



**Agenția Națională de
Administrație Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Bistrița-Năsăud**

Str. 1 Decembrie nr. 6-8
Bistrița, Bistrița-Năsăud
Tel : +0263 212 039 ; 210 661
Fax : +0263 216 880
e-mail : contestatii@dgfp-bn.ro

Biroul soluționare contestații
Dosar nr. 62/2013

DECIZIA NR. 59/09.07.2013

privind soluționarea contestației depuse de **C P I - ACTIVITATE
ECONOMICĂ**, cu sediul în P-I, Nr..../A, înregistrată la D.G.F.P. Bistrița-Năsăud
sub nr./23.05.2013

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud, prin adresa nr./17.05.2013, în legătură cu contestația formulată de **C. P.-I. – A. E.**, cu sediul în P. I., nr./A, CUI

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. F-BN/27.03.2013 (filele nr. 74-76) privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală în sumă totală de lei, din care taxa pe valoarea adăugată în sumă delei și accesorii aferente în cuantum de lei.

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 , 207 și 209 alin. (1) lit. a) din Codul de procedură fiscală ® și, pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să soluționeze contestația.

Prin adresa nr./29.05.2013 (fila nr. 103, vol. I) s-a solicitat petentei, pentru perioada incidentă speței, deconturile de TVA depuse de O. S. I. S. RA, documente care să ateste că taxa pe valoarea adăugată de plată a fost achitată, facturile fiscale emise de ocolul silvic, Contractul de asociere nr./05.02.2003 și Actul constitutiv a O.S. I. S. RA. Contestatara a răspuns prin adresele nr./11.06.2013 (filele nr.1-134, vol. II), nr..../18.06.2013 (filele nr 135-262, vol. II și filele nr. 104-122 vol. I) și nr./03.07.2013 (filele nr. 123-126, vol. I).

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă următoarele:

I. Prin Decizia de impunere nr. F-BN/27.03.2013 (filele nr. 40-41), emisă de către Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud, s-au stabilit suplimentar în sarcina **C. P. I. – A. e.** obligații fiscale de natura taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei și accesorii aferente în cuantum de lei.

Argumentele organelor competente precum și modalitatea de calcul care au stat la baza aplicării acestor măsuri se regăsesc în Raportul de inspecție fiscală nr.F-BN încheiat la data de 27.03.2013 (filele nr.45-56), raport care a avut ca obiectiv inspecția fiscală parțială și a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate. În concret, verificarea fiscală s-a efectuat urmare a Decontului de taxă pe valoarea adăugată înregistrat la organul fiscal teritorial sub nr./24.01.2013

(filele nr. 66-69), prin care **C. P. I. – A. e.** a solicitat rambursarea sumei negative de taxă pe valoarea adăugată cumulată pentru perioada ianuarie 2008-decembrie 2012, în cuantum de lei.

Motivele care au condus la stabilirea suplimentară a sumei de ... lei rezidă în faptul că petenta a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă prestărilor de servicii silvice facturate de către O. S. I. S. RA Ș. (așa cum sunt prezentate în Anexa nr. 13 filele 25-34).

C. P. I. – A. e., în calitate de proprietar (beneficiar), are încheiat cu O. S. I. S. RA Ș., în calitate de prestator, contractul de prestări servicii nr./05.02.2003 (filele nr.114-121, vol. I) și actul adițional .../01.07.2009 (fila nr.113, vol.II), având ca obiect administrarea de către O. S. I. S. RA Ș., în regim silvic, în baza Legii nr. 46/2008 privind Codul silvic, a suprafetelor de ha fond forestier și ... ha pășune împădurită, proprietatea Primăriei comunei P. I.

O. S. I. S. RA Ș. a fost înființat de către Consiliul Local Ș. în baza Hotărârii nr./23.02.2009 al Consiliului Local Ș. și este organizat ca structură proprie și funcționează prin centrala ocolului silvic și ... districte silvice teritoriale.

Prin Hotărârea nr. .../09.03.2004 (fila nr. 44) emisă de către primarul Primăriei comunei P...-I. se aprobă înființarea serviciului de interes public local - gestionare fond forestier pe lângă Primăria comunei P. I. prin asociere cu Consiliul Local al comunei Ș., în vederea administrării în regim silvic a fondului forestier proprietatea Primăriei comunei P. I. ca subunitate a O. S. "I. S." Ș..

În legătură cu regimul fiscal, organele de control invocă prevederile art. 128 alin. (1) din Codul fiscal și pct. 6 (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, titlul VI, reținând că prestările de servicii ale ocolului silvic către primărie nu sunt considerate, din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, operațiuni impozabile pentru care să se colecteze taxa pe valoarea adăugată.

În speță, organele de inspecție fiscală apreciază că prestările de servicii cuprinse în facturile emise de către O. S. I. S. R.A. Ș. către C. P. I. – A. e., nu sunt operațiuni impozabile pentru care să se colecteze taxa pe valoarea adăugată, taxa fiind înscrisă eronat în aceste facturi.

Astfel, având în vedere faptul că, în conformitate cu prevederile art. 145 alin. (1) din Codul fiscal, *dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei* și cum operațiunile sunt neimpozabile, nu intervine exigibilitatea, iar prin urmare organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de lei (anexa nr. 13 fila nr. 25-34).

II. Împotriva Deciziei de impunere nr. F-BN .../27.03.2013 (filele nr.74-76, vl. I) petenta a formulat și depus contestația înregistrată la registratura generală sub nr./30.04.2013 fiind transmisă la Activitatea de Inspecție Fiscală Bistrița-Năsăud la data de 13.05.2013 (fila nr.92, vol. II). Dosarul contestației a fost transmis și înregistrat la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud sub nr...../23.05.2013.

În cuprinsul cererii sale petenta solicită anularea deciziei de impunere F-BN/27.03.2013 privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală în sumă totală de lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei și accesorii aferente în cuantum de ... lei, pentru următoarele motive:

- anularea dreptului de deducere s-a efectuat pornind de la o constatare nefundamentată că prestările de servicii înscrise în facturile emise de prestator nu ar intra în categoria operațiunilor impozabile, taxa fiind cuprinsă în mod eronat în aceste facturi;
- din decizia de impunere nu rezultă care din condițiile prevăzute la art. 126 alin. (1) din Codul fiscal nu sunt îndeplinite pentru ca prestările de servicii efectuate de ocolul silvic să fie excluse din sfera TVA, ba mai mult aceste operațiuni nu sunt incluse nici în categoria operațiunilor impozabile scutite, fără drept de deducere;
- prevederile art. 128 alin. (1) din Codul fiscal coroborate cu cele ale pct. 6 alin. (1) din normele de aplicare ale acestui articol, nu sunt aplicabile, deoarece operațiunile pentru care s-a exercitat dreptul de deducere nu fac parte din serviciile preluate de la activitatea proprie cu scopul de a fi folosite pentru desfășurarea activității proprii sau continuarea aceleiași activități;
- prin prisma celor arătate, consideră că îndeplinesc toate condițiile de deductibilitate a taxei cuprinse în facturile de prestări servicii emise de ocolul silvic pentru serviciile care au fost prestate în baza contractului încheiat;
- dreptul de deducere a TVA se aplică oricărei persoane impozabile asupra serviciilor care i-au fost prestate dacă aceste servicii sunt destinate realizării de operațiuni taxabile. Pentru prestările de servicii destinate desfășurării unor operațiuni taxabile, persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA are dreptul să-și deducă taxa aferentă acestora;
- exigibilitatea taxei este faptul generator al acesteia, adică momentul prestărilor de servicii de către O. S. I. S. RA Ș., în calitate de persoană impozabilă înscrisă în scopuri de TVA distinctă de persoana juridică beneficiară, respectiv Comuna P. I. – A. e.;
- ocolul silvic a declarat și achitat taxa aferentă acestor servicii și cu atât mai mult sunt îndreptățiți să recupereze taxa achitată în amonte, prin deducere;
- facturile îndeplinesc condițiile cerute de art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, conținând informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal;
- toate facturile reprezintă valoarea serviciilor prestate de O. s., persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA.

Referitor la accesoriile în cuantum de lei petenta consideră că și acestea au fost stabilite netemeinic și nelegal în sensul că la calculul taxei pe valoarea adăugată de plată sau de rambursat se iau în considerare ansamblul operațiunilor derulate într-o perioadă de raportare față de bugetul de stat și nu o anumită operațiune sau un anumit tip de operațiune.

Concluzionând, petenta solicită anularea în totalitate a deciziei de impunere și rambursarea sumei respinse reprezentând suma negativă de TVA.

Prin completările aduse la data de 03.07.2013 (filele nr. 123-126) petenta expune un punct de vedere față de susținerile organelor de inspecție fiscală cu privire la Dispoziția Primarului nr. .../09.03.2004 (fila nr. 112, vol. I la dosar), Comuna P. I. – Activitate economică, sintetizat astfel:

La emiterea Dispoziției Primarului nr. .../09.03.2004 s-au avut în vedere prevederile OG. nr. 96/27.08.1998 privind reglementarea regimului silvic și administrarea fondului forestier național, Legea nr. 120/19.04.2004 pentru completarea OG. nr. 96/1998, Legea nr. 46/2008 privind Codul silvic .

În temeiul prevederilor legale antecitate s-a decis înființarea serviciului de interes public local pe lângă primărie, în asociere cu Consiliul Local Ș. (contractul de asociere nr. .../05.02.2003) care avea deja înființată o structură silvică. Odată cu intrarea în vigoare a Codului silvic, Consiliul local Ș. a înființat Regia autonomă O. S. I. Ș. care are drept scop administrarea fondului forestier al comunei Ș. și a altor deținători de fond forestier pe bază de contract. Astfel, Comuna P. I., în calitate de proprietari de fond forestier a încheiat inițial contractul de prestări servicii nr./05.02.2003 cu O. S. I. S. Ș. care la acea dată era structură proprie a comunei Ș.. În anul 2004 s-a decis asocierea cu Comuna Ș. în vederea administrării fondului forestier comun prin O. S. I. S. ca structură subordonată acestuia. Ulterior, după înființarea Regiei autonome de interes local, s-a încheiat actul adițional nr./01.07.2009 (la contractul de asociere nr./05.02.2003) cu O. S. I. S. RA Ș., având ca scop administrarea în regim silvic a fondului forestier proprietatea comunei P. I. În raport cu starea de fapt prezentată mai sus reiese că O. S. I. S. RA Ș. și Comuna P. I. – Activitate economică sunt două entități total independente, prima fiind prestatorul de servicii silvice, iar cea de-a doua fiind proprietarul fondului forestier, relații perfectate în baza contractului și actului adițional la acesta.

III. Examinând cauza, prin prisma motivelor invocate de contestatoare, a documentației depusă la dosar și a actelor normative în vigoare aplicabile speței se rețin următoarele:

În baza constatărilor din Raportul de inspecție fiscală încheiat sub numărul F-BN la data de 27.03.2013 a fost emisă Decizia de impunere nr. F-BN .../27.03.2013 (filele nr. 74-76, vol. I), prin care au fost stabilite în sarcina contestatarii obligații fiscale în sumă totală de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de ... lei și accesorii aferente în cuantum de lei.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada **august 2008 – decembrie 2012** Comuna P.-I. – Activitate economică a înregistrat în evidența contabilă și a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de lei în baza facturilor emise de către O. S. I. S. RA Ș., reprezentând servicii silvice (filele nr.1-133, vol. II) - lucrări silvice pentru întreținere și funcționare -, precum și servicii de administrare în regim silvic al fondului forestier.

Organele de control nu au acordat drept de deducere a TVA aferentă prestărilor de servicii cuprinse în facturi emise de O. S. I. S. R.A. Ș. către Comuna P. I.–Activitate economică, considerând că aceste prestări nu sunt operațiuni

impozabile pentru care să se colecteze TVA (taxa fiind înscrisă în mod eronat în aceste facturi), întemeindu-și motivarea pe prevederile art. 128 alin. (1) din Codul fiscal, coroborate cu pct. 6 alin. (1) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal .

Menționăm că între Comuna P. I. – Activitate economică în calitate de beneficiar, și O. S. I. S. R.A. Ș., în calitate de prestator, s-a încheiat contractul nr./05.02.2003 (filele nr.114-121, vol. I) și actul adițional nr./01.07.2009 (fila nr. 113, vol. I), având ca obiect administrarea de către prestator, în regim silvic, a suprafeței de ...ha fond forestier și ha pășune împădurită, aflat în proprietatea exclusivă a beneficiarului.

O. S. I. S. RA Ș. a fost constituit de Consiliul local Ș. și funcționează ca regie autonomă locală cu personalitate juridică, fiind înregistrat la Registrul Comerțului sub nr. J2009. Anterior constituirii ca regie autonomă, a funcționat ca structură proprie a Consiliului local Ș.... sub formă de serviciu public.

În speță, cauza supusă soluționării este de a stabili dacă prestările de servicii silvice achiziționate de către Comuna P. I. – Activitate economică se cuprind, din punct de vedere al prestatorului, în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată și prin urmare sunt operațiuni impozabile, iar în raport de aceasta, dacă pentru taxa pe valoarea adăugată dedusă de contestatară în baza facturilor emise de către O. S. I. S. RA Ș., măsura anulării dreptului de deducere este întemeiată.

Raportat la starea de fapt prezentată, în drept sunt aplicabile prevederile art. 126 alin. (1) lit. a)– d), alin. (2)-(4), coroborate cu prevederile art. 127 alin. (1) – (3), art. 128 alin. (1), art. 129 alin. (1) și (4), art. 145 alin. (1) și (2) și art. 146 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și normele de aplicare ale acestora, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 cu modificările ulterioare, în vigoare pentru perioada vizată, norme legale care dispun:

Operațiuni impozabile

ART. 126

“(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2)”;

(2)

(3) Sunt, de asemenea, operațiuni impozabile

(4) Prin derogare de la prevederile alin. (3) lit. a), nu sunt considerate operațiuni impozabile[...].”

Norme metodologice:

Pct.2.”(1) În sensul art. 126 alin. (1) din Codul fiscal, operațiunea nu este impozabilă în România dacă cel puțin una din condițiile prevăzute la lit. a) - d) nu este îndeplinită.

Pct.2.(2) În sensul art. 126 alin. (1), lit. a) din Codul fiscal, o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii trebuie să se efectueze cu plată. Condiția referitoare la "plată" implică existența unei legături directe între operațiune și contrapartida obținută.”

Persoane impozabile și activitatea economică

ART. 127

(1) Este considerată persoană impozabilă orice persoană care desfășoară, de o manieră independentă și indiferent de loc, activități economice de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau **prestatorilor de servicii**, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.

(3) Nu acționează de o manieră independentă angajații sau oricare alte persoane legate de angajator printr-un contract individual de muncă sau prin orice alte instrumente juridice care creează un raport angajator/angajat în ceea ce privește condițiile de muncă, remunerarea sau alte obligații ale angajatorului.”

Livrarea de bunuri

ART. 128

(1) “Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.”

Norme metodologice:

Pct. 6.(1) În sensul art. 128 alin. (1) din Codul fiscal, preluarea de bunuri produse de către o persoană impozabilă pentru a fi folosite în cursul desfășurării activității sale economice sau pentru continuarea acesteia nu se consideră ca fiind o livrare de bunuri, cu excepția operațiunilor prevăzute la art. 128 alin. (4) lit. c) din Codul fiscal. Aceleași prevederi se aplică și prestărilor de servicii.”

Prestarea de servicii

ART. 129

(1) Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri, așa cum este definită la art. 128”.

.....
(4) Sunt asimilate prestării de servicii efectuate cu plată următoarele:

a) utilizarea bunurilor care fac parte din activele folosite în cadrul activității economice a persoanei impozabile în folosul (...), pentru alte scopuri decât desfășurarea activității sale economice, dacă taxa pentru bunurile respective a fost dedusă total sau parțial;[...].”

Sfera de aplicare a dreptului de deducere

ART. 145

(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;[...]"

Condiții de exercitare a dreptului de deducere

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;[...].

(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."

Prevederile legale anterior citate se completează corespunzător și cu normele definiții cuprinse la art. 125¹ din Capitolul I al Titlului VI din Codul fiscal, punctele 4, 18 și 20.

Din analiza coroborată a normelor legale antecitate, a stării de fapt rezultată din dosarul cauzei, a apărărilor petentei și a constatărilor organelor de inspecție, apreciem că este întemeiată contestația depusă având în vedere cele ce urmează:

Anularea dreptului de deducere exercitat de Comuna P. I.-Activitatea economică s-a făcut pornindu-se de la constatarea că prestările de servicii cuprinse în facturile emise de către O. S. I. S. RA Ș. nu intră în categoria operațiunilor impozabile, apreciindu-se că în mod eronat a fost înscrisă taxa reflectată în aceste facturi.

Prin art. 126 din Codul fiscal au fost stabilite condițiile cumulative ce trebuie să le îndeplinească o operațiune pentru a fi impozabilă, delimitându-se totodată atât categoriile de operațiuni care intră în sfera de aplicare a TVA cât și ale celor excluse din sfera operațiunilor impozabile. Din acest punct de vedere precizăm că nici din actul de impunere și nici din Raportul de inspecție fiscală nu rezultă care dintre condițiile prevăzute la art. 126 alin. (1) din Codul fiscal nu sunt îndeplinite pentru ca serviciile prestate de către O. S. I. S. RA Ș. să fie excluse din categoria operațiunilor impozabile. Menționăm că serviciile prestate de O. S. I. S. RA Ș. nu se regăsesc nici în categoria operațiunilor impozabile scutite, fără drept de deducere.

În ceea ce-l privește pe prestator, rezultă fără dubii că acesta îndeplinește atât condițiile esențiale prevăzute de Codul fiscal cât și cele formale pentru a fi persoană impozabilă în materie de TVA (a se vedea art. 127 din Codul fiscal).

Prevederile art. 128 alin. (1) din Codul fiscal, coroborate cu cele ale pct. 6 (1) din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 44/2004 nu sunt aplicabile în speță, având în vedere că operațiunile pentru care s-a exercitat dreptul de deducere nu fac parte din serviciile preluate de la activitatea economică proprie cu scopul de a fi folosite pentru desfășurarea sau continuarea aceleiași activități. Așa fiind, nici din acest punct de vedere măsura anulării dreptului de deducere exercitat de Comuna P. I.-Activitate economică nu este justificată.

Prin prisma celor anterior arătate apreciem că Activitatea economică a Comunei P. I. îndeplinește condițiile de deductibilitate a taxei pe valoarea adăugată.

În conformitate cu normele legale antecitate rezultă că dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată se aplică oricărei persoane impozabile asupra serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate dacă aceste servicii sunt destinate desfășurării de operațiuni taxabile. Cu alte cuvinte, pentru prestările de servicii destinate desfășurării unor activități economice de natura celor enumerate la art. 127 alin.(2) din Codul fiscal ce implică operațiuni taxabile, persoana impozabilă înregistrată în scopuri de TVA are dreptul să deducă taxa aferentă acestor servicii.

Într-adevăr, potrivit regulii generale prevăzută la art. 145 alin. (1) din Codul fiscal, dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată ia naștere la momentul în care taxa devine exigibilă, așa cum corect consemnează organele de inspecție.

Punctul de reper față de care se stabilește exigibilitatea taxei este faptul generator. Din dispozițiile coroborate ale art. 134¹-134² din Codul fiscal rezultă, ca regulă generală, că exigibilitatea TVA intervine la data la care are loc faptul generator. În cazul în speță, în raport cu furnizorul de prestări, constatăm că O.S. I. S. RA Ș. a declarat și achitat taxa aferentă acestor prestări (filele nr.259-261, vol. II), situație în care achizitorul serviciilor (Comuna P. I. - Activitate economică) devine îndreptățit să recupereze taxa achitată în amonte, prin exercitarea deducerii.

Pentru a putea realiza deducerea taxei pe valoarea adăugată, beneficiarul unei prestări de servicii trebuie, potrivit art. 146 alin. (1) din Codul fiscal, să facă dovada acestui drept printr-o factură care să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal.

Din analiza documentelor existente la dosar reiese că facturile emise de către O. S. I. S. RA Ș., reprezentând servicii (filele nr.1-133, vol. II) de administrare în regim silvic a fondului forestier și lucrări silvice executate în baza contractului nr. 204/05.02.2003 (filele nr. 114-121, vol. I) completat cu actul adițional nr. 1490/01.07.2009 (fila nr. 113, vol. I), îndeplinesc condițiile impuse de lege pentru ca beneficiarul (Comuna P. I. - Activitate economică) să poată deduce taxa pe valoarea adăugată înscrisă în facturi.

Așa fiind, nici din acest punct de vedere constatările organelor de control nu sunt întemeiate.

Pentru considerentele arătate mai sus, în temeiul art. 216 alin. (1) din Codul de procedură fiscală ® se

DECIDE :

1. Admiterea ca întemeiată a contestației formulate de **Comuna P. I. – Activitate economică** pentru suma de **... lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de **... lei** și accesorii aferente în cuantum de **... lei** și, pe cale de consecință, anularea corespunzătoare a măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. F-BN .../27.03.2013 pentru această sumă.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Bistrița-Năsăud, Secția de Contencios Administrativ și Fiscal.

DIRECTOR EXECUTIV,
L.S.

<http://www.anaf.ro/wps/portal/Bistrita>