



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr.17, Sector 5,
.X., CP 050741

Tel : +021 .X. 97 54

Fax : +021 336.85.48

e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr. 436 / 2015
privind soluționarea contestației formulate de
SC .X. din .X.,
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor
din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr. A_SLP 1210/11.06.2015**

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, prin adresa nr..X./09.06.2015, înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.A_SLP 1210/11.06.2015, cu privire la contestația formulată de **SC .X.**, având sediul social în jud. .X., mun..X., str..X., cod unic de înregistrare .X., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr..X., reprezentată convențional de SCA .X., cu sediul în .X., în baza Împuternicirii avocațiale Seria .X., anexată în original la dosarul cauzei.

SC .X. contestă parțial Decizia de impunere nr.F–MC .X./02.04.2015 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F–MC .X./02.04.2015, de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, respectiv pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- TVA în sumă de .X. lei,
- accesorii în sumă de .X. lei aferente TVA.

SC .X. figurează, la data depunerii contestației, la poziția nr..X. din Anexa nr.1 „*Lista marilor contribuabili care vor fi administrați de DGAMC începând cu data de 1 ianuarie 2015*” la OPANAF nr.3661/2014 pentru aprobarea Listei marilor contribuabili și a Listei contribuabililor mijlocii.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, stabilit în raport de data comunicării Deciziei de impunere nr.F–MC .X./02.04.2015 respectiv data de 17.04.2015, conform ștampilei aplicate de societate pe adresa nr..X./08.04.2015 de înaintare a titlului de creanță, anexată în copie la dosarul cauzei, și de data înregistrării contestației la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili, respectiv 15.05.2015 potrivit ștampilei registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației, aflată la dosarul cauzei.

Văzând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației formulată de SC .X., anexată în original la dosarul cauzei.

I. SC .X., contestă parțial Decizia de impunere nr.F–MC .X./02.04.2015 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F–MC .X./02.04.2015, de organele de inspecție fiscală ale Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, precizând că organele de inspecție de inspecție fiscală au constatat că în perioada ianuarie-iunie 2010, respectiv ianuarie-martie 2011, societatea a efectuat livrări către clientul extern .X. SRL din .X., operațiuni pe care SC .X. le-a tratat ca livrări intracomunitare scutite de TVA, iar potrivit datelor furnizate prin Raportul VIES .X./11.09.2013 întocmit de Compartimentul de schimb internațional de informații, codul de înregistrare în scopuri de TVA (.X.) al clientului .X. SRL apare ca și cod nealocat de statul .X. (invalid) pe perioadele menționate mai sus.

SC .X. consideră că a prezentat dovezi clare și suficiente privind valabilitatea codului de TVA al clientului extern.

Astfel, societatea menționează că potrivit cadrului legal, există două condiții de fond pentru exercitarea scutirii de TVA în cazul livrărilor intracomunitare, și anume:

- livrările în cauză să beneficieze de un transport intracomunitar, atestat de documente relevante,

- livrarea să se efectueze către o persoană impozabilă (capabilă să colecteze TVA în statul membru de destinație). Statutul persoanei impozabile este dovedit prin codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit în alt stat membru și evidențiat în factura aferentă livrării.

Cu privire la prima condiție, și anume transportul intracomunitar efectuat în .X., în cazul livrărilor efectuate către .X. SRL, societatea susține că organele de inspecție fiscală au constatat fără echivoc atestarea acestui transport, atât prin verificarea exhaustivă a documentelor (facturi, CMR-uri, comenzi), cât și prin interogările adresate tuturor prestatorilor de servicii care au realizat transportul în cauză.

Referitor la statutul de persoană impozabilă a cumpărătorului, societatea subliniază faptul că a prezentat organelor de inspecție fiscală două documente (primul primit prin email în data de 03.03.2015, iar cel de al doilea eliberat cu data de 18.03.2015) de la autoritatea fiscală din .X., care atestă valabilitatea fără întreruperi a codului de TVA aparținând societății .X. SRL .X., începând cu data de 11.05.2008 și până la data formulării contestației.

SC .X. susține că în mod vădit excesiv, echipa de inspecție fiscală nu a luat în considerare dovezile puse la dispoziție, constatând prin raportul de inspecție fiscală încheiat faptul că prezentarea unor email-uri sau documente listate de site-ul Comisiei Europene, site-ul autorității fiscale din .X., la o dată ulterioară derulării tranzacțiilor nu constituie probe suficiente.

Față de cele de mai sus și având în vedere că în susținerea contestației a depus duplicatul original al documentului emis de autoritățile italiene pentru confirmarea valabilității codului de TVA a clientului extern .X. SRL, societatea apreciază că sunt îndeplinite condițiile legale privind scutirea de TVA pentru livrările efectuate către clientul .X. SRL.

Din cercetările sale și din analiza jurisprudenței deciziilor emise de autoritățile fiscale române (prezentate pe site-ul ANAF), societatea semnalează o posibilă eroare materială a autorităților italiene cu privire la operarea bazelor de date cu codurile de înregistrare în scopuri de TVA a companiilor din .X..

Astfel, societatea a prezentat în Anexa nr.8 la contestație, o decizie emisă de Direcția generală a finanțelor publice .X., care confirmă faptul că în luna februarie 2011, .X. a creat Registrul Operatorilor intracomunitari și a anulat înregistrarea pentru operațiuni intracomunitare a unui număr mare de contribuabili, această anulare fiind o ștergere completă din Registrul, inclusiv a datelor privind istoricul societăților. Ulterior, o parte din acești contribuabili au fost înregistrați din nou, dar în mod eronat, cu o dată de start de valabilitate din 2011, indiferent de istoricul lor.

Societatea apreciază că răspunsul primit de către autoritatea română de la autoritatea fiscală din statul membru .X., prin mecanismul de schimb internațional este unul formal, informațiile furnizate fiind

irelevante sau ambigue, având în vedere că verificarea s-a rezumat la a constata lipsa activității la sediul social (conform adresei din facturile întocmite de SC .X. în perioada 2010-2011 și anume .X.) și la contactarea telefonică, fără succes, a directorilor societății.

Totodată, societatea menționează că organele de inspecție fiscală nu au precizat în raportul de inspecție fiscală temeiul juridic privind prevalența informațiilor oferite de Serviciul de schimb internațional de informații (dovedite a fi contradictorii) comparativ cu dovezile prezentate de SC .X. privind valabilitatea codului de TVA aparținând societății .X. SRL din .X..

De asemenea, SC .X. invocă aplicarea neunitară a tratamentului privind TVA în cazul livrărilor efectuate către clienții .X. LTD și .X. SRL. Astfel, societatea precizează că organele de inspecție fiscală au avut suspiciuni asupra valabilității codului de înregistrare în scopuri de TVA pe perioada relațiilor comerciale derulate cu clienții respectivi, solicitând în acest sens precizări de la autoritatea fiscală din .X.. Precizările transmise de autoritatea fiscală din .X. pentru cei doi clienți nu au înlăturat suspiciunile organelor de inspecție fiscală, motiv pentru care acestea au solicitat societății să prezinte dovezi relevante din care să rezulte că în perioada în care s-au desfășurat operațiunile comerciale cu cei doi clienți, aceștia aveau un cod valid de înregistrare în scopuri de TVA. Întrucât, pentru clientul .X. LTD, societatea a prezentat duplicatul în original al certificatului emis de autoritățile italiene, organele de inspecție fiscală au acordat scutirea de TVA pentru livrările intracomunitare efectuate de SC .X. către respectivul client.

Societatea invocă jurisprudența Curții Europene de Justiție, respectiv cauza C-.X./11 „Mecsek-Gabona Kft” și cauza C-587/2010 „VSTR” și concluzionează faptul că autoritățile fiscale române nu pot refuza scutirea de TVA pentru livrările intracomunitare în situația în care se constată neîndeplinirea condițiilor de fond stipulate de Directiva europeană de TVA cu privire la acordarea scutirii, chiar și în ipoteza în care condiția de formă privind prezentarea validității codului de TVA nu este îndeplinită.

În concluzie, având în vedere toate prevederile legale și argumentele prezentate mai sus, societatea apreciază că se impune admiterea contestației.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili au efectuat la SC .X. o inspecție fiscală parțială pentru perioada 01.07.2008-30.09.2012, care a avut drept obiectiv soluționarea cu control ulterior a decontului cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare nr.X./24.10.2012, în urma căreia a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr. F-MC .X./02.04.2015, care a stat la

baza emiterii Deciziei de impunere nr.F-MC .X./02.04.2015, contestată.

Organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada ianuarie-iunie 2010 și, respectiv în perioada ianuarie-martie 2011, SC .X. a emis facturi de livrare produse finite din aluminiu procesat, în sumă de .X. lei, reprezentând echivalentul a .X. Euro, către clientul extern .X. SRL, având cod de înregistrare în scopuri de TVA .X., atribuit de statul membru .X., iar sediul legal declarat în Cipru, conform certificatului constatator emis de Registrul Comerțului din .X., .X..

Potrivit datelor furnizate prin Raportul VIES nr..X./11.09.2013, întocmit de Compartimentul de schimb internațional de informații, la modulul 4 „Livrări românești suspecte”, codul de înregistrare în scopuri de TVA .X. pe care au fost declarate livrările intracomunitare efectuate de SC .X. către .X. SRL, în perioada ianuarie-iunie 2010 și, în perioada ianuarie-mai 2011, a fost nealocat (invalid) de statul membru .X. pe perioada menționată, fiind înscris în raport cu următoarea mențiune: „202 – cod TVA nealocat de statul membru”.

Organele de inspecție fiscală au solicitat verificarea valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA și a datelor de identificare în scopuri de TVA în alte state membre.

Totodată, urmare analizei adreselor nr. .X./12.11.2013 și nr..X./24.12.2013 emise de Serviciul Central de legături, organele de inspecție fiscală au constatat că la operatorul intracomunitar .X. SRL, nu există informații pentru perioada ianuarie-iunie 2010, respectiv perioada ianuarie-mai 2011, iar codul de identificare în scopuri de TVA nu este valabil pentru respectivele perioade.

De asemenea, potrivit adresei nr..X./08.09.2014 prin care Serviciul schimb internațional de informații, prețuri de transfer a transmis răspunsul Administrației fiscale din .X. la solicitarea DGAMC tip „SCAC 2004”, transmis prin sistemul CCN MAIL și înregistrat la DGAMC sub nr..X./03.09.2014, respectiv documentul „*Schimb de informații în baza art.7,15 și 25-26 din Regulamentul UE 904/2010*”, privind tranzacțiile derulate de SC .X., cod TVA RO.X. și .X. SRL, cod TVA .X., organele de inspecție fiscală au constatat că Administrația fiscală din .X. nu a furnizat informații referitoare la compania .X. SRL, precizând că la sediul social declarat al societății din .X. din .X., nu există niciun fel de activitate și astfel societatea nu poate fi identificată. Ofițerii agenției italiene au sunat directorii societății .X. SRL, respectiv .X. și .X. dar aceștia nu au putut fi găsiți, și prin urmare societatea nu este reală.

Din verificarea documentelor justificative prezentate de societate, organele de inspecție fiscală au constatat că tranzacțiile comerciale dintre contribuabil și clientul extern, .X. SRL, s-au derulat

numai în baza comenzilor primite de la SC .X. pe email de la .X. SRL, având condiția de livrare INCOTERMS– Free Carrier (FCA) .X..

SC .X. nu a prezentat echipei de inspecție fiscală un document oficial din care să rezulte valabilitatea codului de înregistrare în scopuri de TVA, pentru compania .X. SRL din .X., la momentul efectuării livrărilor de bunuri pentru perioadele 01.01.2010-30.06.2010 și 01.01.2011-31.05.2011.

Organele de inspecție fiscală au procedat la verificarea modului în care au fost efectuate transporturile de bunuri, produse finite din aluminiu, în ceea ce privește relația comercială dintre SC .X. și .X. SRL, solicitând în acest sens transportatorilor înscriși în documentele CMR existente la SC .X., (9 operatori de transport din țară), confirmarea efectuării transporturilor în cauză, pentru perioada de timp indicată de facturi-invoice și CMR-uri.

Din analiza documentelor transmise de operatori, organele de inspecție fiscală au constatat că adresa locului de încărcare a bunurilor a fost SC .X., .X., .X. (punct de lucru), iar adresa locului de descărcare a fost .X. SRL, .X..

În consecință, numai prin prezentarea unor email-uri sau documente listate de pe site-ul autorității fiscale din .X. (Agenția Entrate-partite IVA Comunitarie) la o dată ulterioară derulării tranzacțiilor cu .X. SRL .X. (respectiv, în perioada efectuării inspecției fiscale, an 2014), și nu la momentul efectuării livrărilor de bunuri, nu constituie probe suficiente, în măsură să anuleze răspunsul oficial transmis prin adresa înregistrată la DGAMC-AIF sub nr..X./08.09.2014 a Serviciului schimb internațional de informații, prețuri de transfer prin care a fost transmis răspunsul Administrației fiscale din .X..

Luând în considerare faptul că codul de TVA înscris în facturile de livrări bunuri nu era valid în perioada 01.01.2010-30.06.2010 și, respectiv în perioada 01.01.2011- 31.05.2011, organele de inspecție fiscală au constatat că facturile prezentate pentru clientul .X. SRL, identificat prin codul VAT .X., nu conțin toate informațiile prevăzute de lege pentru ca societatea să justifice scutirea de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri, potrivit prevederilor art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.10 alin.(1) lit.a), lit.b) și lit.c) din OMFP nr.2222/2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art.143 alin. (1) lit.a)-i), art.143 alin.(2) și art.144¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care, organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar în sarcina societății TVA în sumă de .X. lei și au calculat accesorii aferente în sumă de .X. lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatară și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Referitor la suma de .X. lei, reprezentând:

- TVA în sumă de .X. lei,
- accesorii în sumă de .X. lei aferente TVA,

Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor, este investită să se pronunțe dacă societatea poate beneficia de scutirea de TVA aferentă livrărilor intracomunitare efectuate în perioadele ianuarie-iunie 2010 și ianuarie-mai 2011 către .X. SRL, în condițiile în care din documentele anexate la dosarul cauzei rezultă o altă situație de fapt decât cea constatată de organele de inspecție fiscală, respectiv că beneficiarul .X. deținea un cod valid de TVA în perioada ianuarie 2010 - februarie 2011.

În fapt, în perioada ianuarie-iunie 2010 și, respectiv în perioada ianuarie-martie 2011, SC .X. a emis în regim de scutire de TVA, facturi de livrare produse finite din aluminiu procesat, în sumă de .X. lei, reprezentând echivalentul a .X. Euro, către clientul extern .X. SRL, având cod de înregistrare în scopuri de TVA .X., atribuit de statul membru .X..

În urma verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că potrivit datelor furnizate prin Raportul VIES nr..X./ 11.09.2013, întocmit de Compartimentul de schimb internațional de informații, la modulul 4 „Livrări românești suspecte”, codul de înregistrare în scopuri de TVA .X. pe care au fost declarate livrările intracomunitare efectuate de SC .X. către .X. SRL, în perioada ianuarie-iunie 2010 și, în perioada ianuarie-mai 2011, a fost nealocat (invalid) de statul membru .X. pe perioada menționată, fiind înscris în raport cu următoarea mențiune: „202–cod TVA nealocat de statul membru”.

Astfel, organele de inspecție fiscală au constatat că facturile prezentate pentru clientul .X. SRL, identificat prin codul VAT .X., nu conțin toate informațiile prevăzute de lege pentru ca societatea să justifice scutirea de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri, potrivit prevederilor art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art.10 alin.(1) lit.a), lit.b) și lit.c) din OMFP nr.2222/2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru

operațiunile prevăzute la art.143 alin.(1) lit.a)-i), art.143 alin.(2) și art.144¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care au stabilit suplimentar în sarcina societății TVA în sumă de .X. lei și au calculat accesorii aferente în sumă de .X. lei.

În drept, art.143 alin.(2) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu data de 01.01.2010, precizează:

„(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxă următoarele:

a) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru, [...]”.

Pentru explicitarea și aplicarea unitară a acestor prevederi legale a fost emis OMFP nr.2222/2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) și art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare începând cu data de 01.01.2010, care la art.10 alin.(1) precizează:

„(1) Scutirea de taxă pentru livrările intracomunitare de bunuri prevăzute la art.143 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu excepțiile de la pct. 1 și 2 ale aceleiași litere a), se justifică pe baza următoarelor documente:

a) factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și în care să fie menționat codul de înregistrare în scopuri de TVA atribuit cumpărătorului în alt stat membru;

**b) documentul care atestă că bunurile au fost transportate din România în alt stat membru;
și, după caz,**

c) orice alte documente, cum ar fi: contractul/comanda de vânzare/cumpărare, documentele de asigurare.”

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, se reține că este scutită de TVA livrarea intracomunitară de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt membru și dacă este justificată cu factură.

Art.155 alin.(5) lit.f) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

„(5) Factura cuprinde în mod obligatoriu următoarele informații: [...]

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;”

Din prevederile legale enunțate, se reține că livrările intracomunitare de bunuri sunt scutite de TVA dacă cumpărătorul comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru.

De asemenea, se reține că scutirea de TVA pentru livrările intracomunitare de bunuri se justifică cu factura care trebuie să conțină informațiile prevăzute de lege, printre care în mod obligatoriu codul de înregistrare în scopuri de TVA cu care se identifică cumpărătorul în celălalt stat membru.

Având în vedere pe de o parte constatările organelor de inspecție fiscală privind invaliditatea codului de TVA al beneficiarului .X., constatată în baza adreselor nr..X./12.11.2013 și nr..X./24.12.2013 emise de Serviciul Central de legături și a adresei nr..X./08.09.2014 emise de Serviciul schimb internațional de informații, prețuri de transfer, iar pe de altă parte susținerile contestatarei și documentul depus de aceasta privind certificarea validității codului de TVA, în virtutea rolului activ, Direcția de generală de soluționare a contestațiilor, prin adresa nr.A_SLP 1210/06.08.2015 a solicitat Direcției generale de informații fiscale, din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală sprijinul în evaluarea probei aduse de contribuabil, în corelație cu documentele pe care s-au bazat constatările organelor de inspecție fiscală.

Astfel, prin adresa nr.X./29.10.2015, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.A_SLP 2311/02.11.2015, Direcția generală de informații fiscale a precizat:

„În conformitate cu răspunsul primit de la Administrația fiscală din .X., codul de înregistrare în scopuri de TVA al societății .X. SRL (.X.) a fost inclus în baza de date VIES și valid pentru operațiuni intracomunitare în perioada 16.01.2008-24.02.2011.

În ceea ce privește proba adusă de contribuabil și anume documentul emis de Administrația financiară-Departamentul provincial Verona-Biroul Control, certificarea validității codului de TVA nr..X. se referă exclusiv la tranzacții interne. Conform autorităților italiene, codul de TVA al .X. SRL este în continuare valid pentru tranzacții interne doar în scopul finalizării procedurilor de control aflate în derulare.”

Prin urmare, conform celor de mai sus, organul de soluționare a contestației, reține faptul că în perioada 16.01.2008-24.02.2011, codul de înregistrare în scopuri TVA nr..X. al societății .X. SRL era inclus în baza de date VIES și valid pentru operațiuni intracomunitare.

De asemenea, se reține faptul că potrivit autorităților italiene, codul de TVA al .X. SRL este în continuare valid pentru tranzacții interne doar în scopul finalizării procedurilor de control aflate în derulare.

Astfel, întrucât tranzacțiile dintre SC .X. și .X. SRL, pentru care SC .X. a emis în regim de scutire de TVA, s-au derulat în perioada ianuarie-iunie 2010 și în perioada ianuarie-martie 2011, iar .X. SRL a avut codul de înregistrare în scopuri TVA nr. .X., atribuit de statul membru .X., valid pentru operațiuni intracomunitare, pentru perioada 16.01.2008-24.02.2011, organul de soluționare a contestației reține că în speță, se impune reanalizarea situației de fapt de către organele de inspecție fiscală, având în vedere cele precizate de Direcția generală de informații fiscale.

Prin urmare, având în vedere cele reținute mai sus, documentele anexate la dosarul cauzei, prevederile legale în vigoare în perioada verificată, în speță se va face aplicațiunea art.216 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu alin.(3¹) al aceluiași articol și cu pct.11.6 din OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală și se va desființa Decizia de impunere nr.F-MC .X./02.04.2015 emisă de către organele de inspecție fiscală ale Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- TVA în sumă de .X. lei,
- accesorii în sumă de .X. lei aferente TVA,

urmând ca organele de inspecție fiscală, prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la reanalizarea situației de fapt în funcție de prevederile legale aplicabile în speță, de argumentele și documentele prezentate de contestatară,

Întrucât potrivit legii, administrarea și aprecierea probelor trebuie făcută în primul rând de organul de inspecție fiscală pentru a nu priva contribuabilul de calea administrativă de atac.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza prevederilor art.216 alin.(3) și alin.(3¹) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.11.6 din OPANAF nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală se

DECIDE

Desființarea Deciziei de impunere nr.F-MC .X./02.04.2015 emisă de către organele de inspecție fiscală ale Direcției generale de administrare a marilor contribuabili, pentru suma de **.X. lei**, reprezentând:

- TVA în sumă de .X. lei,
- accesorii în sumă de .X. lei aferente TVA,

urmând ca organele de inspecție fiscală, prin alte persoane decât cele care au întocmit decizia de impunere contestată, să procedeze la o nouă verificare a aceluiași operațiuni pentru aceeași perioadă și același tip de obligație fiscală ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță precum și de cele precizate prin prezenta decizie și totodată să aibă în vedere și să analizeze argumentele contestatarului, cât și toate documentele relevante în vederea clarificării stării de fapt fiscale.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau la Curtea de Apel .X. în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL

.X.