, ®, privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. SC .., prin contestatia inregistrata la D.G.F.P. .. sub nr. .. contesta Decizia de impunere nr...din urmatoarele motive:

Sc.. contesta Decizia de impunere nr. .. prin care au fost stabilite diferente de TVA in suma de.. lei. Stabilirea diferentei s-a efectuat prin invocarea faptului ca SC... SRL nu inregistreaza sume in contabilitate si implicit in declaratiile depuse.

In luna decembrie.., SC .. s-a aprovizionat cu produse pentru care a facut plata in numerar, facturile cuprind elementele prevazute de art. 155, alin. (5) din Legea nr. 571/2003, facturi inregistrate in evidenta contabile a SC .. SRL pentru care s-au platit taxele si impozitele aferente acestor operatiuni. Nu se poate retine reaua credinta a SC ...L in deducerea TVA – ului, motivate de faptul ca societatea comerciala de la care a achizitionat materiale nu isi indeplineste cerintele legale. Nu este vina SC .. si nu poate constitui motiv de neacceptare a TVA deductibila la facturile de achizitii si acceptarea numai a TVA colectata la acelasi bunuri revandute.

Petentul mentioneaza ca s-a efectuat o verificare prealabila a starii furnizorului, respectiv a SC .. prin care s-a constatat ca firma detine resursele financiare necesare, are capacitatea tehnica si doreste sa isi achite obligatiile financiare fata de pertener sau institutia financiara. La momentul achizitiei bunurilor si respectiv primirii facturii, situatia de pe site-ul Ministerului Finantelor, a SC .., apare activ si inregistrat in scop de TVA, desi organul de control

contrazice acest lucru anexand o fisa scoasa din dosarul fiscal, aplicatie la care numai ei au acces avand in vedere ca un contabil pe baza semnaturii electronice nu poate consulta dosarul oricui.

In fapt, la data de.., organul fiscal a comunicat actul administrativ fiscal nr. ..act administrativ fiscal ce dispune in mod netemeinic si ca societatea sa fie obligata la plata diferentei de TVA in suma de.. lei.

De aceea avand in vedere cele de mai sus societatea solicita pe aceasta cale sa se desfiinteze in intregime actele administrative fiscale atacate, respectiv baza de impunere si decizia de impunere cu o noua baza de impozitare corespunzatoare.

II. Organele competente din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala nr. .. prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. .. formuleaza urmatorul punct de vedere:

Cu privire la TVA organele de control au emis Decizia de reverificare nr. .. avand in vedere ca de la data ultimei verificari si pana in prezent au aparut elemente suplimentare care influenteaza rezultatele inspectiei fiscale anterioare. Suma de .. lei provine din neacordarea deductibilitatii cu privire la achizitiile efectuate in luna decembrie .. de la SC..

Din adresa nr... DGAMC.. primita de Activitatea de Inspectie Fiscala Ialomita cu nr. .. reiese ca in numele SC .. au fost emise facturi fiscale si deasemenea din verificarile efectuate prin aplicatia Phoenix reiese ca societatea SC .. depune deconturile de TVA la termenele legale la organul fiscal teritorial, deconturi care nu cuprind sume de TVA colectata si deductibila.

In baza prevederilor art. 11, alin. (1) din Legea nr. 571/2003, conform careia "la stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe in intelesul prezentului cod, autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o tranzactie care nu are un scop economic sau pot reincadra forma unei tranzactii pentru a reflecta continutul economic al tranzactiei".

Organul fiscal propune pentru solutionarea fondului cauzei respingerea contestatiei privind TVA stabilita suplimentar la control in suma de 21.859 lei debit ca fiind neintemeiata in situatia in care argumentele de fapt si de drept prezentate in sustinerea contestatiei nu sunt de natura sa modifice cele dispuse prin actul administrativ.

III Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestator si organul fiscal se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca DGFP ... prin Biroul de solutionare contestatii se poate pronunta asupra cuantumului taxei pe valoare adaugata stabilita suplimentar la control in conditiile in care nu au fost analizate de organul fiscal toate conditiile obligatorii impuse de legea fiscala privind

deductibilitatea TVA.

Perioada supusa verificarii:..

In fapt, urmare controlului efectuat asupra modului de exercitare a dreptului de deducere a taxei pe valoare adaugata pe baza evidentei tehnico operative si a documentelor primare pentru perioada verificata, echipa de inspectie fiscala a considerat ca suma de .. lei TVA ce provine din achizitiile efectuate in luna decembrie .. de la SC... este nedeductibila.

De asemenea organul fiscal mentioneaza in Raportul de inspectie fiscala ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr...ca din adresa nr. .. primita de la DGAMC.. – Activitatea de Inspectie Fiscala si inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala .. cu nr. .. reiese ca in numele SC ... au fost emise facturi fiscale fictive si deasemenea din verificarile efectuate prin aplicatia Phoenix reiese ca societatea depune deconturile de TVA la termenele legale, la organul fiscal teritorial, deconturi care nu cuprind sume la TVA colectata si deductibila.

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

ART. 145 Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

Referitor la conditiile de exercitare a dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugata, art. 146 alin. (1) lit. a din același act normativ stipulează:

ART. 146

(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 de către o persoană impozabilă, să dețină o factură emisă în conformitate cu prevederile art. 155 ...”.

Avand în vedere prevederile legale mai sus mentionate, se retine ca orice persoana impozabila are dreptul să deduca taxa pe valoarea adăugata aferenta achizițiilor daca bunurile si serviciile achiziționate sunt destinate utilizarii în folosul operatiunilor sale taxabile, iar justificarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugata se efectueaza cu factura.

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

”Justificarea deducerii taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevăzute la art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, inclusiv facturi transmise pe cale electronică în condițiile stabilite la pct.

73, care să conțină cel puțin informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu excepția facturilor simplificate prevăzute la pct. 78. Facturile transmise prin poșta electronică sunt considerate facturi în original. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului de justificare, beneficiarul va solicita emitentului un duplicat al facturii, pe care se va menționa că înlocuiește documentul inițial. Duplicatul poate fi o factură nouă emisă de furnizor/prestator, care să cuprindă aceleași date ca și factura inițială, și pe care să se menționeze că este duplicat și că înlocuiește factura inițială sau o fotocopie a facturii inițiale, pe care să se aplice ștampila furnizorului/prestatorului și să se menționeze că este duplicat și că înlocuiește factura inițială. În cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al declarației vamale pentru import sau al documentului pentru regularizarea situației, persoana impozabilă va solicita un duplicat certificat de organele vamale.”

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

(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) data la care au fost livrate bunurile/prestate serviciile sau data încasării unui avans, în măsura în care această dată diferă de data emiterii facturii;

d) denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau, după caz, codul de identificare fiscală, ale persoanei impozabile care emite factura;

e) denumirea/numele furnizorului/prestatorului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA, conform art. 153, ale reprezentantului fiscal;

f) denumirea/numele și adresa beneficiarului bunurilor sau serviciilor, precum și codul de înregistrare în scopuri de TVA sau codul de identificare fiscală ale beneficiarului, dacă acesta este o persoană impozabilă sau o persoană juridică neimpozabilă;

g) denumirea/numele beneficiarului care nu este stabilit în România și care și-a desemnat un reprezentant fiscal, precum și denumirea/numele, adresa și codul de înregistrare prevăzut la art. 153 ale reprezentantului fiscal;

h) 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;

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

j) indicarea cotei de taxă aplicate și a sumei taxei colectate, exprimate în lei, în funcție de cotele taxei;

k) în cazul în care nu se datorează taxa, trimiterea la dispozițiile aplicabile din prezentul titlu sau din Directiva 112 sau orice altă mențiune din care să rezulte că livrarea de bunuri sau prestarea de servicii face obiectul unei scutiri sau a procedurii de taxare inversă;

l) în cazul în care se aplică regimul special pentru agențiile de turism, trimiterea la art. 152¹, la art. 306 din Directiva 112 sau orice altă referință care să indice faptul că a fost aplicat regimul special;

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

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

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

În acest sens la dosarul cauzei se găsesc următoarele facturi emise de SC ..., cod fiscal RO...

factura fiscală nr. ..., în valoare de .. lei cu TVA aferent de ... lei

factura fiscală nr. ..., în valoare de ... lei cu TVA aferent de ... lei

factura fiscală nr. ... în valoare de .. lei cu TVA aferent de .. lei

factura fiscală nr. ..., în valoare de .. lei cu TVA aferent de .. lei

factura fiscală nr. ..., în valoare de .. lei cu TVA aferent de .. lei

factura fiscală nr. ..., în valoare de .. lei cu TVA aferent de .. lei

factura fiscală nr. ..., în valoare de .. lei cu TVA aferent de .. lei

factura fiscală nr... în valoare de .. lei cu TVA aferent de .. lei

factura fiscala nr. ..., in valoare de .. lei cu TVA aferent de .. lei
factura fiscala nr. .. in valoare de .. lei cu TVA aferent de .. lei
factura fiscala nr. .. in valoare de . lei cu TVA aferent de .. lei
factura fiscala nr..., in valoare de ..lei cu TVA aferent de .. lei
factura fiscala nr. ..., in valoare de .. lei cu TVA aferent de .. lei
factura fiscala nr. ..., in valoare de .. lei cu TVA aferent de .. lei
factura fiscala nr. ..., in valoare de . lei cu TVA aferent de .. lei
factura fiscala nr. .., in valoare de .. lei cu TVA aferent de .. lei
factura fiscala nr. ..., in valoare de ..lei cu TVA aferent de .. lei
factura fiscala nr. ..., in valoare de .. lei cu TVA aferent de .. lei
factura fiscala nr. ..., in valoare de.. lei cu TVA aferent de.. lei
factura fiscala nr. ..., in valoare de . lei cu TVA aferent de .. lei
factura fiscala nr. ..., in valoare de .. lei cu TVA aferent de .. lei
factura fiscala nr. ..., in valoare de... lei cu TVA aferent de .. lei
pentru care face dovada platii acestora cu:

chitanta seria . nr. ...
chitanta seria MCN nr. .
chitanta seria MCN nr. .
chitanta seria MCN nr. .
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. .
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. ..
chitanta seria MCN nr. ..

Din Raportul de inspectie fiscala nr... care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ..contestata, se retine că organele de inspectie fiscala nu au acordat contestatoarei dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugata tinand

cont de adresa nr. ..primita de la DGAMC ..– Activitatea de Inspectie Fiscala si inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala .. cu nr. .. din care reiese ca in numele SC .. au fost emise facturi fiscale fictive si deasemenea din verificarile efectuate prin aplicatia Phoenix reiese ca societatea depune deconturile de TVA la termenele legale la organul fiscal teritorial, deconturi care nu cuprind sume la TVA colectate si deductibile.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat că nu sunt îndeplinite conditiile de exercitare a dreptului de deducere a TVA aferenta achizitiilor de bunuri de la acest furnizor, în sensul ca societatea nu a respectat prevederile art. 11, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare dar nu a stabilit realitatea tranzactiilor efectuate.

ART. 11 Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

Prin adresa nr. ..Biroul de solutionare contestatii din cadrul DGFP.... a solicitat Compartimentului de Schimb International de Informatii rezultate din aplicatia informatica ce gestioneaza declaratia informativa D 394, referitoare la SC .. in relatie cu SC .. aferenta lunii decembrie .. iar din raspunsul dat reiese ca SC .. nu are inscrisa in Declaratia 394 suma aferenta tranzactiei din luna decembrie .. cu SC ..

In conformitate cu prevederile din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscala art. 94, alin. (1) alin. (2) si alin. (3), art. 97, art. 105 se stipuleaza:

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;

...

(3) Pentru ducerea la îndeplinire a atribuțiilor prevăzute la alin. (2) organul de inspecție fiscală va proceda la:

a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului;

b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă a contribuabilului;

...

e) stabilirea corectă a bazei de impunere, a diferențelor datorate în plus sau în minus, după caz, față de creanța fiscală declarată și/sau stabilită, după caz, la momentul începerii inspecției fiscale;

f) stabilirea de diferențe de obligații fiscale de plată, precum și a obligațiilor fiscale accesorii aferente acestora;

...

Art. 97 Proceduri și metode de control fiscal

(1) În realizarea atribuțiilor, inspecția fiscală poate aplica următoarele proceduri de control:

a) controlul inopinat, care constă în activitatea de verificare faptică și documentară, în principal, ca urmare a unei sesizări cu privire la existența unor fapte de încălcare a legislației fiscale, fără anunțarea în prealabil a contribuabilului;

b) controlul încrucișat, care constă în verificarea documentelor și operațiunilor impozabile ale contribuabilului, în corelație cu cele deținute de alte persoane; controlul încrucișat poate fi și inopinat.

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.

(2) Inspecția fiscală va fi efectuată în așa fel încât să afecteze cât mai puțin activitatea curentă a contribuabililor și să utilizeze eficient timpul destinat inspecției fiscale.

Conform prevederilor legale de mai sus organul de control 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 având în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.

Fată de cele prezentate mai sus, se retine că organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a TVA aferenta facturilor emise de S.C. ... fara insa a proceda la o analiza temeinica a situatiei concrete, pentru fiecare factura în parte, motivele pentru care acestea nu pot dobandi calitatea de document justificativ în raport cu prevederile legale ale actelor normative invocate,

dacă marfa a intrat în gestiunea societății și în acest caz dacă exista note de intrare-recepție a marfii, precum și fise de magazie pentru stocuri, dacă între stocul scriptic și faptic exista neconcordanțe, dacă aceste achiziții sunt aferente realizării de operațiuni taxabile, dacă a fost făcută plata,, dacă furnizorul funcționează la sediul declarat, dacă acesta din urmă a emis facturile menționate de petent în susținerea contestației și dacă este înregistrat ca persoană impozabilă în scopuri de TVA .

Având în vedere cele precizate mai sus, cumparatorul, respectiv persoana impozabilă care achiziționează marfa pe baza de facturi și înregistrează aceste facturi în evidența contabilă ca documente justificative pentru operațiunile taxabile pe care le efectuează, nu poate fi făcut răspunzător de faptele furnizorului, dar este răspunzător de primirea și înregistrarea în evidența contabilă a unor documente întocmite necorespunzător, incomplete, care nu sunt în conformitate cu prevederile legale în vigoare, pentru a putea beneficia de deductibilitatea taxei pe valoarea adăugată aferentă marfurilor achiziționate.

Așadar, se reține că organele de inspecție fiscală nu au verificat îndeplinirea de către societatea contestatoare a tuturor condițiilor, având caracter obligatoriu și totodată cumulativ, impuse de legea fiscală privind deductibilitatea TVA, nu au analizat operațiunile realizate de contestatoare, luând în considerare toate aspectele legate de efectuarea acestor operațiuni și nu au analizat dacă societatea poate face dovada realității operațiilor.

Având în vedere cele menționate mai sus se reține că organul de inspecție fiscală nu a analizat toate actele și faptele rezultate din activitatea contribuabilului în limitele prevăzute de lege și nu a stabilit corect baza impozabilă, motiv pentru care se va face aplicarea prevederilor art. 216, alin. (3) și (3)¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, astfel:

“(3) 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.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare.”

În consecință se va desființa parțial Decizia de impunere nr. .. pentru suma de.. lei, reprezentând TVA, urmând ca organele de inspecție fiscală prin alta echipă care a încheiat actul de control să reanalizeze situația de fapt fiscală și să stabilească cu claritate obligațiile datorate bugetului general consolidat al statului în conformitate cu prevederile legale precizate în conținutul deciziei de

solutionare pentru aceeași perioadă și același tip de impozit pentru care s-a dispus desființarea.

De asemenea la reverificare se vor avea în vedere prevederile pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2001 aprobate prin HG nr. 1050/2004, coroborate cu prevederile pct. 11.5, 1.6 și 11.7 din OPANAF 2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, unde se precizează:

102.5 “În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedura fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”.

11.5 “În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare”.

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

11.7 “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 arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 145 și art. 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 206 și art. 213 din OG 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, cu modificările și completările ulterioare, se:

D E C I D E:

art.1. Desființarea totală a Deciziei de impunere nr. .. pentru suma de .. lei, reprezentând TVA urmand ca organul fiscal sa efectueze o verificare a evidentei fiscale pentru aceeași perioadă fiscală care a făcut obiectul contestației, sa stabilească în mod corect starea fiscală a petentului ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate în prezenta decizie de soluționare.

Art.2. Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul.. in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,

.....