



MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR
AGENCIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Directia Generala a Finantelor Publice
a judetului Suceava
Str. Vasile Bumbac nr.7, Suceava
Telefon/Fax: 0230/521358

DECIZIA NR. __105__
din _____21.11.2008_____

privind soluționarea contestației formulate de

S.C.

din municipiul Suceava, str... nr.... bl...., sc..., ap..., județul Suceava, înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava
sub nr... din ...

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de
Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava - Activitatea de inspecție
fiscală prin adresa nr..., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului Suceava sub nr..., asupra contestației formulate de **S.C ... S.R.L**, din
municipiul Suceava, str... nr..., bl...., sc..., et..., ap..., județul Suceava.

S.C. ... S.R.L SUCEAVA a formulat contestație împotriva Deciziei de
impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. .../...,
întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava - Activitatea de
inspecție fiscală, privind suma de ... **lei**, reprezentând TVA respinsă la rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța
Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209
din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată,
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe
asupra contestației.

I. S.C ... S.R.L SUCEAVA contestă **Decizia de impunere nr. .../...**
privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală,
privind suma de ... lei, reprezentând TVA respinsă la rambursare.

În contestația depusă, petenta susține că mijlocul fix achiziționat este destinat pentru activități taxabile, respectiv transport de mărfuri și persoane, aferent relațiilor economice cu furnizorii și clienții, rețea care este în curs de constituire și dezvoltare, având în vedere că societatea este nou înființată.

În susținerea celor prezentate, petenta invocă dispozițiile art.145, alin.4 din Hotărârea nr. 44 din 22 ianuarie 2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal; OMF nr. 1857/01.11.2007 privind aprobarea Metodologiei de soluționare a deconturilor cu sume negative de taxă pe valoare adăugată cu opțiune de rambursare.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. .../..., emisă de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Suceava, în baza raportului de inspecție nr. .../..., s-a respins la rambursare suma de ... lei, reprezentând TVA .

În urma controlului efectuat la S.C. ... SRL SUCEAVA, s-a stabilit că soldul debitor al contului 4424 din bilanța de verificare la ... este în sumă de ... lei și se compune din :

- ... lei reprezentând TVA de rambursat aferent trimestrului I 2008;
- ... lei reprezentând TVA de plată aferentă decontului trim. II 2008;

Organele de inspecție au stabilit că societatea înregistrează suma negativă a TVA în perioada verificată în special, ca urmare a achiziționării unui autoturism de teren marca ... cu factura fiscală nr. .../... în valoare totală de ...lei din care TVA în sumă de ... lei, precum și contravaloarea facturii fiscale nr. ... în sumă de ... lei din care ... lei TVA.

Organele de control au constatat de asemenea că societatea nu a desfășurat operațiuni taxabile în perioada februarie - iunie 2008 care să justifice achiziția unui autoturism de teren, exceptând venituri în sumă de ... lei pentru care societatea nu a prezentat contracte de prestării servicii sau alte documente care ateste efectuarea respectivelor activități.

De asemenea organele de control precizează că societatea nu a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli privind combustibilul pentru a demonstra că autoturismul achiziționat a fost utilizat în scopul operațiunilor taxabile ale firmei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma de ... lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava se poate pronunța asupra legalității stabilirii acestei sume, în condițiile în care pe de o parte, organul de control consideră nedeductibilă taxa pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, dar în decizia de impunere se stabilește taxă pe valoarea adăugată suplimentar de plată în sumă

de ... lei, iar pe de altă parte în decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală contestate se prezintă motive de fapt și de drept doar pentru taxa pe valoare adăugată în sumă de ... lei aferentă achiziționării unui autoturism.

În fapt, în urma verificării efectuate la societate, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea înregistrează suma negativă a TVA în perioada verificată în special, ca urmare a achiziționării unui autoturism de teren marca cu factura fiscală nr. .../... în valoare totală de ... lei, din care TVA ... lei, precum și contravaloarea facturii fiscale nr. .../... în sumă de ... lei, din care ... lei TVA. Urmare verificării documentelor financiar-contabile organele de control au constatat că societatea nu a desfășurat operațiuni taxabile în perioada februarie 2008 - iunie 2008 care să justifice achiziția unui autoturism de teren, exceptând venituri în sumă de ... lei.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile:

- Prevederile **art. 1,2,3 și 4 pct. 2.2.1.** ANEXA 1 din Ordinul nr. 972 din 13 iunie 2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală", unde se precizează:

“ART. 1

Se aprobă modelul și conținutul formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală", cod 14.13.02.18, prevăzut în anexa nr. 1.

ART. 2

Competența de a emite "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" revine organelor de inspecție fiscală care au efectuat inspecția fiscală.

ART. 3

Formularul prevăzut la art. 1, emis în urma inspecțiilor fiscale anticipate efectuate pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, are rol și de decizie de rambursare.

ART. 4

Formularul "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală" se completează conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2.

(...)

2.2.1 Soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare

Semnificația coloanelor din tabelul de mai jos este următoarea:

A - TVA solicitată la rambursare - lei -

B - TVA respinsă la rambursare - lei -

C - TVA aprobată la rambursare - lei -

D - TVA stabilită suplimentar și rămasă de plată - lei -

E - De la data (zz.ll.aa)

F - Până la data (zz.ll.aa)

G - Baza impozabilă - lei -

H - TVA stabilită suplimentar de plată - lei -

|Nr. |Număr și |Perioada | A|Obligație | B| C| D| Obligații fiscale |Cod |

crt.	dată	verificată		fiscală		accesorii de plată / cont							
	decont de			stabilită							- lei -	bugetar	
	TVA cu			suplimentar									
	sume												
	negative	E	F		G	H				Calculate	Valoare		
	cu opțiune										obligații		
	de									E	F	fiscale	
	rambursare											accesorii	
												- lei -	
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Așa cum reiese din textele de lege prezentate mai sus, formularul „Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală”, cod 14.13.02.18, prevăzut în anexa nr. 1 se emite și în urma inspecțiilor fiscale anticipate efectuate pentru soluționarea deconturilor cu sume negative de taxă pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare, care are rol și de decizie de rambursare. Acest formular se completează conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr. 2.

- Prevederile **ANEXEI 2** <<Instrucțiuni de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală">> din Ordinul nr. 972 din 13 iunie 2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală", unde se stipulează:

“Punctul 2.2.1: acest tabel se completează în cazul în care inspecția fiscală se efectuează pentru soluționarea decontului/deconturilor de taxă pe valoare adăugată cu sumă negativă cu opțiune de rambursare cu control anticipat și numai dacă s-a stabilit suplimentar taxa pe valoarea adăugată.

Tabelul "Soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare" va avea câte un rând pentru fiecare perioadă aferentă unui decont de TVA, care se verifică și va cuprinde următoarele:

- col. 1 se completează cu numărul și data decontului primit pentru soluționare cu inspecție fiscală anticipată;

- col. 2 se completează cu data de la care începe verificarea, sub forma zz.ll.aa;

- col. 3 se completează cu data de sfârșit a perioadei supuse verificării;

- col. 4 se completează cu suma solicitată la rambursare și este preluată din decontul de TVA cu sume negative cu opțiune de rambursare, care a fost transmis pentru soluționare cu inspecție fiscală anticipată;

- col. 5 se completează cu valoarea totală a bazei impozabile asupra căreia se aplică cota de TVA pentru determinarea taxei pe valoarea adăugată suplimentare. În cazul utilizării unor cote diferite de TVA se vor înscrie bazele însumate ale acestora;

- col. 6 se completează cu taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în perioada verificată;

- col. 7 se completează cu suma respinsă la rambursare ca urmare a inspecției fiscale, cu respectarea următoarelor corelații:

a) este egală cu TVA solicitată la rambursare, dacă TVA stabilită suplimentar este mai mare sau egală cu TVA solicitată la rambursare;

b) este egală cu TVA stabilită suplimentar, dacă aceasta este mai mică decât TVA solicitată la rambursare;

- col. 8 se completează cu suma aprobată la rambursare și se calculează ca diferența dintre TVA solicitată la rambursare și TVA respinsă la rambursare;

- col. 9 se completează cu diferența pozitivă dintre TVA stabilită suplimentar de plată și TVA respinsă la rambursare;

- col. 10 se completează cu data de la care se calculează majorările de întârziere și se înscrie sub forma zz.ll.aa;

- col. 11: se va înscrie data până la care se calculează majorările de întârziere și se înscrie sub forma zz.ll.aa;

- col. 12 se completează cu valoarea obligațiilor fiscale accesorii calculate pentru fiecare perioadă în care s-a calculat TVA rămasă suplimentar de plată;

- col. 13 se completează cu simbolul codului de cont bugetar pentru taxa pe valoarea adăugată; acest cod se înscrie în mod automat prin aplicația informatică care generează decizia de impunere”.

Conform instrucțiunilor de completare a formularului „Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală” col. 6 se completează cu taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată în perioada verificată, iar col. 9 se completează cu diferența pozitivă dintre TVA stabilită suplimentar de plată și TVA respinsă la rambursare.

Așa cum reiese din decizia de impunere și raportul de inspecție contestate, organul de control **pe de o parte**, nu a admis la deducere taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ... lei, menționând că ... lei reprezintă TVA aferentă facturii fiscale nr. .../... de achiziționare a unui autoturism marca ..., suma ... lei reprezintă TVA aferentă facturii fiscale nr./..., fără a se preciza ce s-a achiziționat cu această factură, iar despre diferența de ... lei nu se specifică nimic, iar **pe de altă parte** în decizia de impunere la rubrica TVA stabilită suplimentar de plată se înscrie suma de ... lei.

Referitor la susținerea contestatoarei că mijlocul fix achiziționat este destinat pentru activități taxabile, respectiv transport de mărfuri și persoane, aferent relațiilor economice cu furnizorii și clienții, rețea care este în curs de constituire și dezvoltare, având în vedere că societatea este recent înființată, sunt aplicabile:

- **Prevederile art. 127 și art. 145 alin. 1 și alin. 2** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“ART. 127

Persoane impozabile și activitatea economică

(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.*

(...)

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;

Potrivit textelor de lege mai sus citate, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile.

La art. 127 mai sus citat se face precizarea că persoanele impozabile sunt cele care desfășoară activități economice **în categoria cărora se cuprind activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii**, deci și cea efectuată de către petentă (activități de consultanță și management).

- **Prevederile art. 146 și 155** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„ART. 146

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);

[...]

(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”.*

[...]

ART.155

„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 definiția 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; (...)"

După cum rezultă din textul de lege de mai sus, una din condițiile care trebuie îndeplinite pentru a se putea deduce taxa pe valoare adăugată de către o persoană impozabilă este ca aceasta să dețină o factură prin care să se facă dovada acestei achiziții și care să conțină elementele prevăzute la art. 155 alin. (5) din codul fiscal.

Așa cum rezultă din documentele existente la dosarul cauzei societatea deține și a înregistrat în evidența sa contabilă factura nr. .../..., în baza căreia a dedus TVA în sumă de ... lei.

În urma verificării efectuate la societate organele de inspecție au constatat că aceasta „nu a desfășurat operațiuni taxabile în perioada februarie 2008 – iunie 2008 care să justifice achiziția unui autoturism de teren, exceptând venituri în sumă de ... lei pentru care societatea nu a prezentat contracte de prestări servicii sau alte documente prin care să ateste efectuarea respectivelor activități”, fără a se dovedi clar că societatea nu a achiziționat autoturismul în interesul operațiunilor sale taxabile. De asemenea, mai fac și precizarea că societatea nu a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli privind combustibilul pentru a demonstra că autoturismul achiziționat a fost utilizat în scopul operațiunilor taxabile ale firmei.

Faptul că societatea nu a înregistrat mai multe venituri din desfășurarea activității în perioada februarie 2008 – iunie 2008 și nici cheltuieli cu combustibilul nu este un motiv suficient de relevant pentru demonstrarea faptului că **autoturismul achiziționat nu este destinat utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile** ținând cont și de faptul că nu s-a constatat că mașina a fost utilizată în alte scopuri decât cel al desfășurării activității, iar conform **art. 65 alin. 2 din Ordonanța nr. 92 din 24 decembrie 2003** *** Republicată privind Codul de procedură fiscală, **“Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii”**.

Referitor la susținerea contestatoarei că îi sunt aplicabile prevederile pct. 45 alin. 1 din Normele de aplicare a Codului fiscal, referitor la aplicarea art. 145 alin. 4, în care se precizează că:

„(4) În condițiile stabilite prin norme se acordă dreptul de deducere a taxei pentru achizițiile efectuate de o persoană impozabilă înainte de înregistrarea acesteia în scopuri de TVA, conform art. 153”.

Norme metodologice:

„45. (1) În sensul art. 145 alin. (4) din Codul fiscal, orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa din momentul în care această persoană intenționează să desfășoare o activitate economică, cu condiția să nu se depășească perioada prevăzută la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal. Intenția persoanei trebuie evaluată în baza elementelor obiective, cum ar fi faptul că aceasta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare necesare inițierii acestei activități economice. Deducerea se exercită prin înscrierea taxei deductibile în decontul de taxă prevăzut la art. 156² din Codul fiscal, după înregistrarea persoanei impozabile în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal”, aceste texte de lege nu sunt relevante în susținerea cauzei întrucât fac referire la dreptul de deducere a taxei pe valoare adăugată pentru achizițiile efectuate de o persoană impozabilă înainte de înregistrarea acesteia în scopuri de TVA, fapt neaplicabil în cazul petentei.

Având în vedere că **pe de o parte**, organul de control nu acordă drept de deducere pentru TVA în sumă totală de ... lei, dar motivează în fapt și în drept decizia de impunere doar pentru suma de ... lei, reprezentând TVA aferentă achiziționării unui autoturism, iar prin decizia de impunere se stabilește TVA suplimentar de plată în sumă de ... lei, iar **pe de altă parte** afirmațiile organelor fiscale nu sunt suficient de concludente pentru stabilirea faptului că autoturismul achiziționat nu este destinat utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, și petenta susține că mașina achiziționată are drept scop transportul de mărfuri și persoane, aferent relațiilor economice cu furnizorii și clienții, rețea care este în curs de constituire, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava prin Biroul Soluționare contestații nu se poate pronunța asupra legalității respingerii la rambursare a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, drept pentru care **urmează a se desființa** Decizia de impunere cu privire la TVA în sumă de ... lei, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la reanalizarea acestei situații și să emită noi acte administrative fiscale care vor avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

- Desființarea are la bază prevederile **art. 216** alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

„(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.”

La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură 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”.

- și prevederile **pct. 12.7** din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează:

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

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 1,2,3 și 4 pct. 2.2.1. ANEXA 1 ȘI ANEXA 2 <<Instrucțiuni de completare a formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală">> din Ordinul nr. 972 din 13 iunie 2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală", art. 127, art. 145 alin. 1 și alin. 2, art. 146 și 155 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 65 alin. 2, art. 216 alin. (3) din Ordonanța nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, pct. 102.5 din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, pct. 12.7 din Ordinul Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, coroborate cu prevederile art. 216 din Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. .../..., întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava - Activitatea de inspecție fiscală, privind suma de ... **lei**, reprezentând TVA respinsă la rambursare, urmând ca organele fiscale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat decizia de impunere contestată, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă supusă controlului prin actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,

Teme:

1. TVA pct. 31.1 rambursarea TVA pentru persoane impozabile care nu au realizat operațiuni taxabile.

Sau

Pct. 3 - Neanalizarea de către organele de inspecție a dreptului de deducere a TVA aferentă serviciilor achiziționate în funcție de gradul de utilizare de utilizare a acestora la realizarea de operațiuni care dau drept de deducere.

- **art. 145 alin. 1 și alin. 2** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

sau

2. reverificarea pct. 210- reverificarea unui contribuabil pentru aceleași obligații bugetare și aceeași perioadă
- **art. 216** alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se stipulează: