

DECIZIA nr. 364 din 2008
privind solutionarea contestatiei formulata de X
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice sector 1 - Activitatea de Insectie Fiscala cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , cu privire la contestatia formulata de X, cu sediul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. , il constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. , prin care s-au stabilit obligatii fiscale in suma totala de Y lei, din care:

- Y1 lei - TVA de plata;
- Y2 lei - majorari de intarziere aferente TVA.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, 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 a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de X.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, X contesta concluziile RIF nr. si ale Deciziei de impunere nr. si solicita rambursarea sumei de Z lei si anulara majorarilor de intarziere aferente in suma de Y2 lei, sustinand urmatoarele:

Intrucat organele de inspectie fiscala nu au admis deducerea TVA in suma de Z lei aferenta facturii MKT nr. emisa de SC SA in baza contractului de furnizare produse petroliere nr. , invocand incalcare a prevederilor art.144 alin.(1) lit.a) pct.8 din Codul fiscal, ANRS a solicitat SC SA returnarea acestei sume.

SC SA a comunicat faptul ca, in raspunsul dat de MEF - Directia Legislatie in Domeniul TVA prin adresa nr. , urmare solicitarii clarificarilor cu privire la aplicarea scutirilor de TVA in cadrul regimului de antrepozitare de TVA, se precizeaza ca scutirile de TVA prevazute la art.144 alin.(1) din Codul fiscal, intre care si livrarile de bunuri ce urmeaza a fi plasate in antrepozit de TVA sunt operatiuni scutite cu drept de deducere a TVA.

In baza acestor precizari, X nu trebuia sanctionata in sensul anularii dreptului de deducere a TVA, facturarea cu TVA a unei operatiuni scutite cu drept de deducere neavand influente bugetare negative, intrucat furnizorul (SC SA) a colectat TVA in perioada in care a intervenit exigibilitatea acesteia, iar beneficiarul X a dedus TVA in decontul aceleiasi perioade fiscale.

De asemenea, contestatara mentioneaza ca neacordarea dreptului de deducere a TVA din factura mentionata a condus la calculul majorarilor de intarziere aferente obligatiilor fiscale de plata stabilite.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. , Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 1 au stabilit in sarcina societatii obligatii de plata in suma totala de Y lei, din care TVA stabilita suplimentar in suma de Y1 lei si majorari de intarziere aferente in suma de Y2 lei.

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile societatii, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

X are ca obiect de activitate: contractarea, plata, primirea, receptia, asigurarea integritatii cantitative si calitative a produselor pe timpul pastrarii indelungate si improspatarea si livrarea cu operativitate a acestora in caz de necesitate.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, Serviciul de Inspectie Persoane Juridice ale Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 1 a efectuat verificarea X, pentru perioada 01.01.2007-31.01.2008, din punct de vedere al TVA, in vederea solutionarii decontului cu suma negativa de T.V.A. Nr. , in suma de lei.

Cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala au procedat corect prin neacordarea dreptului de deducere a TVA in suma de lei din factura nr. MKT emisa de SC SA in regim de antrepozit fiscal si la stabilirea TVA suplimentara de plata si a accesoriilor aferente, in conditiile in care acestea nu au efectuat o analiza completa a tuturor documentelor si informatiilor relevante pentru a justifica scutirea de taxa pentru operatiunile prevazute la art.144 alin.(1) lit.a) pct.8 din Codul fiscal, in vederea stabilirii realitatii si corectitudinii operatiunii, precum si a indeplinirii tuturor conditiilor care trebuie respectate pentru aplicarea scutirii de taxa.

In fapt, prin decontul de TVA inregistrat la Administratia Finantelor Publice sector 1 sub nr. , X a solicitat rambursarea soldului sumei negative de TVA cu optiune de rambursare aferenta lunii ianuarie 2008, in suma de lei.

X detine autorizatia de antrepozit fiscal nr. din data de 19.02.2007, prin care este autorizata pentru "Depozitarea produselor energetice si alcool etilic" si care permite, in regim suspensiv de la plata accizelor, primirea, detinerea si expedierea produselor accizabile, intre care "Motorine."

Prin raportul de inspectie fiscala nr. nu a fost acceptata deducerea TVA in suma de lei din factura nr.MKT emisa de SC SA, in baza contractului nr. , reprezentand contravaloarea 40.000 tone motorina in regim de antrepozit fiscal.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza ca factura emisa de SC SA cu TVA nu respecta prevederile art.144 alin.(1) lit.a) pct.8 din Codul fiscal, intrucat livrarea de motorina dintr-un antrepozit in alt antrepozit (inclusiv pentru TVA) se incadreaza in scutirea de TVA prevazuta la acest articol.

Ca urmare a neacceptarii deducerii TVA in suma de lei, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. , AFP sector 1 - Activitatea de Inspectie Fiscala a stabilit in sarcina societatii TVA de plata stabilita suplimentar in suma de Y1 lei.

In drept, potrivit Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin HG nr.44/2004, in vigoare pe perioada verificata:

Codul fiscal:

“**Art.134.** - (2) Exigibilitatea taxei reprezinta data la care autoritatea fiscala devine îndreptatita, în baza legii, sa solicite plata de catre persoanele obligate la plata taxei, chiar daca plata acestei taxe poate fi amânata.

(3) Exigibilitatea platii taxei reprezinta data la care o persoana are obligatia de a plati taxa la bugetul statului, conform prevederilor art. 157 alin. (1). Aceasta data determina si momentul de la care se datoreaza majorari de întârziere pentru neplata taxei.”

“**Art. 145.** - (1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.”

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii în folosul urmatoarelor operatiuni:

(...)

c) operatiuni scutite de taxa, conform art. 143, 144 si 144¹; (...).”

“**Art. 146.** - (1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa îndeplineasca urmatoarele conditii:

a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa îi fie prestate în beneficiul sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5). (...).”

“**Art.150.** - (1) Urmatoarele persoane sunt obligate la plata taxei, daca aceasta este datorata în conformitate cu prevederile prezentului titlu:

(...);

f) persoana care încheie regimurile sau situatiile prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a) ori persoana din cauza careia bunurile ies din regimurile sau situatiile prevazute la art. 144 alin. (1) lit. a); (...).

(3) Orice persoana care înscrie taxa pe o factura sau în orice alt document care serveste ca factura este obligata la plata acesteia.”

“**Art.155.** - (5) Factura cuprinde în mod obligatoriu urmatoarele informatii:

(...)

n) **indicarea**, în functie de cotele taxei, a taxei colectate si a sumei totale a taxei colectate, exprimate în lei, sau a **urmatoarelor mentiuni**:

1. în cazul în care nu se datoreaza taxa, o mentiune referitoare la prevederile aplicabile din acest titlu sau din Directiva a 6-a, ori mentiunile «**scutit cu drept de deducere**», «scutit fara drept de deducere», «neimpozabila în România» sau, dupa caz, «neinclus în baza de impozitare»; (...).”

“**Art.163.** - c) antrepozitul fiscal este locul aflat sub controlul autoritatii fiscale competente, unde produsele accizabile sunt produse, transformate, detinute, primite sau expediate în regim suspensiv de catre antrepozitarul autorizat, în exercitiul activitatii, în anumite conditii prevazute de prezentul titlu si de norme; (...).”

Fata de cadrul legal mentionat anterior se retine dreptul contribuabililor de a deduce taxa pe valoarea adaugata aferenta bunurilor si serviciilor achizitionate, daca acestea sunt destinate realizarii operatiunilor supuse TVA, precum si pentru operatiuni scutite de taxa, asa cum sunt

definite la art. 143, 144 si 144¹ din Codul fiscal, cu conditia ca persoana impozabila sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art. 155 alin. (5).

In ceea ce priveste sfera operatiunilor scutite de TVA, potrivit art. 144 din Codul fiscal:

“(1) Sunt scutite de taxa urmatoarele:

a) *livrarea de bunuri care urmeaza:*

(...)

8. *sa fie plasate în regim de antrepozit de taxa pe valoarea adaugata, definit dupa cum urmeaza:*

- pentru produse accizabile, orice locatie situata în România, care este definita ca antrepozit fiscal, în sensul art. 4 lit. (b) din Directiva 92/12/CEE, cu modificarile si completarile ulterioare; (...).”

(2) Prin ordin al ministrului finantelor publice se stabilesc documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pentru operatiunile prevazute la alin. (1) si, dupa caz, procedura si conditiile care trebuie respectate pentru aplicarea scutirii de taxa.”

Conform dispozitiilor legale de mai sus, in sfera operatiunilor impozabile se includ, atat operatiunile scutite de TVA cu drept de deducere, pentru care nu este datorata taxa, dar este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitiile efectuate, cat si operatiunile scutite de taxa fara drept de deducere, asa cum sunt mentionate la art. 141 alin.1 si 2 din Codul fiscal, pentru acestea nefiind datorata si nici permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii efectuate.

Totodata, in categoria operatiunilor scutite de TVA cu drept de deducere, astfel cum sunt mentionate la art. 144 din Codul fiscal sunt incluse si cele care urmeaza sa fie plasate în regim de antrepozit de taxa pe valoarea adaugata pentru produse accizabile.

Potrivit normei de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru traficul international de bunuri, prevazute la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, aprobata prin OMFP nr.2218/2006:

Art. 2. - (1) Conform art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 8 din Codul fiscal, se considera antrepozite de taxa pe valoarea adaugata:

a) pentru produsele accizabile, prevazute la art. 125¹ alin. (1) pct. 7 din Codul fiscal, orice locatie situata în România, definita ca antrepozit fiscal în sensul art. 163 lit. c) din Codul fiscal;

(2) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:

a) *livrarile de bunuri care urmeaza sa fie plasate în regim de antrepozit de TVA, conform art. 144 alin. (1) lit. a) pct. 8 din Codul fiscal;*

In Anexa nr.1 la prezentele norme sunt prevazute limitele si conditiile privind aplicarea regimului de antrepozit de TVA, astfel:

(...)

33. Taxa datorata pentru operatiunile care se vor supune regularizarii devine exigibila în momentul iesirii bunurilor din regimul de antrepozit TVA la cota care s-ar fi aplicat fiecareia dintre operatiuni în cazul în care nu ar fi fost scutite provizoriu de taxa.

34. Persoana obligata la plata taxei pentru operatiunea ce se va supune regularizarii este raspunzatoare pentru aceasta regularizare. (...).

37. În situația în care se impune regularizarea taxei pe valoarea adăugată pentru alte operațiuni decât importul de bunuri, persoana obligată la plata taxei trebuie să înscrie taxa datorată ca taxă colectată în decontul de TVA aferent perioadei în care taxa devine exigibilă.

38. Taxa prevăzută la pct. 37 este deductibilă în limitele și condițiile fixate la art. 145-147 din Codul fiscal. (...).

43. Titularul trebuie să emită și să semneze un document de plasare în regimul de antrepozit de TVA. (...).

44. Documentul de plasare trebuie emis la momentul în care bunurile intra în antrepozitul TVA și trebuie să cuprindă minimum următoarele:

a) data de intrare a bunurilor;
b) numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA din România al titularului;

c) numărul autorizației;
d) adresa antrepozitului;
e) numărul de ordine sub care documentul este înregistrat în registrul documentelor de plasare în regim;

f) numele, adresa și codul de înregistrare în scopuri de TVA din România, dacă este cazul, ale persoanei care plasează bunurile în regimul de antrepozit de TVA;

g) denumirea exactă și cantitatea bunurilor în starea în care sunt plasate în antrepozitul de TVA;

h) o mențiune referitoare la:

(...)

2. factura primită de persoana care face o achiziție intracomunitară sau la autofactura menționată în art. 155¹ alin. (1) din Codul fiscal sau, în cazul unei achiziții intracomunitare asimilate menționată în art. 130¹ alin. (2) din Codul fiscal, la documentul care justifică în celălalt stat membru transferul în România, atunci când plasarea urmează unei achiziții intracomunitare asimilate; (...).

48. Titularul autorizației trebuie să transmită o copie semnată a documentului de plasare în regimul de antrepozit de taxă, către persoana care plasează bunurile în regim.

49. O copie a documentului prevăzut la pct. 48 se transmite de către persoana care a plasat bunurile în antrepozit furnizorului sau din România, dacă este cazul, pentru ca acesta din urmă să dovedească faptul că livrarea făcută în România poate fi scutită de taxă pe valoarea adăugată.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că, în data de 04.12.2007 a încheiat cu SC SA contractul nr. , al cărui obiect îl constituie furnizarea cantității de 40.000 tone motorină, în vederea constituirii stocului minim de siguranță pentru produsele petroliere.

Totodată, la pct.2.5 din contract se menționează: “Având în vedere destinația produsului achiziționat, Achizitorul va respecta prevederile Titlului VII <Accize> din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu completările ulterioare și va prezenta furnizorului autorizația de antrepozit fiscal pentru locațiile destinate motorinei.”

Astfel, în baza Autorizației de antrepozit fiscal nr. din data de 19.02.2007, X este autorizată pentru “Depozitarea produselor energetice și alcool etilic”, respectiv pentru primirea, deținerea și expedierea produselor accizabile, inclusiv pentru “Motorine.”

În baza contractului încheiat, SC SA a emis factura nr.MKT în valoare totală de lei, reprezentând contravaloarea 40.000 tone motorină în regim de antrepozit fiscal, din care TVA colectată este în sumă de lei, această sumă fiind dedusă de beneficiar și solicitată la rambursare.

Organele de inspecție fiscală nu au admis exercitarea dreptului de deducere a TVA în suma de lei susținând că, SC SA a întocmit eronat factura cu TVA, întrucât operațiunea se

incadreaza in prevederile art.144 alin.(1) din Codul fiscal si ca atare factura trebuia emisa cu mentiunea "scutit". In acest caz, furnizorului (SC SA) ii revine obligatia platii TVA, iar beneficiarul (SC SA) nu are dreptul la deducerea taxei.

De asemenea, organele de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca au dispus beneficiarului (X) sa solicite furnizorului (SC SA) corectarea facturii.

Prin adresa nr. emisa de MEF - Directia Legislatie in Domeniul TVA catre SC SA, se precizeaza: "(...) scutirile cu drept de deducere permit furnizorului/prestatorului deducerea taxei aferente achizitiilor. Indiferent daca livrarea se face cu sau fara TVA, dreptul de deducere al furnizorului/prestatorului nu este afectat, asa cum se intampla in cazul operatiunilor scutite conform art.141 din Codul fiscal. In aceste conditii, pentru a asigura neutralitatea taxei, chiar daca nu s-a aplicat o scutire de TVA cu drept de deducere, beneficiarul nu va fi privat de exercitarea dreptului de deducere a taxei facturate de furnizor/prestator.

Rezulta ca facturarea cu TVA a unei operatiuni scutite cu drept de deducere, neavand influente negative bugetare, ci dimpotriva in unele situatii, nu a impus masuri legislative categorice de stornare a facturilor, ca si in cazul expus mai sus pentru operatiunile fara drept de deducere."

Potrivit art. 94 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

"Inspectia fiscala are urmatoarele atributii:

a) **constatarea si investigarea fiscala a tuturor actelor si faptelor rezultand din activitatea contribuabilului supus inspectiei** sau altor persoane privind legalitatea si conformitatea declaratiilor fiscale, corectitudinea si exactitatea indeplinirii obligatiilor fiscale, **in vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;**

b) **analiza si evaluarea informatiilor fiscale, in vederea confruntarii declaratiilor fiscale cu informatiile proprii sau din alte surse (...).**

De asemenea, conform art. 7 alin. (2) din actul normativ sus-mentionat "**organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz**", iar potrivit art. 65 alin. (2) "**organul fiscal are sarcina de a motiva deciziile de impunere pe baza de probe sau constatari proprii**".

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie sa depuna toate diligentele pentru **determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului** si in acest scop sa-si **exercite rolul sau activ**, fiind indreptatit sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele pe care le considera utile in functie de circumstantele fiecarui caz in parte si de limitele prevazute de lege.

Din constatările prezentate in raportul de inspectie fiscala se retine ca, organele de inspectie fiscala s-au rezumat numai la constatarea ca factura emisa de SC SA a fost intocmita eronat cu TVA si la invocarea prevederilor legale referitoare la modul de exercitare a dreptului de deducere si la persoanele obligate la plata taxei pentru operatiunile taxabile din România, precizand ca bunul circula dintr-un antrepozit fiscal in alt antrepozit cu transferul dreptului de proprietate, fara a face o analiza detaliata si a celorlalte documente necesare pentru a justifica scutirea de TVA pentru operatiunile prevazute la art.144 alin.(1) lit.a) pct.8 din Codul Fiscal si a indeplinirii tuturor conditiilor care trebuie respectate pentru aplicarea scutirii de taxa, respectiv la indeplinirea

conditiilor si limitelor privind aplicarea regimului de antrepozit de TVA prevazute de OMFP nr.2218/2006.

Astfel, in ceea ce priveste acordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata beneficiarului unei livrari de bunuri care initial nu indeplinea conditiile pentru a se incadra in scutirea prevazuta la art.144 alin.(1) lit.a) pct.8 din Codul fiscal, se considera ca operatiunea a fost initial facturata corect, iar furnizorul nu are obligatia sa aplice prevederile art.159 din Codul fiscal, referitoare la corectarea facturilor, iar beneficiarul poate beneficia de dreptul de deducere a taxei aferente operatiunii respective, intrucat ***calitatea de antrepozit fiscal, implicit si de TVA a beneficiarului unei livrari de bunuri nu reprezinta dovada ca bunurile vor fi plasate in regim de antrepozit, ele putand avea o alta destinatie.***

Prin urmare, in absenta unui exemplar al documentului de plasare in regim de antrepozit fiscal emis de beneficiarul livrarii si care sa cuprinda minim informatiile enumerate mai sus, Petrom nu avea dreptul sa aplice scutirea de TVA prevazuta la art.144 alin.(1) lit.a) pct.8 din Codul Fiscal, chiar daca detinea dovada ca beneficiarul este autorizat ca antrepozit fiscal.

Astfel, orice persoana care in fapt ar putea aplica o scutire cu drept de deducere trebuie mai intai sa se asigure ca dispune de toate documentele justificative necesare aplicarii scutirii. In caz contrar, scutirea nu se aplica, operatiunea fiind taxabila. Ca urmare, beneficiarul are drept de deducere a taxei inscrise de furnizor. Or, potrivit principiului prudentei, operatorii economici care nu au certitudinea ca pot aplica scutirea de TVA prefera sa taxeze operatiunea.

In acelasi sens s-a pronuntat si MEF - Directia Legislatie in Domeniul TVA prin adresa nr. , urmare solicitarii transmise de Serviciul solutionare contestatii prin adresa nr. , prin care se precizeaza faptul ca si in celelalte state membre ale Uniunii Europene se aplica principiul prudentei in taxarea operatiunilor, fara ca aceste state sa interzica dreptul de deducere a TVA beneficiarilor operatiunilor.

Cu privire la regulile privind inspectia fiscala, potrivit art.105 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prin care se precizeaza ca "**inspectia fiscala va avea in vedere examinarea tuturor starilor de fapt si raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere**" si Normei metodologice pentru aplicarea OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin HG nr.1050/2004:

"102.1. La examinarea starii de fapt fiscale pentru stabilirea bazei de impunere, organul fiscal competent va avea în vedere toate documentele justificative si evidentele financiar-contabile si fiscale care constituie mijloace de proba si sunt relevante pentru stabilirea drepturilor si obligatiilor fiscale.

102.2. Când este necesar, organul de inspectie fiscala va anexa la actul de inspectie fiscala copii de pe documentele care au stat la baza constatarilor efectuate cu ocazia inspectiei.(...)."

Se retine ca, prin raportul de inspectie fiscala organele de control nu au clarificat complet si clar situatia de fapt a societatii si nu au efectuat o analiza completa a tuturor documentelor si informatiilor relevante pentru a stabili realitatea si corectitudinea operatiunii, ci au procedat la neacordarea dreptului de deducere a TVA din factura nr. MKT , invocand numai obligatia stornarii facturii de catre SC , cu atat mai mult cu cat la data efectuarii inspectiei fiscale si a intocmirii raportului de inspectie fiscala nr. si emiterii Deciziei de impunere contestate, MEF - Directia Legislatie in Domeniul TVA se pronuntase prin adresa nr. emisa catre SC , in sensul ca *facturarea cu TVA a unei operatiuni scutite cu drept de deducere nu impune obligatia stornarii*

facturilor de catre furnizor, ca si in cazul operatiunilor fara drept de deducere, iar beneficiarul nu este privat de exercitarea dreptului de deducere a taxei facturate de furnizor/prestator.

De asemenea, organele de inspectie fiscala invoca incalcarea dispozitiilor art.146 alin.(1) lit.b), art.150 alin.(1) lit.f), art.150 alin.(3), art.157 alin.(2) din Codul fiscal, fara a prezenta care sunt motivele de fapt incidente acestei dispozitii legale considerate ca incalcate.

Tinand seama de aspectele prezentate, de prevederile art.213 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv: “*În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizarii*” si avand in vedere ca organele de inspectie fiscala nu au efectuat o analiza completa a situatiei de fapt si a informatiilor, urmeaza a se aplica prevederile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora “*prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, **situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare***”.

Ca urmare se va desfiinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. cu privire la TVA stabilita suplimentar in suma de Y1 lei si la majorari de intarziere aferente TVA in suma de Y2 lei.

In speta sunt aplicabile si prevederile pct. 12.6-12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care prevad urmatoarele:

“12.6. In situatia in care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, in considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii”.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.134, art.144, art.145, art.146, art.150, art.155, art.163 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.2 din norma aprobata prin OMFP nr. 2218/2006, pct. 33, 34, 37, 38, 43, 44, 48 si 49 din Anexa 1 la OMFP nr. 2218/2006, art. 7, art. 65, art. 94, art.105, art. 119, art.120, art.213 si art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct.102.1 si 102.2 din normele aprobate prin HG nr.1050/2004 si pct. 12.6-12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

DECIDE

Desfiinteaza Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. , emisa de Administratiei Finantelor Publice sector 1- Activitatea de Inspectie Fiscala pentru TVA in suma de Y1 lei si pentru majorari de intarziere aferente TVA in suma de Y2 lei, urmand a se efectua o noua inspectie fiscala prin care sa se reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si pentru aceleasi impozite si care va avea in vedere considerentele prezentei decizii.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.