

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția generală de soluționare a contestațiilor

DECIZIA nr. I 2007
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. R SA,
reprezentant fiscal al T

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice, asupra contestației formulata de **S.C. R SA** reprezentant fiscal al **T** împotriva Deciziei de impunere din 09.05.2007, încheiata de organele de inspecție fiscala ale Direcției generale a finantelor publice – Activitatea de inspecție fiscala, prin care s-a aprobat la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de **x lei** ca urmare a respingerii la rambursare a taxei pe valoarea adaugata in suma de **y lei**.

Contestația a fost depusa in termenul prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedura fiscală, republicata in 31.07.2007, in raport de data comunicarii deciziei de impunere, respectiv 15.05.2007, potrivit confirmarii de primire si de data inregistrarii contestatiei la Directia generala a finantelor publice, respectiv 30.05.2007, asa cum rezulta din stampila registraturii acestei institutii.

Vazand ca in speța sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit.c din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 31.07.2007, Agenția Națională de Administrare Fiscala, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investita sa se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestatia formulata si prin adresa de completare a contestatiei, S.C. R SA reprezentant fiscal al T contesta decizia de impunere din 09.05.2007 emisa de organele de inspecție fiscala ale

Directiei generale a finantelor publice – Activitatea de inspectie fiscala, precizând următoarele:

In conformitate cu 2 contracte de fabricatie, T a achizitionat de la SC A SA, in cursul anului 2006, respectiv pana la 31.12.2006, vagoane si boghiuri.

Facturile emise de SC A SA catre compania elvetiana sunt nepurtatoare de TVA, fiind derulata o operatiune de export, scutita de TVA cu drept de deducere, in conformitate cu prevederile art. 143 alin. (1) lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Incepand cu 01.01.2007, tranzactiile economice derulate intre SC A SA si compania elvetiana au continuat in baza contractelor mai sus mentionate, dar facturile emise au fost purtatoare de TVA intrucat:

- Bunurile nu sunt transportate in afara Comunitatii, ci direct catre clientii finali ai T, respectiv G si E, ambele societati fiind stabilite in tari membre ale Uniunii Europene. Astfel, aceste operatiuni nu mai reprezinta export de bunuri scutit de TVA cu drept de deducere, conditia stipulata la art. 143 alin. (1) lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, nemaifiind indeplinita;
- Avand in vedere conditiile de livrare INCOTERMS, transportul produselor este in sarcina clientilor finali. In aceste conditii, produsele sunt puse la dispozitia T de catre SC A SA pe teritoriul Romaniei. Astfel, aceasta societate realizeaza o livrare locala catre societatea T, operatiunea neputand fi considerata livrare intra – comunitara deoarece bunurile nu sunt expediate sau transportate dintr-un stat membru, Romania, in alt stat membru, de catre furnizorul SC A SA sau de persoana catre care se efectueaza livrarea, T, ori de alta persoana in contul acestora asa cum se prevede la art. 128 alin. (9) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

In aceste conditii, SC A SA a emis catre clientul sau T facturi pentru contravaloarea bunurilor livrate la care calculeaza si colecteaza TVA in cota de 19%.

In aceeasi perioada, respectiv 01 – 14 februarie 2007, societatea T a livrat bunurile achizitionate de la SC A SA catre clientii sai, operatiuni pentru care locul livrarii se considera a fi in Romania, conform art. 132 alin. (1) lit. a si lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal,

cu modificarile si completarile ulterioare. In conformitate cu prevederile art. 150 alin. (1) lit. a din acelasi act normativ, persoana obligata la plata taxei pe valoarea adaugata pentru aceste livrari este T.

Avand in vedere cele de mai sus si prevederile art. 150 alin. (2) lit. b din Codul fiscal, T a desemnat un reprezentant fiscal in Romania ca persoana obligata la plata taxei pe valoarea adaugata.

Prin decizia de impunere contestata si raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii acesteia, s-a constatat ca T prin reprezentantul sau fiscal nu are drept de deducere a TVA inregistrata in perioada 01 – 14 februarie 2007 si prin urmare nu poate beneficia de rambursarea TVA in suma de y lei, deoarece reprezentantul fiscal nu era inca inregistrat in aceasta perioada.

Desi in perioada 01 – 14 februarie 2007 T nu isi desemnase inca un reprezentant fiscal, societatea actiona totusi ca o persoana impozabila asa cum este aceasta definita de catre art. 127 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 145 alin. (2) din actul normativ mai sus mentionat, T a actionat ca si persoana impozabila achizitionand bunuri pe teritoriul Romaniei. Aceste bunuri au fost ulterior vandute catre clientii sai de catre societatea T, prin reprezentantul sau fiscal.

In concluzie, este evident ca achizitiile in cauza au fost efectuate in scopul realizarii unor operatiuni in sfera de aplicare a TVA, dar scutite de taxa pe valoarea adaugata si prin urmare, T, prin reprezentantul sau fiscal are drept de deducere a TVA aferenta acestor achizitii.

Avand in vedere prevederile pct. 45 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004, modificata si completata prin Hotararea Guvernului nr. 1861/2006, in speta este evident ca societatea T si-a manifestat intentia de a desfasura activitati economice pe teritoriul Romaniei in momentul in care a angajat costuri cu achizitia produselor furnizate de SC A SA si nu in momentul cand a depus documentatia pentru desemnarea reprezentantului fiscal si a declarat inceperea activitatii, asa cum sustin organele de inspectie fiscala.

Chiar daca inceperea activitatii a fost declarata ca fiind 14.02.2007, este clar din insasi activitatea desfasurata ca aceasta a inceput inca din momentul cand compania elvetiana a achizitionat bunuri,

pentru a le utiliza in vederea desfasurarii unor activitati economice impozabile, respectiv livrare de bunuri.

Mai mult, aceste activitati erau desfasurate de catre compania elvetiana inca din 2006, conform contractelor mentionate anterior si aceste activitati au continuat sa se desfasoare si in 2007.

Datorita schimbarilor legislative societatea elvetiana a fost obligata in 2007 sa isi desemneze un reprezentant fiscal pentru a taxa in Romania acelasi tip de operatiuni pe care le desfasura inca din 2006, dar care atunci nu generau obligativitatea inregistrarii.

In consecinta, T, prin reprezentantul sau fiscal, are drept de deducere a TVA in suma de y lei deoarece:

- Achiziitiile efectuate sunt destinate realizarii de operatiuni care dau drept de deducere a TVA, respectiv livrari de bunuri scutite de TVA cu drept de deducere;
- Dreptul de deducere nu poate fi conditionat de aspecte formale, procedurale si anume de inregistrarea societatii in Romania prin reprezentant fiscal. Conform art. 145 coroborat cu art. 134¹ si art. 134² alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, dreptul de deducere trebuie acordat in momentul in care intervine exigibilitatea TVA. Procedura inregistrarii unui reprezentant fiscal reprezinta doar procedura de implementare a acestui drept de deducere si in nici un caz aceasta procedura nu ar trebui sa influenteze dreptul de deducere acordat ca atare prin lege.

Astfel, atata timp cat bunurile achizitionate sunt utilizate pentru a desfasura activitati taxabile sau scutite cu drept de deducere, persoana impozabila, respectiv T este indreptatita sa deduca TVA datorata sau achitata, aferenta respectivelor bunuri.

In sustinerea celor de mai sus, societatea invoca deciziile Curtii Europene de Justitie care confirma principiul conform caruia o persoana impozabila isi poate exercita dreptul de deducere asupra TVA generata de desfasurarea unor activitati premergatoare realizarii de operatiuni taxabile sau scutite cu drept de deducere.

In conditiile in care T nu desemna reprezentant fiscal in Romania pe SC R SA, operatiunile efectuate intre SC A SA si T tia, reprezenta export scutit de plata taxei pe valoarea adaugata, cu drept de deducere, asa cum prevede art. 143 alin. (1) lit. a.

In aceste conditii, SC A SA nu colecta taxa pe valoarea adaugata aferenta livrarii si deci nu datora TVA de plata la buget.

SC R SA, reprezentant fiscal a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor efectuate de T de la SC A SA in baza facturilor fiscale – documente justificative care indeplinesc conditiile prevazute la art. 155 din Legea nr. 571/2003.

In acelasi timp, SC A SA a inregistrat in evidenta contabila si a declarat la organul fiscal local, taxa pe valoarea adaugata aferenta livrarilor efectuate catre T.

In acest mod bugetul de stat nu a fost afectat in ceea ce priveste operatiunile comerciale desfasurate intre SC A SA si T, deoarece societatea din Romania a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor, iar beneficiarul a dedus aceeasi suma.

In conditiile in care SC A SA colecteaza taxa pe valoarea adaugata aferenta operatiunilor, iar T, prin reprezentantul sau fiscal, nu beneficiaza de dreptul de deducere a aceleasi sume, inseamna ca bugetul de stat se imbogateste fara justa cauza in detrimentul societatii T.

Dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata de catre T este exprimat clar de art. 145 alin. (4) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 45 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare.

II. Prin raportul de inspectie fiscala din 07.05.2007, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice, au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala s-a efectuat ca urmare a depunerii de catre societate a decontului de TVA pe luna februarie 2007, cu optiune de rambursare a soldului sumei negative de TVA la sfarsitul perioadei de raportare.

Perioada verificata: **01.02. – 28.02.2007.**

Referitor la taxa pe valoarea adaugata deductibila:

Vagoanele si boghiurile care au facut obiectul livrarilor intracomunitare, efectuate de operatorul economic in luna februarie 2007, au fost achizitionate de la SC A SA cu un numar de 14 facturi, mentionate in jurnalul pentru cumparari.

SC R SA reprezentant fiscal al T, devine persoana juridica si incepe sa functioneze incepand cu data de 14.02.2007, asa cum rezulta

din certificatul de inregistrare fiscala si din certificatul de inregistrare in scopuri de TVA, emise de Agentia Nationala de Administrare Fiscala.

Operatorul economic a efectuat aprovizionari pe tot parcursul lunii februarie 2007 atat inainte cat si dupa data de 14.02.2007, data de la care SC R SA reprezentant fiscal al T, se inregistreaza ca persoana juridica.

Societatea verificata a primit din partea celor trei clienti codul de inregistrare fiscala in scopul de TVA.

Avand in vedere cele de mai sus si prevederile art. 143 alin. (2) lit. a din Legea nr. 571/2003, astfel cum a fost modificata prin Legea nr. 343/2006, operatorul economic nu poate beneficia de restituirea sumei de y lei intrucat SC R SA reprezentant fiscal al societatii T isi incepe activitatea ca persoana juridica, autorizata de statul roman, incepand cu data de 14.02.2007, conform certificatului de inregistrare fiscala si certificatului de inregistrare in scopuri de TVA.

Organele de inspectie fiscala invoca si prevederile pct. 56 alin. (4) din Hotararea Guvernului nr. 1861/2006, de modificare si completare a Hotararii Guvernului nr. 44/2004.

S-a constatat ca nu sunt aplicabile prevederile art. 145 alin. (4) din Legea nr. 571/2003 astfel cum a fost modificata prin Legea nr. 343/2006 si prevederile pct. 45 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, invocate de societate, intrucat din datele furnizate de evidenta contabila si operativa, intentia societatii T de a incepe activitatea, manifestata prin declaratia de incepere a activitatii, este incepand cu data de 14.02.2007, iar acceptul SC R SA de a actiona ca reprezentant fiscal al societatii T este data inceperii activitatii.

Pentru diferenta de x lei, reprezentand TVA inscrisa in facturile de aprovizionare intocmite de SC A SA incepand cu data de 14.02.2007, operatorul economic intruneste conditiile de restituire a soldului sumei negative la sfarsitul perioadei de raportare.

III. Luând in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de y lei, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca SC RG SA reprezentant fiscal al societatii T, are drept de deducere a taxei pe

valoarea adaugata aferenta achizitiilor efectuate inainte de inregistrarea ca reprezentant fiscal al societatii T, in conditiile in care aceasta a demonstrat intentia de a desfasura activitati economice care au implicat angajarea anumitor costuri.

In fapt, SC R SA a devenit reprezentant fiscal pentru societatea T, obtinand de la Ministerul Finantelor Publice - Agentia Nationala de Administrare Fiscala, certificatul de inregistrare in scopuri de taxa pe valoarea adaugata in Romania, atribuit si eliberat in data de 14.02.2007 si certificatul de inregistrare fiscala din data de 14.02.2007.

Societatea contestatoare, in calitate de reprezentant fiscal al firmei T, prin decontul de taxa pe valoarea adaugata pe luna februarie 2007, a solicitat rambursarea soldului sumei negative de taxa pe valoarea adaugata aferent lunii februarie 2007, deci inclusiv pentru perioada 01 - 13.02.2007.

Societatea T, in luna februarie 2007 a efectuat achizitii de vagoane si boghiuri de la SC A SA, pentru care a inregistrat taxa pe valoarea adaugata, suma care in urma inchiderii conturilor a devenit taxa pe valoarea adaugata de rambursat.

In aceeași luna, respectiv februarie 2007, T prin reprezentant fiscal SC R SA a emis un numar de 14 facturi privind livrari intracomunitare de vagoane si boghiuri, marfuri care au fost achizitionate de la SC A SA si care au facut obiectul exercitarii dreptului de deducere pentru perioada cand SC R SA nu era inregistrata ca reprezentant fiscal al societatii T.

Pentru facturile aferente achizitiilor efectuate de la furnizorul roman pana la data de 14.02.2007, organele de inspectie fiscala au considerat ca nu sunt indeplinite conditiile de rambursare a taxei pe valoarea adaugata, deoarece pe perioada 01.02.2007 - 13.02.2007 nu exista ca persoana juridica - reprezentant fiscal al societatii T, iar la cererea privind aprobarea desemnarii ca reprezentant fiscal, societatea contestatoare a anexat o declaratie privind debutul activitatii, prin care se mentioneaza expres data de **14.02.2007**.

In drept, potrivit art. 145 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificata prin Legea nr.

343/2006, "orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile;

b) operațiuni rezultate din activități economice pentru care locul livrării/prestării se consideră ca fiind în străinătate, dacă taxa ar fi deductibilă, în cazul în care aceste operațiuni ar fi fost realizate în România;

c) operațiuni scutite de taxă, conform art. 143, 144 și 144¹;

[...] ", iar potrivit alin. (4) al aceluiași articol, "în condițiile stabilite prin norme se acordă dreptul de deducere a taxei pentru achizițiile efectuate de o persoană impozabilă înainte de înregistrarea acesteia în scopuri de TVA, conform art. 153."

Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, modificate și completate prin pct. 45 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr.1861/2006, precizează ca "orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa din momentul în care aceasta persoană intenționează să desfășoare o activitate economică cu condiția să nu se depășească perioada prevăzută la art.147.1 alin.(2) din Codul fiscal. Intenția persoanei trebuie evaluată în baza elementelor obiective cum ar fi faptul că acesta începe să angajeze costuri și/sau să facă investiții pregătitoare necesare inițierii acestei activități economice", iar potrivit alin. (4) "pentru exercitarea dreptului de deducere prevăzut la alin. (1) și (2) trebuie îndeplinite următoarele cerințe:

a) bunurile respective urmează a fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere;

b) persoana impozabilă trebuie să dețină o factură fiscală sau un alt document legal aprobat prin care să justifice suma taxei pe valoarea adăugată aferentă bunurilor achiziționate.

c) să nu depășească perioada prevăzută la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal."

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa pe valoarea adăugată din momentul în care intenționează să desfășoare o activitate economică, exercitarea dreptului de deducere realizându-se cu respectarea condițiilor prevăzute la pct. 45 alin. (4) din Hotărârea Guvernului nr.1861/2006.

Se retine ca achizitiile de vagoane si boghiuri de la SC A SA, pentru care SC R SA a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata care in urma inchiderii conturilor a devenit TVA de rambursat, au fost efectuate de T in perioada 01.02. – 13.02.2007, perioada in care SC R SA nu era inregistrata ca reprezentant fiscal al societatii T, aceasta realizandu-se incepand cu data de 14.02.2007.

Pentru aceste achizitii de bunuri efectuate, SC R SA a achitat taxa pe valoarea adaugata catre furnizorul SC A SA.

Totodata, se retine ca bunurile mai sus mentionate au fost livrate intracomunitar, fiind aplicata scutirea de taxa pe valoarea adaugata prevazuta la art. 143 alin. (2) lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificata prin Legea nr. 343/2006, intrucat s-a facut dovada ca bunurile au fost transportate intracomunitar si cumparatorii au comunicat coduri valabile de inregistrare in scopuri de TVA, atribuite de autoritatile fiscale din alte state membre.

Intrucat operatiunile au fost realizate inainte de data atribuirii codului de inregistrare in scopuri de TVA in calitate de reprezentant fiscal al societatii T, respectiv 14.02.2007, se retine intentia societatii contestatoare de a desfasura activitati economice care au implicat angajarea anumitor costuri.

Mai mult, se retine ca in conformitate cu contractele de fabricatie in baza carora au fost efectuate si achizitiile in luna februarie 2007, incheiate intre T si SC A SA, societatea T a efectuat achizitii de vagoane si boghiuri inca din anul 2006.

Avand in vedere cele de mai sus, precum si prevederile pct. 45 alin. (1) din Hotararea Guvernului nr.1861/2006, anterior precizat, se retine ca SC R SA, reprezentant fiscal al societatii T are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor efectuate in perioada 01.02. – 13.02.2007 in conditiile mentionate la pct. 45 alin. (4) din actul normativ mai sus mentionat, respectiv bunurile in cauza sa fie utilizate pentru operatiuni care dau drept de deducere; SC R SA, reprezentant fiscal al societatii T să dețină o factură fiscală sau un alt document legal aprobat prin care să justifice suma taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor achiziționate si să nu se depășească

perioada prevăzută la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat prin Legea nr. 343/2006, care precizează ca *“în situația în care nu sunt îndeplinite condițiile și formalitățile de exercitare a dreptului de deducere în perioada fiscală de declarare sau în cazul în care nu s-au primit documentele de justificare a taxei prevăzute la art. 146, persoana impozabilă își poate exercita dreptul de deducere prin decontul perioadei fiscale în care sunt îndeplinite aceste condiții și formalități sau printr-un decont ulterior, dar nu pentru mai mult de 5 ani consecutivi, începând cu data de 1 ianuarie a anului care urmează celui în care a luat naștere dreptul de deducere.”*

Se reține ca cele trei condiții mai sus menționate, au fost respectate de către societatea contestatoare având în vedere următoarele:

Bunurile achiziționate de SC R SA, reprezentant fiscal al societății T, așa cum s-a reținut mai sus, au fost destinate realizării de operațiuni care dau drept de deducere, respectiv operațiuni scutite de taxa pe valoarea adăugată prevăzută la art. 143 alin. (2) lit. a din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificată prin Legea nr. 343/2006.

Pentru achizițiile de la SC A SA efectuate în perioada 01.02. – 13.02.2007 societatea detine un număr de șapte facturi fiscale prin care se justifică suma taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor achiziționate, la facturile externe emise de SC A SA prin care taxa pe valoarea adăugată este exprimată în euro fiind anexate “suplimente” la aceste facturi din care rezultă cuantumul în lei al taxei pe valoarea adăugată.

Totodată, se reține ca facturile menționate cuprind informațiile obligatorii prevăzute de art. 155 alin. (8) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

În ceea ce privește perioada prevăzută la art. 147¹ alin. (2) din Codul fiscal, astfel cum a fost modificat prin Legea nr. 343/2006, se reține ca SC R SA, reprezentant fiscal al societății T a exercitat dreptul de deducere a TVA aferentă achizițiilor efectuate în perioada 01.02. – 13.02.2007, prin decontul de taxa pe valoarea adăugată aferent lunii februarie 2007.

Se retine ca referitor la speta in cauza, Directia generala de solutionare a contestatiilor a solicitat punctul de vedere Directiei generale legislatie impozite indirecte din cadrul Ministerului Finantelor Publice, care transmite punctul de vedere in sensul celor retinute mai sus, precizand faptul ca *“SC T, inregistrata in Romania prin reprezentantul fiscal SC R SA, beneficiaza de dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de boghiuri si vagoane de la SC A SA, care ulterior au facut obiectul unor livrari intracomunitare scutite de taxa pe valoarea adaugata, conform art. 143 alin. (2) lit. a din Codul fiscal, in perioada 1 – 13 februarie 2007, avand in vedere prevederile art. 145 alin. (4) din Codul fiscal si ale pct. 45 alin. (1) din normele metodologice, in conditiile prevazute la pct. 45 alin. (4) din norme.”*

Prin urmare, SC R SA, reprezentant fiscal al societatii T, beneficiaza de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor de boghiuri si vagoane de la SC A SA, fapt pentru care se va admite contestatia pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de **y lei**.

Pentru considerentele arătate in conținutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 145 alin. (2) si alin. (4) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificata prin Legea nr. 343/2006, Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, modificate si completate prin pct. 45 alin. (1) si alin. (4) din Hotararea Guvernului nr.1861/2006, art. 209, art. 213 si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, se

DECIDE

Admiterea contestației formulata de **S.C. R SA reprezentant fiscal al T** impotriva Deciziei de impunere din 09.05.2007 in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata in suma de **y lei**, respinsa la rambursare

