

## DECIZIA NR.141

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice Brasov-Activitatea de Control Fiscal, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC X SRL Brasov** .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratia Finantelor Publice Brasov-Activitatea de Control Fiscal in Decizia de impunere si in Raportul de inspectie fiscala privind suma de ... lei reprezentand TVA respinsa la rambursare.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala .

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, 206 si 207 din OG nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, DGFP Brasov este investita sa solutioneze contestatia formulata de catre petent.

**I. SC X SRL**, contesta Decizia de impunere si Raportul de inspectie, motivand astfel:

Cu privire la validitatea actului de inspectie fiscala:

1)La pct.6 petenta precizeaza ca "La data de 03.2008 in urma solicitarii noastre ni se inmaneaza RIF-ul inregistrat la AFP sub nr...../02.2008, dar incheiat la data de .../2.2007 (!!??), precum si decizia de modificare a bazei de impunere nr...../02.2008.Adresa prin care ni se inmaneaza documentele mentionate este data 03.2008 si mentioneaza "va transmitem alaturat un exemplar din Raportul de inspectie fiscala incheiat la unitatea dvs(!!??) inregistrat la AFP sub nr...../02.2007(!!??)".

La pct.6.1 petenta precizeaza urmatoarele:"In RIF se specifica:verificarea s-a efectuat in data de 20,21 si 28 februarie 2008, diferit de perioadele mentionate anterior (pct.2,1)" care stipuleaza:

Pct.2.1 "inspectia fiscala s-a efectuat la sediul firmei in perioada de control 18-19.12.2007 conform Registrului unic de control pozitia 10; echipa de inspectia fiscala este constituita de:A si E". motiv pentru care SC X SRL -prin reprezentantul legal precizeaza:"contesta inclusiv validitatea actelor incheiate de catre organul de inspectie fiscala, acestea nepurtand date valabile (toate documentele sint datate ianuarie-februarie 2007, referindu-se la perioada controlata octombrie 2007, inregistrat la AFP in 2008), si precizeaza ca perioadele si locul de desfasurare a etapelor inspectiei fiscale sunt confuze si/sau neconforme cu realitatea.

2)Pe fond petenta sustine ca ii sunt aplicabile prevederile Ordinului nr...../01.2007 privind aplicarea masurilor simplificate (taxare inversa) pentru lucrarile de constructii- montaj prevazute la art.160 alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru facturile fiscale emise in baza urmatoarelor contracte:

A)Contractul nr...../09.2007 incheiat cu SC A SRL cu sediul in Bucuresti, punct de lucru Sibiu:

-factura nr...../09.2007, factura de avans, in valoare de ... lei

-factura nr...../10.2007, factura partiala, in valoare de .... lei

Art.2 obiectul contractului sus mentionat precizeaza:

"Executantul se obliga sa monteze si sa puna in functiune, sa autorizeze functionarea instalatiei de incalzire cu module radiante.

Beneficiarul se obliga sa receptioneze de la executant si sa plateasca acestuia contravaloarea echipamentelor si a tuturor subansamblelor aferente montajului, a punerii in functiune si autorizarea functionarii mentionate in anexa nr.1, in conditiile si termenele prevazute in contract."

De asemenea, contestatoarea face urmatoarea mentiune:"*contractele prevead 3 etape distincte:*

- *facturarea si plata avansului*

- *facturarea si plata echipamentelor si subansamblelor, in baza devizelor partiale si a proceselor verbale a echipamentelor.*

- *facturarea si plata finala a lucrarii, in momentul punerii in functiune (PIF), pe baza devizului final".*

In contestatia formulata, contestatoarea stipuleaza ca "*Echipa de inspectie fiscala considera factura aferenta etapei a II-a ca fiind livrare de bunuri si act de comert, in consecinta procedand la colectarea TVA aferenta facturilor respective,totodata sustine ca :*

*"2.1 pe facturile in discutie se mentioneaza "instalatie de incalzire cu module radiante:*

*-modul tip NOVO.....*

*-sistem prindere.....*

*-sistem evacuare.....*

*-tablou electric....."*

*2.2 cele enumerate nu sunt bunuri/marfuri cumarate si vandute ca tare, ci reprezinta echipamente si subansamble componente ale instalatiei de incalzire, formate din kit-uri de asamblare, materiale si accesorii, care sunt asamblate si montate la fata locului (hala industrială care va beneficia de instalatia de incalzire respectiva) de catre executant, valoarea facturata a acestora incluzand costul de achizitie al materialelor, manopera directa si indirecta, alte costuri aferente lucrarii (deplasare, cazare, inchiriere utilaje etc). "*

Petenta sustine ca acestea reies si din contracte, devize partiale, bonuri de consum, anexe prezentate atat in original cat si in copie echipei de inspectie fiscala.

Petenta precizeaza ca echipa de inspectie fiscala colecteaza TVA si la facturile de avans emise in 09.2007 (factura A, respectiv B) perioada controlata si verificata-cand s-a constatat ca sunt indeplinite toate conditiile legale privind aplicarea masurilor simplificate.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere , organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Petenta inregistreaza in evidentele financiar-contabile, cu mentiunea "taxare inversa", valoarea de .... lei, in baza facturii BV nr..../10.2007.

In urma verificarii documentelor care stau la baza facturii mentionata anterior -contract incheiat cu beneficiarul lucrarii, anexa nr.1, la contract, desfasurator cu privire la materialele si manopera aferente obiectului din contract, devizul lucrarii de montaj si continutul facturilor, organul de inspectie fiscala retine urmatoarele:

A) In factura seria BV nr..../10.2007, agentul economic livreaza catre SC A SRL Bucuresti numai bunuri care necesita instalare/montaj (module radiante si sisteme de evacuare) cu o valoare superioara fata de pretul de achizitie , in valoare totala de ... lei, fara a factura manopera, din care cu factura nr..../09.2007 s-a incasat un avans in suma de ... lei, cu mentiunea "taxare inversa" conform prevederilor art.160, alin.(2), lit.c) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

-obiectul tranzactiei este stipulat in contractul nr..../09.2007 incheiat cu SC A SRL Bucuresti, si prezentat pe componente in anexa 1 a contractului, care contine atat materiale cat si manopera aferenta realizarii instalatiei de incalzire cu module radiante.

-din devizul de lucrari montaj si factura fiscala confirmate de ambele parti contractante, rezulta ca executantul, SC X SRL, nu a realizat o lucrare de instalare montaj, ca atare a livrat numai parti componente (module radiante si sisteme de evacuare), respectind numai art.5 din contractul incheiat cu SC A SRL Bucuresti care stipuleaza "*Art.5 Livrarea: executantul se obliga sa livreze bunurile descrise mai sus beneficiarului, la sediul firmei, in termen de 3 saptamani de la data semnarii prezentului contract si achitarii avansului. Bunurile vandute vor fi insotite de aviz de expeditie, factura si certificat de calitate si conformitate.*"

Fata de cele specificate, organul de inspectie fiscala a stabilit ca tranzactia mentionata mai sus reprezinta un act de comert, respectiv o livrare de bunuri, (cu respectarea prevederilor art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare), care nu se incadreaza in prevederile art.160 alin.(2) lit.c) din legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, si ca atare in conformitate cu prevederile art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea taxei pe valoarea adaugata colectata suplimentara in valoare de .... lei.

B) In factura seria BV nr..../10.2007, agentul economic livreaza catre SC B SRL Bucuresti numai bunuri care necesita instalare/montaj (module radiante si sisteme de evacuare) cu o valoare superioara fata de pretul de achizitie , in valoare totala de ... lei, fara a factura manopera, din care cu factura nr..../09.2007 s-a incasat un avans in suma de ... lei, cu mentiunea "taxare inversa" conform prevederilor art.160, alin.(2), lit.c) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

-obiectul tranzactiei este stipulat in contractul nr..../09.2007 incheiat cu SC B SRL Bucuresti, si prezentat pe componente in anexa 1 a contractului, care contine atat materiale cat si manopera aferenta realizarii instalatiei de incalzire cu module radiante.

-din devizul de lucrari montaj si factura fiscala confirmate de ambele parti contractante, rezulta ca executantul, SC X SRL, nu a realizat o lucrare de instalare montaj, ca atare a livrat numai parti componente (module radiante si sisteme de

evacuare), necesare realizarii instalatiilor de incalzire cu module radiante, conform facturii specificate anterior, cu un pret superior celui de achizitie, in valoare de ... lei, facturand distinct la data de 01.2008 manopera aferenta realizarii instalatiei de incalzire, cu factura nr..../01.2008, respectind numai art.5 din contractul incheiat cu SC B SRL Bucuresti care stipuleaza "Art.5 *Livrarea:executantul se obliga sa livreze bunurile descrise mai sus beneficiarului, la sediul firmei, in termen de 3 saptamani de la data semnarii prezentului contract si achitarii avansului.Bunurile vandute vor fi insotite de aviz de expeditie, factura si certificat de calitate si conformitate."*

Fata de cele specificate, organul de inspectie fiscala a stabilit ca tranzactia mentionata mai sus reprezinta un act de comert, respectiv o livrare de bunuri, (cu respectarea prevederilor art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare), care nu se incadreaza in prevederile art.160 alin.(2) lit.c) din legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, si ca atare in conformitate cu prevederile art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, organul de inspectie fiscala a procedat la calcularea taxei pe valoarea adaugata colectata suplimentara in valoare de ... lei.

III.Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele.

Perioada supusa verificarii: 01.10.2007- 31.10. 2007.

Inspectia fiscala a avut drept scop verificarea modului de constituire si inregistrare a TVA la **SC X SRL**, in vederea rambursarii soldului sumei negative a TVA din decontul inregistrat la A.F.P. Brasov .

**SC X SRL** are domiciliul fiscal in Brasov, capital social subscris si varsat este 200 lei, obiectul principal de activitate este "Lucrari de instalatii tehnico-sanitare" cod CAEN 4533.

Petenta contesta Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere nr. , respectiv TVA colectata suplimentar in suma de .... lei.

**Cauza supusa solutionarii este daca DGFP Brasov, prin Biroul de solutionare contestatii se poate pronunta asupra TVA colectata in suma de .... lei reprezentand livrari de bunuri (module radiante si sisteme de evacuare) cuprinse in factura nr..../10.2007, emisa in baza Contractului nr..../09.2007 incheiat cu SC A SRL si factura nr..../10.2007, emisa in baza contractului nr..../09.2007 incheiat cu SC B SRL , in conditiile in care petenta a depus la dosarul cauzei facturi emise catre beneficiar privind montajul bunurilor livrate in baza contractelor mentionate mai sus, neanalizate de catre organul de inspectie fiscala.**

1)In ce priveste sustinerea petentei de la punctul 6 in care s-au invocat invaliditatea actelor incheiate, respectiv a Raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere , se retin urmatoarele:

In drept art.46 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

*Art.46 "Nulitatea actului administrativ fiscal*

*Lipsa unuia dintre elementele actului administrativ fiscal, referitoare la numele, prenumele și calitatea persoanei împuternicite a organului fiscal, numele și prenumele*

ori denumirea contribuabilului, a obiectului actului administrativ sau a semnăturii persoanei împuternicite a organului fiscal, cu excepția prevăzută la art. 43 alin. (3), atrage nulitatea acestuia. Nulitatea se poate constata la cerere sau din oficiu."

Fata de prevederile legale specificate mai sus , aplicabile in speta, nu se poate retine in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea petentei ca datele si locul de desfasurare a etapelor inspectiei fiscale sunt confuze si/sau neconforme, intrucat acestea nu sunt de natura a atrage nulitatea actului administrativ fiscal care, contine toate elementele obligatorii si necesare asigurarii conditiilor de validitate cerute de lege.

In ceea ce priveste observatiile petentei referitoare la datele inscrise in actele mentionate, rezulta cu claritate, asa cum si petenta recunoaste, la pct. 4 si 5 din contestatia formulata , ca inspectia fiscala s-a desfasurat urmare solicitarii contribuabilului de rambursare a soldului sumei negative a TVA, aferenta lunii decembrie 2007 si inregistrat la AFP Brasov .

Referitor la regulile privind comunicarea actului administrativ fiscal se retine ca organul de inspectie fiscala a respectat aceste reguli, specificate la cap.2 art.44 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

2.Referitor la sustinerea petentei ca ii sunt aplicabile masurile simplificate pentru lucrarile de constructii-montaj prevazute la art.160 alin.(2) lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu pct.82 alin.(3) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a legii nr.571/2003 cu modificarile ulterioare, se retin urmatoarele:

In drept, art.160 alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:

**c)lucrarile de constructii-montaj;"**

*Norme metodologice:*

"82.

(3) În cazul livrărilor/prestărilor, prevăzute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal, inclusiv pentru avansurile încasate, furnizorii/prestatorii emit facturi fără taxă și înscriu în factură mențiunea "taxare inversă". Taxa se calculează de către beneficiar și se înscrie în facturi și în jurnalul pentru cumpărări, fiind preluată atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Contabil, beneficiarul va înregistra în cursul perioadei fiscale 4426 = 4427 cu suma taxei aferente."

Totodata OMFP nr.155/2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii-montaj prevazute la art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare care la art.2 precizeaza ca:

"(1) Se aplica masurile de simplificare prevazute la art.160 alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003, cu modificarile ulterioare, pentru lucrarile stipulate la sectiunea F "Constructii", diviziunea 45 din anexa la Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr.601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala-CAEN, cu respectarea conditiilor impuse si tinandu-se seama de excluderile prevazute in cadrul grupelor si claselor acestor diviziuni.

*(2) Lucrarile de reparatii, transformare si modernizare a unui bun imobil vor fi supusa masurilor de simplificare in masura in care acestea sunt cuprinse in prevederile de la alin.(1)."*

In fapt, cu factura fiscala seria BV nr...../10.2007, agentul economic livreaza catre SC A SRL Bucuresti bunuri (bunuri mobile: module radiante si sisteme de evacuare) in valoare totala de ... lei, din care se regularizeaza avansul incasat in data de 09.2007 in valoare de .... lei pentru care s-a emis factura nr...../09.2007, cu mentiunea "taxare inversa".

Aceasta factura a fost intocmita in baza contractului nr..../09.2007, cu SC A SRL Bucuresti, obiectul acestuia stipulat la art.2 precizeaza:

*"Art.2 Executantul, SC X SRL se obliga sa livreze si sa vanda echipamentele din anexa 1 beneficiarului. Va monta si va efectua punerea in functiune, autorizarea functionarii a instalatiei de incalzire cu module radiante.*

*Beneficiarul se obliga sa receptioneze de la executant si sa plateasca acestuia contravaloarea echipamentelor si a tuturor subansamblelor aferente montajului, a punerii in functiune si autorizarea functionarii mentionate in anexa 1, in conditiile si termenele prevazute in contract."* Acesta este desfasurat in anexele 1 si 2 din contract.

Din devizul de lucrari montaj care a stat la baza emiterii facturii fiscale nr...../10.2007 in valoare de .... lei, se constata ca elementele descrise in factura fiscala sunt bunuri mobile, fara a avea inscise elemente de manopera, rezultand ca petenta, nu a finalizat lucrarea de instalare montaj, ci doar livrare de parti componente (module radiante si sisteme de evacuare), cu respectarea prevederilor art.5 din contractul incheiat cu SC A SRL Bucuresti care precizeaza: *"Art.5 Livrarea : executantul se obliga sa livreze bunurile descrise mai sus beneficiarului, in termen de 3 saptamani de la data semnarii prezentului contract si achitarii avansului de .Bunurile vandute vor fi insotite de aviz de expeditie, factura, certificat de calitate si conformitate."*

Din analiza Contractului nr...../09.2007, a facturilor emise in baza acestuia si a modului in care s-au derulat operatiunile dintre parti, se constata urmatoarele:

- contractul mai sus mentionat reprezinta un contract de livrare de bunuri urmate de instalare/montaj realizate de furnizor, in care se distinge clar, pe de-o parte livrarea de bunuri (**Art.2 din contract-Beneficiarul se obliga sa receptioneze de la executant si sa plateasca acestuia contravaloarea tuturor echipamentelor si a subansamblelor aferente montajului....**) pentru care petitionara intocmeste factura fiscala distincta de livrare de bunuri, iar pe de alta parte serviciul de instalare/montaj a bunului respectiv conform art.2 din contractul nr...../09.2007 **-Executantul SC X SRL se obliga sa monteze si sa puna in functiune, sa autorizeze functionarea instalatiei de incalzire cu module radiante"**.

In sustinere petenta depune facturile fiscale seria BV nr..../02.2008 (instalatie de incalzire cu module radiante sistem admisie, montaj, fara instalatie de gaz) contract ..../09.2007) in valoare totala de .... lei, din care TVA in valoare de .... lei).

Aceste documente nu au fost avute in vedere de catre organele de inspectie fiscala. Totodata organul de inspectie fiscala nu a verificat modul de inregistrare in contabilitate a facturilor emise de catre petenta in baza contractului nr...../09.2007 incheiat cu SC A SRL Brasov si legatura existenta intre aceste bunuri si facturile reprezentand manopera facturata de catre petenta separat.

In ceea ce priveste factura fiscala seria BV nr...../10.2007, agentul economic livreaza catre SC B SRL Bucuresti bunuri (bunuri mobile: module radiante si sisteme de

evacuare) in valoare totala de .... lei, din care se regularizeaza avansul incasat in data de 09.2007 in valoare de .... lei pentru care s-a emis factura nr..../09.2007, cu mentiunea "taxare inversa".

Aceasta factura a fost intocmita in baza contractului nr..../09.2007, cu SC B SRL Bucuresti, obiectul acestuia stipulat la art.2 precizeaza:

*"Art.2 Executantul, SC X SRL se obliga sa livreze si sa vanda achipamentele din anexa 1 beneficiarului.Va monta si va efectua punerea in functiune, autorizarea functionarii a instalatiei de incalzire cu module radiante.*

***Beneficiarul se obliga sa receptioneze de la executant si sa plateasca acestuia contravaloarea echipamentelor si a tuturor subansamblelor aferente montajului, a punerii in functiune si autorizarea functionarii mentionate in anexa 1, in conditiile si termenele prevazute in contract."***

Din devizul de lucrari montaj care a stat la baza emiterii facturii fiscale nr...../10.2007 in valoare de .... lei, se constata ca elementele descrise in factura fiscala sunt bunuri mobile, fara a avea inscrite elemente de manopera, rezultand ca petenta , nu a finalizat lucrarea de instalare montaj, ci doar livrare de parti componente (module radiante si sisteme de evacuare), cu respectarea prevederilor art.5 din contractul incheiat cu SC B SRL Bucuresti care precizeaza:"**Art.5 Livrarea :executantul se obliga sa livreaza bunurile descrise mai sus beneficiarului, in termen de 3 saptamani de la data semnarii prezentului contract si achitarii avansului de .Bunurile vandute vor fi insotite de aviz de expeditie, factura, certificat de calitate si conformitate."**

Din analiza Contractului nr...../09.2007, a facturilor emise in baza acestuia si a modului in care s-au derulat operatiunile dintre parti, se constata urmatoarele:

- contractul mai sus mentionat reprezinta un contract de livrare de bunuri urmate de instalare/montaj realizate de furnizor, in care se distinge clar, pe de-o parte livrarea de bunuri (**Art.2 din contract-Beneficiarul se obliga sa receptioneze de la executant si sa plateasca acestuia contravaloarea tuturor echipamentelor si a subansamblelor aferente montajului...."** pentru care petitionara intocmeste factura fiscala distincta de livrare de bunuri, iar pe de alta parte serviciul de instalare/montaj a bunului respectiv conform art.2 din contractul .../09.2007 **-Executantul X se obliga sa monteze si sa puna in functiune, sa autorizeze functionarea instalatiei de incalzire cu module radiante"**.

In sustinere petenta depune facturile fiscale seria BV /01.2008 (instalatie de incalzire cu module radiante sistem admisie, montaj, fara instalatie de gaz) contract /09.2007) in valoare totala de .... lei, din care TVA in valoare de .... lei).

Aceste documente nu au fost avute in vedere de catre organele de inspectie fiscala.Totodata organul de inspectie fiscala nu a verificat modul de inregistrare in contabilitate a facturilor emise de catre petenta in baza contractului nr...../09.2007 incheiat cu SC .... SRL si legatura existenta intre aceste bunuri si facturile reprezentand manopera facturata de catre petenta separat.

In drept art.6 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

*"Art.6*

*Exercitarea dreptului de apreciere*

*Organul fiscal este indreptatit sa aprecieze, in limitele atributiilor si competentelor ca ii revin, relevanta starilor de fapt fiscale si sa adopte solutia admisa de lege, intemeiata pe constatari complete asupra tuturor imprejurarilor edificatoare in cauza".*

Prin urmare organele de solutionare contestatii nu se pot pronunta asupra colectarii TVA in suma de .... lei aferenta facturii nr..../10.2007 in valoare de .... lei avand specificatia "taxare inversa" emisa in baza contractului nr. nr..../2007 incheiat cu SC A SRL, contract aflat in curs de derulare in perioada supusa verificarii si TVA in suma de .... lei aferenta facturii nr..../10.2007 in valoare de .... lei avand specificatia "taxare inversa" emisa in baza contractului nr. ..../09.2007 incheiat cu SC B SRL, contract aflat in curs de derulare in perioada supusa verificarii.

Avand in vedere cele specificate mai sus, urmeaza sa se desfiinteze Decizia de impunere si in Raportul de inspectie fiscala privind suma de ... lei, reprezentand TVA colectata suplimentar, in conformitate cu art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata cu modificarile ulterioare, care precizeaza:

*"ART 216*

*Solutii asupra contestatiei*

*(3) 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."*

Organele de inspectie fiscala printr-o alta echipa, urmeaza sa reanalizeze situatia de fapt pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta si de cele precizate in prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

### **DECIDE :**

Desfiintarea Deciziei de impunere si Raportului de inspectie fiscala nr..../02.2008 privind suma de .... lei, reprezentand TVA colectata suplimentar si in mod corespunzator diminuarea TVA respinsa la rambursare, urmand ca organele competente sa procedeze la reanalizarea cauzei pentru aceeasi perioada si aceeasi baza impozabila tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si de cele precizate in decizie.