



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Teleorman



Str. Dunării nr. 188
Alexandria, Teleorman
Tel : +0247 312 788
Fax : +0247 421 178
e-mail: ALTRJUDX01@mfinante.ro

D E C I Z I A

Nr. 114 din 17.06.2013

Privind: soluționarea contestației formulate de S.A. SAG cu sediul în com., jud. Teleorman, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2013.

Prin Cererea nr./.....2013 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman sub nr./.....2013, S.A. SAG, cu sediul în com., județul Teleorman a formulat contestație parțială împotriva Deciziei de impunere nr. F – TR/.....2013, întocmită de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman.

În temeiul prevederilor pct-lor 3.1 – 3.7 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 380/31.05.2011) cu modificările și completările introduse prin O.P.A.N.A.F. nr. 378/2013 (M.O. nr. 199/09.04.2013), organele de revizuire au solicitat organului care a încheiat actul atacat, respectiv A.I.F. Teleorman prin Adresa nr. din2013, să constituie dosarul contestației, să verifice condițiile procedurale obligatorii și să întocmească referatul cu propuneri de soluționare, primind în acest sens Referatul cu propunerile de soluționare nr./.....2013 și înregistrat la D.G.F.P. Teleorman sub nr./.....2013.

În data de2013, organele de soluționare au solicitat A.I.F. Teleorman, prin Adresa nr., în conformitate cu prevederile pct. 3.6 din Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea Titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, să se comunice punctul de vedere cu privire la Factura fiscală nr./.....2012, primind în acest sens răspunsul înregistrat sub nr./.....2013.

Obiectul contestației îl constituie suma de lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Contestația este formulată în termenul reglementat de art. 207, alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Fiind îndeplinite și celelalte proceduri de contestare prevăzute de lege, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Teleorman este competentă să soluționeze pe fond cauza.

I. Petenta a contestat măsurile dispuse prin Decizia de impunere nr. F – TR/.....2013, sinteza Raportului de inspecție fiscală nr. F – TR/.....2013, întocmite de organele de inspecție fiscală, aducând în susținerea cererii următoarele argumente:

S.A. SAG a contestat în parte Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F – TR/.....2013, primită în data de2013.

În fapt, la data de2012, cu Factura fiscală nr., societatea și-a primit drepturile cuvenite de la arendă în cantitate de kg grâu, cu valoarea de lei + TVA în sumă de lei, în total suma de lei de la SRL, conform Contract nr. din2010 cu termen de 3 ani.

La pagina 6 din raportul de inspecție fiscală, se menționează că societatea a înregistrat în evidența contabilă, în luna octombrie, Factura fiscală seria TR TSI, nr./.....2012 emisă de SRL, reprezentând intrări grâu (drepturi arendă).

Petenta precizează că a colectat TVA la nivelul sumei de lei prin Factura fiscală nr./.....2012, lucru care rezultă din registrul de vânzări – cumpărări al unității, dar care nu s-a concretizat în raportul de inspecție fiscală.

În drept, petiționara își întemeiază contestația pe prevederile art. 205 și 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

II. Din Raportul de inspecție fiscală nr. F – TR/.....2013, așa cum este sintetizat în Decizia de impunere nr. F – TR/.....2013, acte întocmite de organele de inspecție fiscală se rețin următoarele:

Perioada supusă inspecției fiscale:2012 –2012.

Agentul economic este înregistrat în scopuri de TVA de la înființare, perioada fiscală este luna calendaristică, conform art. 156¹, alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Baza legală: Titlul VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 571/2003.

Obiectivele inspecției fiscale: modul de înregistrare a TVA deductibilă, colectată, de determinare a soldul negativ a TVA, precum și a realității deconturilor de TVA, a corelației datelor din acestea cu cele din evidența contabilă și din jurnalele de TVA.

Inspecția fiscală parțială s-a efectuat în vederea soluționării decontului de TVA cu suma negativă cu opțiune de rambursare aferent lunii noiembrie 2012, depus la A.F.P. Zimnicea, astfel:

Luna	Suma solicitată	Nr. decont
Noiembrie2012 lei/.....2012

Suma solicitată a fi rambursată corespunde cu soldul contului 4424 “TVA de rambursat”, înscris în balanța de verificare la data de2012 – anexa nr. 1 – .

Procedura de inspecție utilizată a fost verificarea în totalitate a documentelor justificative și financiar – contabile din evidența contribuabilului, privitoare la TVA.

În timpul verificării s-au avut în vedere următoarele documente:

- documentele prevăzute la art. 146, alin. (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare și H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, pentru justificarea TVA deductibilă aferentă achizițiilor de bunuri și servicii;

- documentele prevăzute la art. 155 din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru determinarea taxei pe valoarea adăugată colectată, aferentă livrărilor de bunuri – jurnalele pentru cumpărări în care sunt înregistrate operațiunile ce au condus la înregistrarea de TVA deductibilă, anexa nr. 3;

- jurnalele pentru vânzări în care sunt înregistrate operațiunile ce au condus la înregistrarea de TVA colectată, anexa nr. 2;

- decontul de TVA cu opțiune de rambursare înregistrat la A.F.P., sub nr./.....2012.

TVA colectată: – se determină conform art. 137 – 140 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, privind baza de impunere și cotele de impozitare.

SA Lisa a colectat TVA, pe perioada supusă inspecției fiscale, conform evidenței contabile, în sumă totală de lei, din care:

- TVA în sumă de lei aferentă unei achiziții intracomunitare, de la firma bulgarească, având cod fiscal BG, de la care s-au făcut achiziții de utilaje agricole (grapă cu discuri, semănătoare pneumatică, tractor CASE, plug). Taxa pe valoarea adăugată colectată a fost înregistrată în evidența contabilă ca și TVA deductibilă, fiind întocmit articolul contabil 4426 = 4427;

- TVA în sumă de lei reprezentind TVA aferentă prestărilor de servicii și vânzărilor de bunuri la intern.

Sumele din facturile fiscale emise de contribuabil se regăsesc în jurnalul de vânzări și corespund cu cele din evidența contabilă, fiind înregistrate în balanțele de verificare încheiate pe perioada verificată.

În urma inspecției fiscale efectuate, s-au constatat următoarele:

- în luna august 2012, deși contribuabilul înregistrează diferența de TVA de plată în sumă de lei, stabilită cu ocazia inspecției fiscale parțiale consemnată în Raportul de inspecție fiscală nr./.....2012, la stabilirea TVA cu sold negativ aferentă lunii august 2012 în sumă de lei nu a ținut seama de această diferență de lei, (fiind de fapt o diferență de TVA colectată de la ultimul control fiscal). Organele de inspecție fiscală precizează ca din jurnalul de vânzări întocmit pentru luna august 2012, rezultă o TVA colectată totală în sumă de lei în care este cuprinsă în mod eronat și suma de lei, reprezentând diferență de TVA de la controlul anterior și respectiv suma de lei, care reprezintă TVA colectată aferentă lunii august 2012.

Prin urmare, pentru luna august 2012, TVA cu sold negativ ar trebui să fie în sumă de lei (ca diferență între TVA dedusă în sumă de lei și respectiv TVA colectată în sumă de lei, cu mențiunea că avea obligația să ia în calcul și suma de lei la determinarea soldului negativ a TVA) și suma de lei stabilită în mod eronat de contribuabil ca diferență dintre TVA dedusă în sumă de lei și respectiv TVA colectată în sumă de lei. Menținează că, SA a preluat în balanța de verificare încheiată pentru luna august 2012 și a declarat în mod eronat pentru aceasta lună, o TVA cu sold negativ în sumă de lei.

Ca urmare a inspecției fiscale efectuate TVA colectată se majorează cu suma de lei. Au fost încălcate prevederile art. 128, alin. (1), art. 130, art. 134, alin. (1),

art. 156, alin (1), (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- în luna noiembrie 2012, s-a constatat că societatea agricolă a efectuat livrări de produse agricole în sumă de lei, reprezentând achitarea drepturilor cuvenite membrilor societari pentru anul 2012, fără să colecteze TVA aferentă.

Astfel, cu NC nr./.....2012, anexa nr. 4, a întocmit articolul contabil 6582 "Alte cheltuieli de exploatare" = 345 "Produse finite" cu suma de lei, iar la explicații fiind înscris "drepturile cuvenite membrilor asociați pe anul 2012".

În urma acestor operațiuni, constând în transferul dreptului de proprietate societatea avea obligația de a calcula, înregistra și declara TVA aferentă, respectiv suma de lei (..... lei x 24%).

În legătură cu acest aspect reprezentantul societății a arătat faptul că "a acordat membrilor societari atât produse cât și bani, respectiv drepturi în bani în sumă de lei și în produse agricole în sumă de lei", așa cum rezultă din Nota explicativă, anexa nr. 5.

Referitor la acordarea în natură a produselor membrilor societari, arătăm "că produsele acordate membrilor societari ai SA SAG în schimbul terenului adus în folosința societății se consideră livrări de bunuri efectuate cu plată, întrucât taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial, conform art. 126, alin. (1) coroborat cu art. 127, alin. (1) și (2) și art. 128, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Au fost încălcate prevederile art. 126, alin. (1) coroborat cu art. 127, alin. (1) și (2), art. 128, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

- ca urmare a neaplicării prevederilor art. 160, (1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, în care se prevede că "în cazul operațiunilor taxabile prevăzute la art. 160, alin. (2), persoana obligată la plata taxei este beneficiarul acestor operațiuni. Condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este că atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art. 153, condiție ce este îndeplinită de cele două societăți. În această situație se aplică prevederile pct. 82, alin. (7) din Normele de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, în sensul că beneficiarul avea obligația să colecteze TVA la momentul exigibilității operațiunii, concomitent cu exercitarea dreptului de deducere". Prin urmare, în timpul inspecției fiscale s-a procedat la stabilirea unei diferențe de TVA colectată în sumă de lei, la data de2012, dată la care a fost exercitat și dreptul de deducere la nivelul aceleiași sume de lei. (asa cum rezultă din factura fiscală seria TR TSI nr./.....2012 emisă de către SC SRL, în valoare totală de lei din care TVA în sumă de lei, reprezentând intrări de grâu cantitatea de 90.210 kg la lei/kg = lei, descrierea faptelor fiind făcută la pct. în care este tratată TVA deductibilă).

În urma inspecției TVA colectată înregistrată de contribuabil se majorează cu suma de lei (..... lei + lei + lei).

SA Lisa SAG a întocmit jurnalele de TVA privind vânzările pentru toată perioada verificată – anexa nr. 2.

Se face mențiunea ca, pe perioada supusă verificării, contribuabilul a plătit în natura (produse agricole) în sumă de lei și respectiv în bani, în sumă de lei, drepturile cuvenite membrilor societari.

TVA deductibilă – se determină conform prevederilor art. 145 – 146 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În urma inspecției fiscale s-au constatat următoarele:

În perioada verificată, conform evidenței contabile, în sumă totală de lei, reprezentând:

- TVA în sumă de lei, aferentă achizițiilor intracomunitare efectuate, pentru care contribuabilul a aplicat taxarea inversă;

- TVA în sumă de lei aferentă achizițiilor de bunuri și prestări de servicii din țară, pentru care contribuabilul deține documentele prevăzute la art. 155, alin. (5) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

S-a dedus TVA în baza unor documente legal întocmite, respectiv facturi fiscale exemplarul original, emise pe numele contribuabilului, de către furnizori înregistrați în scopuri de TVA, reprezentând TVA aferentă achizițiilor de: carburanți, semințe, îngrășăminte, piese schimb destinate înființării culturilor agricole, precum și unor intrări de mijloace fixe (utilaje agricole) și diverse materiale consumabile.

- în luna octombrie 2012, SA SAG a înregistrat în evidența contabilă Factura fiscală seria TR TSI nr./.....2012, anexa nr. 6, emisă de către SC SRL, în valoare totală de lei din care TVA în sumă de lei, reprezentând intrări de grâu (cantitatea de kg x 0,95 lei/kg = lei) fără să aplice măsurile de simplificare prevăzute la art. 160, alin. (2), lit. c), alin. (3) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, prin urmare a dedus TVA în sumă de lei.

Pe factura emisă de către SC SRL pentru livrările de grâu a înscris taxa colectată aferentă, nerespectând astfel prevederile art. 160, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 iar SA Lisa SAG în calitate de beneficiar trebuia să determine taxa aferentă, care se va evidenția în decontul prevăzut la art. 156² din Legea nr. 571/2003, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă (aplicarea taxării inverse), care însă în mod eronat a procedat doar la deducerea TVA în sumă de lei.

În aceste condiții se impune aplicarea prevederilor pct. 82, alin. (7) din Normele de aplicare ale Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, în care se prevede: *“În cazul neaplicării taxării inverse prevăzute de lege, organele de inspecție fiscală vor dispune măsuri pentru obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la corectarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse conform prevederilor prezentelor norme metodologice. În cadrul inspecției fiscale la beneficiarii operațiunilor, organele de inspecție fiscală vor avea în vedere că beneficiarul avea obligația să colecteze TVA la momentul exigibilității operațiunii, concomitent cu exercitarea dreptului de deducere”.*

SA a întocmit jurnalele de TVA privind cumpărările pe toată perioada verificată – anexa nr. 3.

Din analiza achizițiilor efectuate de la principalii furnizori, înscrise în jurnalele de cumpărări de semințe, îngrășăminte, carburanți, mijloace fixe, acestea sunt destinate realizării obiectului de activitate, sunt recepționate și intrate în patrimoniul societății, astfel “n-au fost constatate indicii privind necesitatea solicitării de controale încrucișate”.

TVA dedusă înregistrată de contribuabil nu se modifică.

În urma inspecției fiscale, TVA cu sold negativ înregistrată de contribuabil se diminuează cu diferența de TVA de plată în sumă de lei.

Organele de inspecție fiscală precizează că, pe perioada verificată, contribuabilul a aplicat măsurile de simplificare pentru produsele agricole vândute conform art. 160, alin. (2), lit. c) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal modificat prin O.U.G. nr. 49/2011.

Din verificările efectuate a rezultat faptul că agentul economic a calculat în mod eronat TVA colectată (aferentă plății în natură a arendeii), sumă ce nu a fost declarată

la organul fiscal teritorial, și nici nu a aplicat taxarea inversă la achiziții de grâu realizate de la un plătitor de TVA. Fapta constituie contravenție conform art. 219, alin. (1), lit. b), din O.G. nr. 92/2003 și se sancționează cu amendă de la 1.000 lei la 5.000 lei, conform art. 219, alin. (2), lit. d) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, s-a aplicat o amendă în cuantum de 5.000 lei, anexa nr. 7.

1. Culturile agricole înființate de SA SAG sunt prezentate în anexa nr. 8.

În urma analizei comparative a producțiilor obținute la hectar de contribuabil pentru anul 2012 cu cele furnizate de Direcția pentru Agricultură și Dezvoltare Rurală Teleorman, pentru zona, a rezultat că, contribuabilul a obținut producții medii la ha peste nivelul producției medii al zonei cu excepția rapiței, unde a înregistrat o producție medie la hectar mai mică decât nivelul zonei (astfel s-a obținut un nivel de 2.041kg/ha față de nivelul zonei de 2.064 kg/ha).

2. Evoluția veniturilor societății și a cheltuielilor în anul 2012:

	Venituri	Cheltuieli	Rez. Net
- 2012 lei lei lei

Din datele prezentate rezultă că contribuabilul a înregistrat profit net pentru anul 2012. Aceasta se datorează dezvoltării dotării tehnice și respectiv investirii unor fonduri financiare mai mari în înființarea culturilor agricole.

3. La data de2012, SA deține pe stoc produse agricole în valoare de lei, așa cum rezultă din evidența contabilă și respectiv din inventarul întocmit la această dată, anexa nr. 9.

Decontul de TVA.

În urma inspecției fiscale s-a constatat că deconturile de TVA, sunt depuse lunar la organul fiscal teritorial. Soldul TVA de recuperat provine din faptul că SA SAG a achiziționat atât utilaje agricole necesare desfășurării procesului de producție cât și datorită achiziției de materii prime și materiale necesare înființării de culturi agricole (îngrășăminte, erbicide, combustibil etc), în condițiile în care a aplicat măsurile de simplificare la vânzările de produse agricole.

Având în vedere constatările din timpul inspecției fiscale la SA SAG, situația TVA se prezintă astfel:

-suma TVA solicitată a fi rambursată lei;
-suma TVA pentru care contribuabilul are drept de rambursare lei;
-suma TVA care nu se justifică a fi rambursată lei.

Motiv de fapt:

În luna august 2012, deși contribuabilul a înregistrat diferența de TVA de plată în sumă de lei, stabilită cu ocazia inspecției fiscale parțiale consemnată în Raportul de inspecție fiscală nr./.....2012, la stabilirea TVA cu sold negativ aferent lunii august 2012 în sumă de lei nu a ținut seama de aceasta diferență de lei, (fiind de fapt o diferență de TVA colectată de la ultimul control fiscal). Facem precizarea că, din jurnalul de vânzări întocmit pentru luna august 2012 rezultă o TVA colectată totală în sumă de lei în care este cuprinsă în mod eronat și suma de lei, reprezentând diferență de TVA de la controlul anterior și respectiv suma de lei, care reprezintă TVA colectată aferentă lunii august 2012.

Prin urmare, pentru luna august 2012, TVA cu sold negativ ar trebui să fie în sumă de lei (ca diferență între TVA dedusă în sumă de lei și respectiv TVA colectată în sumă de lei, cu mențiunea că avea obligația să ia în calcul și suma de lei la determinarea soldului negativ a TVA) și nu suma de lei stabilită în mod eronat de contribuabil ca diferență dintre TVA dedusă în sumă de lei și respectiv TVA colectată în sumă de lei.

Deci, SA SAG a preluat în balanța de verificare încheiată pentru luna august 2012 și a declarat în mod eronat pentru această lună, o TVA cu sold negativ în sumă de lei.

Ca urmare a inspecției fiscale efectuate, TVA colectată se majorează cu suma de lei.

În luna octombrie 2012, SA SAG a înregistrat în evidența contabilă Factura fiscală seria TR TSI nr. / 2012 emisă de către SC SRL, în valoare totală de lei din care TVA în sumă de lei, reprezentând intrări de grâu (cantitatea de 90.210 kg x lei/kg = lei) fără să aplice măsurile de simplificare, respectiv a dedus TVA în sumă de lei, dar nu a și colectat TVA la nivelul aceleiași sume.

Prin urmare, în timpul inspecției fiscale s-a procedat la stabilirea unei diferențe de TVA colectată în sumă de lei la data de 2012, dată la care a fost exercitat și dreptul de deducere la nivelul aceleiași sume de lei (așa cum rezultă din Factura fiscală seria TR TSI nr. / 2012 emisă de către SC SRL, în valoare totală de lei din care TVA în sumă de lei, reprezentând intrări de grâu (cantitatea de 90.210 kg x lei/kg = lei).

În luna noiembrie 2012, s-a constatat că societatea agricolă a efectuat livrări de produse agricole în sumă de lei, reprezentând achitarea drepturilor convenite membrilor societari pentru anul 2012, fără să colecteze TVA aferentă.

Astfel, cu NC nr. / 2012, a întocmit articolul contabil 6582 "Alte cheltuieli de exploatare" = 345 "Produse finite" în sumă de lei, iar la explicații fiind înscris "drepturile convenite membrilor asociați pe anul 2012".

În urma acestor operațiuni, constând în transferul dreptului de proprietate societatea avea obligația de a calcula, înregistra și declara TVA aferentă, respectiv suma de lei (..... lei x 24%), întrucât produsele acordate membrilor societari ai SA SAG în schimbul terenului adus în folosință societății se consideră livrări de bunuri efectuate cu plată, iar taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial.

În urma inspecției fiscale, TVA colectată înregistrată de contribuabil se majorează cu suma de lei (..... lei + lei + lei).

Totodată, TVA cu sold negativ înregistrată de contribuabil se diminuează cu diferența de TVA de plată în sumă de lei.

Temei de drept:

1. Act normativ LG 571/2003 art. 128, alin. (1) *Este considerată livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca și un proprietar.*

1. Act normativ LG 571/2003 art. 130 *În cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată.*

1. Act normativ LG 571/2003 art. 134, alin. (1) *Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.*

1. Act normativ LG 571/2003 art. 156, alin. (1) *Persoanele impozabile stabilite în România trebuie să țină evidențe corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor economice.*

1. Act normativ LG 571/2003 art. 156, alin. (2) *Persoanele obligate la plata taxei pentru orice operațiune care se identifică drept persoane înregistrate în scopuri*

de TVA, conform prezentului titlu, în scopul desfășurării oricărei operațiuni, trebuie să țină evidențe pentru orice operațiune reglementată de prezentul titlu.

1. Act normativ LG 571/2003 art. 126, alin. (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).*

1. Act normativ LG 571/2003 art. 127, alin. (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.*

1. Act normativ LG 571/2003 art. 127, alin. (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.*

1. Act normativ LG 571/2003 art. 128, alin. (5) *Orice distribuire de bunuri din activele unei persoane impozabile către asociații sau acționarii săi, inclusiv o distribuire de bunuri legată de lichidarea sau de dizolvarea fără lichidare a persoanei impozabile, cu excepția transferului prevăzut la alin. (7), constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial.*

1. Act normativ LG 571/2003 art. 160, alin. (2), lit. c) *Operațiunile pentru care se aplică taxarea inversă sunt: c) livrarea de cereale și plante tehnice menționate în continuare, care figurează în nomenclatura combinată stabilită prin Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun:*

Cod NC	Produs
1001 10 00	Grâu dur
1001 90 10	Alac (<i>Triticum spelta</i>), destinat însămânțării
ex 1001 90 91	Grâu comun destinat însămânțării
ex 1001 90 99	Alt alac (<i>Triticum spelta</i>) și grâu comun, nedestinate însămânțării
1002 00 00	Secară
1003 00	Orz

1005	Porumb
1201 00	Boabe de soia, chiar sfărâmate
1205	Semințe de rapiță sau de rapiță sălbatică, chiar sfărâmate
1206 00	Semințe de floarea-soarelui, chiar sfărâmate
1212 91	Sfecla de zahar

1. Act normativ LG 571/2003 art. 160, alin. (3) *Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea <taxare inversă>, fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.*

1. Act normativ H.G. 44/2004 pct. 82, alin. (7) *În cazul neaplicării taxării inverse prevăzute de lege, organele de inspecție fiscală vor dispune măsuri pentru obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la corectarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse conform prevederilor prezentelor norme metodologice. În cadrul inspecției fiscale la beneficiarii operațiunilor, organele de inspecție fiscală vor avea în vedere că beneficiarul avea obligația să colecteze TVA la momentul exigibilității operațiunii, concomitent cu exercitarea dreptului de deducere.*

1. Act normativ LG 571/2003 art. 160, alin. (4) *De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cât și beneficiarii. Prin norme se stabilesc responsabilitățile părților implicate în situația în care nu s-a aplicat taxare inversă.*

III. Organele de revizuire având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de petentă în susținerea contestației, susținerile organelor de inspecție fiscală, actele normative în vigoare la data producerii fenomenului economic, rețin:

S.A. SAG are domiciliul fiscal în com., jud. Teleorman, se identifică prin C.I.F., are ca obiect de activitate: cultivarea cerealelor (exclusiv orez), plantelor leguminoase și a plantelor producătoare de semințe oleaginoase, an 2008, cod CAEN 111, și a fost reprezentată de dl., în calitate de contabil șef.

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Teleorman este de a stabili legalitatea măsurilor organelor de inspecție fiscală care au respins petiționarei dreptul la rambursarea T.V.A. în sumă de lei, din care petenta a contestat suma de lei.

În fapt, prin Raportul de inspecție fiscală nr. F – TR/.....2013, în urma inspecției fiscale a fost stabilită o diferență la TVA în sumă totală de lei, din care S.A. SAG a contestat, prin reprezentanții săi legali suma de lei reprezentând TVA colectată ca urmare a neaplicării măsurilor de simplificare de către petentă.

În luna octombrie 2012, S.A. SAG a înregistrat în evidența contabilă Factura fiscală seria TR TSI nr./.....2012 emisă de către S.C. S.R.L., în valoare totală de lei, din care TVA în sumă de lei reprezentând intrări de grâu (cantitatea de 90.210 kg x lei/kg = lei) fără să aplice măsurile de simplificare

(aplicarea taxării inverse), respectiv a dedus TVA în sumă de lei, dar nu a și colectat TVA la nivelul aceleiași sume.

Pe factura emisă de către S.C. S.R.L. pentru livrările de grâu a înscris taxa colectată aferentă, nerespectând astfel prevederile art. 160, alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar S.A. SAG, în calitate de beneficiar trebuia să determine taxa aferentă, care se va evidenția în decontul prevăzut la art. 156² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă (aplicarea taxării inverse), care însă în mod eronat a procedat doar la deducerea TVA în sumă de lei.

În aceste condiții, organele de inspecție fiscală au aplicat prevederile pct. 82, alin. (7) din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în care se prevede: *“În cazul neaplicării taxării inverse prevăzute de lege, organele de inspecție fiscală vor dispune măsuri pentru obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la corectarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse conform prevederilor prezentelor norme metodologice. În cadrul inspecției fiscale la beneficiarii operațiunilor, organele de inspecție fiscală vor avea în vedere că beneficiarul avea obligația să colecteze TVA la momentul exigibilității operațiunii, concomitent cu exercitarea dreptului de deducere.”*

Prin urmare, în timpul inspecției fiscale s-a procedat la stabilirea unei diferențe de TVA colectată în sumă de lei, la data de2012, dată la care a fost exercitat și dreptul de deducere la nivelul aceleiași sume de lei, așa cum rezultă din Factura fiscală seria TR TSI nr./.....2012 emisă de către S.C. S.R.L.

Între S.A. SAG și S.C. S.R.L. a fost încheiat Contractul nr./.....2010, prin care S.A. SAG a pus la dispoziția partenerului o suprafață de teren pe care aceasta o deține, în vederea cultivării terenului de către S.C. S.R.L., pentru care aceasta din urmă datorează o arendă plătită în grâu.

Între cei doi parteneri comerciali s-au derulat două operațiuni comerciale, astfel: cu Factura fiscală seria TR WCB nr./.....2010 S.A. SAG a facturat drepturile de arendă conform Contractului nr./.....2010 în valoare de lei din care TVA colectată în sumă de lei iar partenerul său, respectiv S.C. S.R.L. a efectuat o livrare de grâu pentru plata acestei arende.

Astfel, cu privire la afirmația S.A. SAG potrivit căreia: *“La data de2012 cu Factura fiscală nr. societatea noastră și-a primit drepturile cuvenite de la arendă în cantitate de 90.210 kg grâu, cu valoarea de 85.699,50 lei + TVA în sumă de lei, în total suma de lei de la S.C. S.R.L.”*, organele de soluționare rețin din documentele anexate la dosar, că în factura fiscală menționată de petentă, la rubrica *“Denumirea produselor sau a serviciilor”* este înscris *“Drepturi arendă conform Contract nr. din2010”* și este emisă de către S.A. pentru S.C. S.R.L. În realitate, factura fiscală cu care S.A. SAG si-a primit drepturile cuvenite de la arendă (plata în natură a arende) poartă nr./.....2012 și este emisă de către S.C. S.R.L.

Organele de soluționare rețin de asemenea faptul că s-au desfășurat două operațiuni distincte, respectiv prin Factura seria TR WCB nr./.....2012 S.A. SAG a facturat către S.C. S.R.L. *“Drepturi arendă conform Contract nr./.....2010”*, iar prin Factura fiscală seria TR TSI nr./.....2012 S.C. S.R.L. a facturat către S.A. SAG *“Grâu – Drepturi arendă conform Contract de arendă nr./.....2012”*, prin urmare nu poate fi reținută ca favorabilă afirmația contestatoarei potrivit căreia: *“am colectat TVA la nivelul sumei de lei prin Factura fiscală nr./.....2012, deci lucru care rezultă din registrul de vânzări – cumpărări al unității, dar*

care nu s-a concretizat în raportul de inspecție fiscală”, întrucât petiționara a colectat TVA la nivelul sumei de lei din Factura fiscală seria TR WCB nr./.....2012 și a dedus TVA la nivelul aceleiași sume din Factura fiscală seria TR TSI nr./.....2012, astfel, colectarea sumei de lei prin factura seria TR WCB nr./.....2012 nu poate constitui un element pentru înregistrarea operațiunii de taxare inversă, care să stingă TVA dedusă eronat din Factura TR TSI/.....2012 emisă de către SC S.R.L. și primită de SA SAG; cele două operațiuni aferente celor două facturi reprezentând în fapt operațiuni distincte, care presupun în fapt operațiuni de decontare distinctă. În cazul de față petenta trebuia să aplice metoda taxării inverse, respectiv să colecteze TVA aferentă Facturii seria TR TSI nr./.....2012 la nivelul sumei de lei. Petenta argumentează în mod eronat prin atașarea la dosarul contestației a Facturii seria TR WCB nr./.....2012, încercând astfel să demonstreze că prin taxa pe valoarea adăugată colectată din această factură se stinge taxa pe valoarea adăugată dedusă din Factura seria TR TSI nr./.....2012, în condițiile în care, pentru colectarea și deducerea taxei pe valoarea adăugată, documentul legal care trebuie întocmit este factura fiscală care trebuie să cuprindă datele prevăzute la art. 155, alin (5), completat în cazul de față cu prevederile art. 160, alin. (2), lit. c) – taxarea inversă la livrarea de cereale –, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în ceea ce privește livrarea grâului.

Înregistrarea contabilă la cumpărător, respectiv S.A. SAG, 4426 = 4427 este denumită autolichidarea taxei pe valoarea adăugată, colectarea taxei la nivelul taxei deductibile fiind asimilată cu plata taxei către furnizor, reglementare fiscală care se regăsește la pct. 82 din Normele de aplicare ale art. 160, alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004.

Se reține astfel, că în mod eronat S.A. SAG a dedus TVA în sumă de lei, în condițiile în care avea obligația aplicării măsurilor de simplificare prevăzute la art. 160, alin. (2), lit. c), alin. (3) și (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (aplicarea taxării inverse) pentru achizițiile de grâu între doi parteneri plătitori de TVA, respectiv petiționara, în calitate de beneficiar trebuia să determine taxa aferentă, care se evidențiază în decontul prevăzut la art. 156², atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, însă în mod eronat a procedat doar la deducerea TVA în sumă de lei.

Pentru considerentele menționate, organele de revizuire rețin faptul că agentul economic avea obligația să colecteze taxa pe valoarea adăugată aferentă plății în natură a arende, la nivelul sumei de lei.

Astfel, din cele prezentate, se reține că organele de inspecție fiscală în mod legal au procedat la calcularea T.V.A. colectată în suma de lei și pe cale de consecință această sumă fiind stabilită ca și sumă suplimentară la control, respectiv ca și T.V.A. suplimentară de plată față de bugetul statului.

Din sinteza celor expuse mai sus, organele de revizuire rețin că argumentele petentei nu sunt de natură să conducă la soluționarea favorabilă a cererii sale.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare coroborate cu dispozițiile Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr.

380/31.05.2011), cu modificările și completările introduse prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 378/01.04.2013 (M.O. nr. 199/09.04.2013), în care se precizează:

* Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (M.O. nr. 927 din 23 decembrie 2003);

[...]

ART. 126

Operațiuni impozabile

(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);*

[...]

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. 128

Livrarea de bunuri

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

[...]

(5) *Orice distribuire de bunuri din activele unei persoane impozabile către asociații sau acționarii săi, inclusiv o distribuire de bunuri legată de lichidarea sau de dizolvarea fără lichidare a persoanei impozabile, cu excepția transferului prevăzut la alin. (7), constituie livrare de bunuri efectuată cu plată, dacă taxa aferentă bunurilor respective sau părților lor componente a fost dedusă total sau parțial.*

[...]

ART. 130

Schimbul de bunuri sau servicii

În cazul unei operațiuni care implică o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii în schimbul unei livrări de bunuri și/sau prestări de servicii, fiecare persoană impozabilă se consideră că a efectuat o livrare de bunuri și/sau o prestare de servicii cu plată.

ART. 134

Faptul generator și exigibilitatea - definiții

(1) *Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.*

[...]

ART. 156

Evidența operațiunilor

(1) *Persoanele impozabile stabilite în România trebuie să țină evidențe corecte și complete ale tuturor operațiunilor efectuate în desfășurarea activității lor economice.*

(2) *Persoanele obligate la plata taxei pentru orice operațiune sau care se identifică drept persoane înregistrate în scopuri de TVA, conform prezentului titlu, în scopul desfășurării oricărei operațiuni, trebuie să țină evidențe pentru orice operațiune reglementată de prezentul titlu.*

[...]

ART. 160

Măsuri de simplificare

[...]

(2) *Operațiunile pentru care se aplică taxarea inversă sunt:*

[...]

c) *livrarea de cereale și plante tehnice menționate în continuare, care figurează în nomenclatura combinată stabilită prin Regulamentul (CEE) nr. 2.658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun:*

Cod NC	Produs
1001 10 00	Grâu dur
1001 90 10	Alac (<i>Triticum spelta</i>), destinat însămânțării
ex 1001 90 91	Grâu comun destinat însămânțării
ex 1001 90 99	Alt alac (<i>Triticum spelta</i>) și grâu comun, nedestinate însămânțării
1002 00 00	Secară
1003 00	Orz
1005	Porumb
1201 00	Boabe de soia, chiar sfărâmate
1205	Semințe de rapiță sau de rapiță sălbatică, chiar sfărâmate
1206 00	Semințe de floarea-soarelui, chiar sfărâmate
1212 91	Sfecla de zahar

(3) *Pe facturile emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii prevăzute la alin. (2) furnizorii/prestatorii nu vor înscrie taxa colectată aferentă. Beneficiarii vor determina taxa aferentă, care se va evidenția în decontul prevăzut la art. 156², atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă. Beneficiarii au drept de deducere a taxei în limitele și în condițiile stabilite la art. 145-147¹.*

(4) *De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cât și beneficiarii. Prin norme se stabilesc responsabilitățile părților implicate în situația în care nu s-a aplicat taxare inversă.*

* H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal (publicată în M.O. nr. 112 din 6 februarie 2004), cu modificările și completările ulterioare;

[...]

Norme metodologice:

82.

(1) În sensul art. 160 alin. (5) din Codul fiscal, prin livrări de bunuri/prestări de servicii în interiorul țării se înțelege operațiunile realizate numai între persoane care sunt înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153, care au locul livrării sau locul prestării în România conform art. 132, respectiv art. 133 din Codul fiscal, și sunt operațiuni taxabile conform titlului VI din Codul fiscal.

[...]

(3) În cazul livrărilor de bunuri prevăzute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal, inclusiv pentru avansurile încasate, furnizorii emit facturi fără taxă și înscriu în aceste facturi o mențiune referitoare la faptul că au aplicat taxarea 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. Din punct de vedere contabil, beneficiarul va înregistra în cursul perioadei fiscale 4426 = 4427 cu suma taxei aferente.

(4) Înregistrarea taxei de către cumpărător atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă este denumită autolichidarea taxei pe valoarea adăugată. Colectarea taxei pe valoarea adăugată la nivelul taxei deductibile este asimilată cu plata taxei către furnizor/prestator. Prevederile acestui alineat sunt valabile pentru orice alte situații în care se aplică taxarea inversă.

[...]

(7) În cazul neaplicării taxării inverse prevăzute de lege, organele de inspecție fiscală vor dispune măsuri pentru obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la corectarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse conform prevederilor prezentelor norme metodologice. În cadrul inspecției fiscale la beneficiarii operațiunilor, organele de inspecție fiscală vor avea în vedere că beneficiarul avea obligația să colecteze TVA la momentul exigibilității operațiunii, concomitent cu exercitarea dreptului de deducere.

[...]

* O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, (M.O. nr. 513/31.07.2007) cu modificările și completările ulterioare;

[...]

ART. 213

Soluționarea contestației

(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. **Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.**

[...]

* Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 380 din 31.05.2011), cu modificările și completările introduse prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 378/01.04.2013 (M.O. nr. 199/09.04.2013);

[...]

11. *Instrucțiuni pentru aplicarea art. 216 din Codul de procedură fiscală – Soluții*

asupra contestației

11. 1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

[...]

Așa fiind, argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației, analizate în limitele sesizării, potrivit dispozițiilor legale în materie, nefiind de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat, conduce la concluzia implicită a menținerii celor stabilite prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F – TR/.....2013, emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Teleorman, în cazul taxei pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în cuantumul contestat de lei.

Având în vedere argumentele prezentate, **urmează să fie respinsă ca neîntemeiată contestația parțială formulată de S.A. SAG, pentru suma de lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare**, menținându-se constatările organelor de inspecție fiscală.

*
* *
*

Având în vedere considerentele de fapt și de drept arătate, în temeiul H.G. nr. 34/2009 privind organizarea și funcționarea Ministerului Finanțelor Publice, a H.G. nr. 109/2009 privind organizarea și funcționarea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și a Ordinului Președintelui A.N.A.F. nr. 2.137 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală (M.O. nr. 380/31.05.2011), cu modificările și completările introduse prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 378/01.04.2013 (M.O. nr. 199/09.04.2013), directorul executiv al D.G.F.P. Teleorman

D E C I D E :

Art. 1. Respingerea contestației formulată de S.A. SAG cu sediul social în com., jud. Teleorman **ca neîntemeiată pentru suma în cuantum total de lei**, reprezentând taxă pe valoarea adăugată respinsă la rambursare.

Art. 2. Prezenta decizie a fost redactată în 5 (cinci) exemplare toate cu valoare de original comunicate celor interesați.

Art. 3. Prezenta decizie poate fi atacată la instanța judecătorească de contencios administrativ în termen de 6 luni de la data comunicării.

Art. 4. Biroul Soluționare Contestații va duce la îndeplinire prevederile prezentei decizii.

.....

Director Executiv