

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal Arad, asupra contestatiilor formulate de S.C. X S.R.L.

Prin contestatia înregistrata la Activitatea de Control Fiscal Arad, petenta a contestat Decizia de impunere emisa de Activitatea de Control Fiscal Arad prin care s-au stabilit în sarcina sa obligatii suplimentare reprezentând taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

Prin contestatia înregistrata la Activitatea de Control Fiscal Arad, petenta a contestat Raportul de inspectie fiscala întocmit de Activitatea de Control Fiscal solicitând anularea partiala a acestuia pentru suma reprezentând taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

În considerarea faptului ca cele doua contestatii depuse de societatea petenta au fost formulate împotriva Deciziei de impunere emisa de Activitatea de Control Fiscal Arad respectiv împotriva Raportului de inspectie fiscala întocmit de Activitatea de Control Fiscal, iar raportul de inspectie fiscala pe care societatea petenta îl contesta este raportul în care au fost prezentate constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal, raport ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, s-a întocmit referatul cu propuneri de conexasie având temei legal prevederile art. 2 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborat cu art. 164 din Codul de procedura civila si punctul 9.5 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată. Referatul a fost aprobat de catre conducerea Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Arad, cu consecinta emiterii unei singure decizii de solutionare a acestor contestatii.

Referitor la contestatia formulata de S.C. X S.R.L. împotriva Raportului de inspectie fiscala încheiat de catre organe din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad si prin care se solicita anularea în parte a acestuia în ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata suplimentara, s-au retinut urmatoarele:

In drept, Codul de Procedura Fiscala, republicat prevede:

“ ART. 82

Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.

ART. 83

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere.

(2) Pentru creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finanțelor publice se pot stabili si alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspectiei fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacã este necesar, si în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87.[...]

ART. 84

Forma si continutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie sa îndeplinească conditiile prevăzute la art. 43.[...]”

coroborat cu art. 106 din HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“ART. 106

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.

(2) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat in scris contribuabilului.[...]

Norme metodologice:

106.1. Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat intr-un raport de inspectie fiscala.

106.2. La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de cate ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau incrucisate si orice alte acte.

106.3. Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

106.4. Modelul si continutul raportului privind rezultatul inspectiei fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”

Competenta de solutionare conferita de art. 174 si urmatoarele din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este limitata astfel:

"ART. 174

Posibilitatea de contestare

(1) Impotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. (...)

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna.

(4) Pot fi contestate în condițiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) In cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 87 alin. 1, contestatia se poate depune de orice persoana care participa la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat intr-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”.

Având în vedere ca raportul de inspectie fiscala pe care societatea petenta îl contesta este raportul în care au fost prezentate constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal, raport ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, conform dispozitiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad se va pronunta asupra deciziei de impunere, decizie ce a fost emisa în baza raportului de inspectie fiscala, în situatia în care, în Ordinul nr. 1.109 din 22 iulie 2004 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" se precizeaza expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

“La prezenta Decizie de impunere se anexeaza Raportul de inspectie fiscala care, impreuna cu anexele, contine pagini. In conformitate cu art. 174 si art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, impotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, in termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii. Prezenta reprezinta titlu de creanta si devine executoriu in conditiile legii.”

In conditiile în care Decizia de impunere este titlu de creanta care devine executoriu, aceasta fiind opozabila societatii petente si aceasta fiind cea care produce efecte fata de petenta, si nu raportul de inspectie fiscala în care doar sunt consemnate constatarile inspectiei fiscale, pentru capatul de cerere privind contestatia formulata de S.C. X S.R.L. împotriva raportului de inspectie fiscala, contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

În legatura cu contestatia formulata de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere emisa de Activitatea de Control Fiscal Arad , s-au retinut urmatoarele:

Societatea comerciala X S.R.L. formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere prin care s-au stabilit în sarcina sa obligatii bugetare suplimentare reprezentând taxa pe valoarea adaugata suplimentara si solicita anulara totala a acesteia.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal a petentei respectiv cabinet avocat, la dosarul cauzei fiind depusa înputernicirea avocatiala în original, asa dupa cum prevede art. 175 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. Petenta S.C. X S.R.L. formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere solicitând anulara acesteia, invocând în sustinerea contestatiei urmatoarele motive:

- cu ocazia controlului efectuat, inspectorii din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad au constatat ca societatea nu a respectat prevederile art. 160¹ alin.2, lit. d din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct. 65¹ din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare respectiv nu a aplicat masurile de simplificare prevazute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

- petenta arata ca, organele fiscale, în conformitate cu prevederile art. 160¹ alin. 5 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, unde se arata ca: “ în situatia în care furnizorul nu a mentionat taxare inversa, în facturile fiscale emise pentru bunurile care se încadreaza în alin. 2, beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, respectiv sa nu faca plata taxei pe valoarea adaugata catre furnizori, sa înscrie din proprie initiativa mentiunea “ taxare inversa” în factura fiscala si sa îndeplineasca obligatiile prevazute la alin. (3)” au stabilit taxa pe valoarea adaugata dedusa de societate ca taxa pe valoarea adaugata suplimentara;

- petenta considera ca, în aceasta situatie, legea nu prevede calcularea de taxa pe valoarea adaugata suplimentara si “ (...) prin masura dispusa este obligata sa mai plateasca înca o data aceasta suma, ceea ce este inadmisibil. Potrivit legii, petenta

trebuia obligata la stornarea sumei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si înregistrarea acestei sume în decontul de taxa pe valoarea adaugata întocmit la finele perioadei fiscale în care controlul a fost finalizat, la rândurile de regularizari si nu obligata la plata de TVA suplimentara”;

- petenta considera ca materialele reprezentând placile de PAL si placaj folosite în procesul de fabricatie nu se încadreaza în categoria “ material lemnos semifabricat” deoarece prin notiunea de semifabricat se înțelege un produs care constituie materie prima pentru obtinerea altor produse. Ori placile de placaj, furnir si panel sunt produse finite care nu pot fi considerate materii prime deoarece au rezultat din prelucrarea materiilor prime (lemn, rumegus, adeziv) iar furnizorul acestor bunuri a avut în vedere tocmai acest aspect si la vânzare a întocmit corect facturile cu taxa pe valoarea adaugata.

Fata de cele prezentate, petenta solicita anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala.

II. Verificarea societatii petente s-a efectuat urmare solicitarii rambursarii sumei negative a taxei pe valoarea adaugata prin deconturile de taxa pe valoarea adaugata depuse si înregistrate la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad.

Din verificarea efectuata, care a cuprins perioada 01.01.2005 - 30.06.2005, s-au constatat urmatoarele:

- societatea a înregistrat achizitii de material lemnos semifabricat respectiv placi placaj, furnir si placi panel de la furnizori interni platitori de TVA, bunuri care se încadreaza în categoria materialelor lemnoase asa cum sunt definite la art. 2, lit. a) din H.G. 427/2004, respectiv la art. 76 din Legea nr. 26/1996. SC X SRL nu a respectat prevederile art. 160 ^1, alin. 2, lit. d). din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct. 65 ^1 din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv nu a aplicat masurile de simplificare prevazute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

- de asemenea, societatea nu a respectat prevederile art. 160 ^1, alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv nu a înscris în evidenta contabila, în jurnalele de taxa pe valoarea adaugata, în deconturile de taxa pe valoarea adaugata întocmite atat ca taxa pe valoarea adaugata colectata cât si ca taxa pe valoarea adaugata deductibila, ci doar si-a exercitat dreptul de deducere;

- în situatia în care furnizorul nu a mentionat “ taxare inversa” în facturile emise, beneficiarul are obligatia sa aplice taxarea inversa pentru aceste achizitii, respectiv sa nu faca plata taxei pe valoarea adaugata catre furnizori, sa înscrie din proprie initiativa mentiunea taxare inversa în factura fiscala si sa îndeplineasca obligatiile prevazute la alin. (3);

- în consecinta, organele de inspectie fiscala au procedat la aplicarea prevederilor pct. 65 ^1, alin. 12 din H.G. nr. 44/2004 modificata si completata prin H.G. nr. 84/2005 respectiv la stabilirea unei taxe pe valoarea adaugata suplimentara aferenta achizitiilor de placi placaj, furnir si placi panel.

III. Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Activitatii de Control Fiscal au stabilit in sarcina petentei suma reprezentând taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

În fapt, din verificarea efectuată s-a constatat că societatea a înregistrat achiziții de plăci placaj, furniri și plăci panel de la furnizori interni platitori de TVA, pe facturile întocmite nefiind înscrisă mențiunea taxare inversă.

Societatea nu a aplicat măsurile de simplificare prevăzute de art. 160^{^1} din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu a înscris în evidența sa contabilă, în jurnalele de taxă pe valoarea adăugată și în deconturile de taxă pe valoarea adăugată întocmite, taxa pe valoarea adăugată cuprinsă în facturile de achiziție, atât ca taxă pe valoarea adăugată colectată cât și ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă, ci doar și-a exercitat dreptul de deducere, considerând că respectivele achiziții nu se încadrează în categoria material lemnos pentru care se aplică măsurile de simplificare prevăzute de art. 160^{^1} din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 160^{^1} din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“Măsuri de simplificare

ART. 160^{^1}

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați ca platitori de taxă pe valoarea adăugată.

(2) Bunurile pentru care se aplică măsurile simplificate sunt:

(...)

d) materialul lemnos. Prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se vor nominaliza bunurile care se încadrează în categoria materialului lemnos;”(...)

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea «taxare inversă». Furnizorii și beneficiarii evidențiază taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor livrări, respectiv achiziții, în jurnalele de vânzări și de cumpărări concomitent și o înscriu în decontul de taxă pe valoarea adăugată, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, fără a avea loc plăți efective între cele două unități în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.

(...)

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul nu a menționat «taxare inversă» în facturile fiscale emise pentru bunurile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, respectiv să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea «taxare inversă» în factura fiscală și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3).”

Conform art. 65^{^1} alin. (2) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare:

“(2) Bunurile care se încadrează în categoria material lemnos, prevăzute la art. 160^{^1} alin. (2) lit. d) din Codul fiscal, sunt următoarele: masa lemnoasă pe picior, precum și materialul lemnos prevăzut la art. 2 lit. a) din Normele privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 427/2004, cu modificările și completările ulterioare.”

Normele privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 427/2004, cu modificările și completările ulterioare, prevăd:

“În sensul prezentelor norme, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

a) materiale lemnoase - lemnul rotund sau despicat de lucru si lemnul de foc, obtinute ca rezultat al aplicarii taierilor autorizate de produse principale, secundare, accidentale si din actiuni de igienizare a padurilor, cheresteaua, precum si lemnul ecarisat sau cioplit, lemnul brut, prelucrat sau semifabricat, potrivit art. 76 alin. 2 din Legea nr. 26/1996 - Codul silvic, cu modificarile si completarile ulterioare.(...)”

Fata de cele prezentate mai sus, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad – Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului - Serviciul de Metodologie si Asistenta Contribuabililor cu adresa nr. 36741/09.11.2005 a solicitat Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte punctul de vedere pentru lamurirea situatiei de fapt referitoare la masuri de simplificare a taxei pe valoarea adaugata, taxare inversa, sintagma “materiale lemnoase”, termenul de solutionare a contestatiei formulata de petenta prelungindu-se cu perioada cuprinsa între data solicitarii si data primirii informatiilor solicitate, conform dispozitiilor legale care reglementeaza in materie.

La data de 15 februarie 2006 a fost publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Ordinul nr. 172/2006 privind încadrarea produselor în categoria material lemnos pentru care se aplica taxare inversa, care precizeaza:

“ ART. 1

Potrivit pct. 65¹ alin. (2) din titlul VI al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, bunurile care se încadreaza în categoria material lemnos, prevazute la art. 160¹ alin. (2) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, sunt urmatoarele: masa lemnoasa pe picior, precum si materialul lemnos prevazut la art. 2 lit. a) din Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 427/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

ART. 2

Materialele lemnoase pentru care sunt aplicabile masurile de simplificare constând în taxarea inversa, prevazute la art. 160¹ din Legea nr. 571/2003, sunt cele pentru care furnizorii au obligatia sa întocmeasca avizul de însotire pentru materiale lemnoase si factura fiscala pentru materiale lemnoase, prevazute de Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 427/2004, cu modificarile si completarile ulterioare. Se excepteaza masa lemnoasa pe picior, pentru care nu este obligatorie întocmirea acestor documente specifice.

ART. 3

În situatia în care pana la data intrarii în vigoare a prezentului ordin s-a aplicat taxarea inversa, prevazuta de art. 160¹ din Legea nr. 571/2003, de catre persoane impozabile înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata si pentru alte materiale lemnoase prelucrate sau semifabricate precum furnir, lemn densificat, placi din aschii de lemn, placaje, placi fibrolemnoase si altele asemenea, pentru care nu era obligatorie întocmirea documentelor specifice prevazute la art. 2, taxarea inversa ramâne valabil aplicata atât la furnizor, cat si la beneficiar.”

Avand in vedere ca în actul de control atacat, organele de control nu au facut aplicatiunea prevederilor legale aplicabile în speta, în sensul ca au considerat achizitiile de placi placaj, furnir si placi panel efectuate de petenta de la furnizori interni platitori de taxa pe valoarea adaugata ca fiind achizitii de material lemnos

pentru care sunt aplicabile masurile de simplificare constând în taxarea inversa, prevazute la art. 160¹ din Legea nr. 571/2003, în conditiile în care din actul de control încheiat nu rezulta daca pentru achizitiile respective_furnizorii au întocmit documentele specifice respectiv avizul de însoțire pentru materiale lemnoase si factura fiscala pentru materiale lemnoase, prevazute de Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 427/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala întocmita de catre organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad va fi desfiintata pentru suma reprezentând taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, în conformitate cu art. 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

“*ART.185*

Solutii asupra contestatiei (...)

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”

urmând ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând cont de aspectele precizate în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile art. 182 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în temeiul prevederilor art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 65¹ alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 427/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul nr. 172/2006 privind încadrarea produselor în categoria material lemnos pentru care se aplica taxare inversa coroborate cu prevederile art. 82, art. 83, art. 84, art. 174, art. 182 si art. 185 din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, art. 106 din HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** împotriva Raportului de inspectie fiscala încheiat de catre organele de control din cadrul Activitatii de ControlFiscal Arad, ca inadmisibila.

2. Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala întocmita de catre organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad pentru suma reprezentând taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar,urmand ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate sa procedeze la întocmirea unui nou act de control tinând cont ,de aspectele precizate în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile legale aplicabile în speta.

