



MINISTERUL FINANTELOR

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestatii



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara
Tel : +0256 499 334
Fax: +0256 499 332
e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 995/61/22.02.2016

privind modul de soluționare a contestației depusa de SC X, înregistrată la DGRFP
Timișoara sub nr. ...

Direcția generala regionala a finanțelor publice Timișoara a fost sesizata de AJFP Hunedoara-Inspectia Fiscala cu adresa nr.... asupra contestației formulată de SC X, cu sediul în Petrosani, str.... jud.Hunedoara, înmatriculată la ORC Hunedoara sub nr. J20/... având CIF ... reprezentată prin lichidator judiciar SC ... SPRL cu sediul in Deva, str...., jud.Hunedoara, numit prin sentinta nr... pronuntata de Tribunalul Hunedoara in dosar nr.....

Prin contestația înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr. ..., se solicită anularea Deciziei de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, emisă de către AJFP Hunedoara-Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma de ...lei, reprezentând TVA solicitata la rambursare.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din OG nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 – 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, DGRFP Timișoara, prin Serviciul de Soluționare a Contestațiilor, este legal investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată petenta consideră ca fiind nelegală și neintemeiată respingerea cererii de rambursare a TVA, motivand urmatoarele:

În fapt, în realizarea obligațiilor impuse prin dispozițiile legii nr. 85/2006 precum și în respectarea dispozițiilor Adunării Creditorilor din ..., s-a procedat la lichidarea averii societatii X. prin înstrăinarea activelor acestei societăți.

În averea debitoarei a fost identificat imobilul "Bloc de locuințe", cu privire la care, după numeroase demersuri nu s-a reușit valorificarea, astfel încât în baza deciziei Adunării Creditorilor adoptată în temeiul și condițiile legii nr. 85/2014, s-a procedat la identificarea unui cumpărător și la vânzarea către acesta a imobilului in cauză, prin negociere directă.

În acest sens, S.C. ... S.R.L. a formulat o ofertă de cumpărare a imobilului mai sus menționat, pentru suma de ... euro + TVA, ofertă ce a fost supusă votului Adunării Creditorilor.

Ca urmare a aprobării de către creditorii a acestei oferte, a fost emisă factura de avans nr. ..., în valoare de ... lei, din care TVA de ... lei, diferența în quantum de ... lei reprezentând contravaloare avans preț tranzacție corespunzător unui procent de 30% din valoarea totală a imobilului.

Operațiunea a fost înregistrată în contabilitatea societății debitoare în faliment și declarată la organul fiscal, astfel încât taxa colectată în quantum de ... lei, aferentă acestei tranzacții a fost achitată.

Imposibilitatea finalizării tranzacției s-a datorat existenței unui sechestr al DIICOT înființat asupra imobilului supus vânzării și a imposibilității ridicării acestuia, aspect ce a determinat obligativitatea restituirii sumei achitate de către SC ...S.R.L., S.C. ... S.P.R.L. aflându-se în situația de a restitui suma de ... lei cu mențiunea însă, că o parte din totalul sumei - respectiv ... lei - a fost colectată cu titlu de TVA și virată în contul bugetului statului.

Prin urmare, nerealizarea tranzacției aferentă căreia a fost colectată și achitată TVA, impune restituirea acestei sume, lipsind suportul pentru care această sumă să fie considerată datorată.

În modul în care organul fiscal de control, a apreciat prin decizia de impunere contestată, că trebuie să se perceapă TVA pentru o tranzacție care nu există, să mențină ca fiind viabilă incasarea sumei cu titlu de TVA, în condițiile în care nerestituirea sumei nu are nicio justificare temeinică și legală, înfrângând principiile instituite prin art. 52 din Legea nr. 85/2006 și, în același timp, prejudiciind drepturile unui terț de bună credință căruia trebuie să i se restituie integral suma de bani achitată cu titlu de avans de preț, sumă din care o parte (TVA ... lei) obligația restituirii revine organului fiscal, întrucât a încasat-o fără ca pentru aceasta să mai existe temeiul de fapt și de drept al reținerii ei.

Organul de inspecție fiscală stabilește obligații fiscale cu titlu de TVA suplimentare, precum și obligații accesorii aferente unei perioade anterioare deschiderii procedurii insolvenței și cu privire la care trebuia să se înscrie în tabelul de creante.

Prin refuzul restituirii TVA aferente unei operațiuni nerealizate și imputarea plății făcute aferent acestei operațiuni în contul unor sume cu privire la care nu există înscriere la masa credală și stabilite în baza unui control parțial pentru rambursare de TVA, organul fiscal, creditor al S.C. X S.R.L. se indetulează în mod indirect pentru sume de bani nesolicitate, neevidențiate sau, dacă sunt evidențiate atunci realizează în mod indirect o compensare, în contra dispozițiilor art.52 și raportat la art.123 din Legea nr. 85/2014, ceea ce contravine atât scopului legii, intereselor procedurii, intereselor celorlalți creditorii și participanți la procedură și mai ales interesele tertului care a achitat suma de bani și care pretinde în mod justificat restituirea.

Petenta subliniază dacă, aferent anilor după 2011, inclusiv organul fiscal a realizat un control fiscal ce a vizat obligații fiscale de natura impozitului pe profit și TVA, întrucât, pe lângă cele menționate mai sus, se poate aprecia cu privire la

temeinicia și legalitatea unui nou control mascat de solicitarea rambursării de TVA, aferent unei unice operațiuni din cadrul lichidării judiciare, tocmai pentru a obține sume de bani în contra dispozițiilor speciale și derogatorii ale legii nr. 85/2006, deci tocmai cu scopul de a eluda aplicarea dispozițiilor legale în materie.

De asemenea, în aprecierea oportunității și temeiniciei soluționării cererii de rambursare, organul de inspecție fiscală s-a folosit de situația specială a debitoarei X S.RL, pornind de la supoziții în lipsa unor documente concrete, toate în dorința îndeplinirii prioritare cu o sumă de bani aferente unei unice operațiuni rezultate din necesitatea lichidării și cu efectul prejudicierii procedurii și a terților de bună-credință.

II. Organele fiscale din cadrul AJFP Hunedoara – Activitatea de inspecție fiscală, prin Raportul de inspecție fiscală care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..., au consemnat următoarele:

SC XSRL Petrosani este supusa actiunii de inspectie fiscala partiala in baza decontului privind TVA aferent lunii 03/2015 cu soldul sumei negative a taxei cu optiune de rambursare, nr. ..., înregistrat la AJFP Hd sub nr. ... si la AIF sub nr. Perioada supusa inspectiei fiscale este 01.01.2011- 31.03.2015.

Prin decontul privind TVA intocmit pentru luna 03/2015 societatea a solicitat rambursarea sumei ... lei reprezentând soldul sumei negative de TVA la data de 31-03-2015.

S-a verificat, pentru perioada 01.01.2011-31.03.2015, modul de determinare a bazei de impozitare pentru TVA dedusa si colectata, constatandu-se urmatoarele:

a) In perioada 01.01.2011-31.03.2015 organele de inspectie fiscala au constatat nerespectarea prevederilor Codului fiscal cu privire la acordarea dreptului de deducere a taxei, diminuandu-se de către contribuabil baza de impunere a taxei în anul fiscal 2011 cu suma de ... lei pentru care în timpul inspectiei s-a stabilit suplimentar de plata TVA în suma de ... lei.

b) Organele de control au constatat diminuarea in luna aprilie 2011, de către contribuabil, a bazei impozabile a taxei pe valoarea adaugata cu suma de ... lei aferent careia s-a stabilit tva suplimentara de plata în suma de ... lei .

c) Organele de inspectie au constatat incalcarea prevederilor Codului fiscal care limitează la 50% dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, în cazul în care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice. Consecinta fiscala a acestei deficiente consta in faptul ca societatea a diminuat baza impozabila a taxei pe valoarea adaugata, in anul fiscal 2011, cu suma de ... lei pentru care in timpul inspectiei s-a stabilit tva suplimentara in suma de ... lei.

d) societatea nu a prezentat exemplarul original al documentelor care au stat la baza inregistrarii în contabilitate si declararii la organul fiscal a taxei pe valoarea adaugata pentru care si-a exercitat dreptul de deducere în luna aprilie 2012, organele de inspectie, în timpul controlului, nu au acordat drept de deducere pentru suma de ... lei. S-

a constatat astfel diminuarea bazei impozabile a taxei în luna 04/2012 cu suma de ... lei, pentru care s-a determinat tva suplimentara în suma de ... lei.

În anii fiscali 2014 și 2015 societatea nu a mai înregistrat operațiuni taxabile din punct de vedere al taxei, rezultate din activitatea de baza.

Conform documentelor justificative prezentate de lichidatorul judiciar în susținerea cererii de restituire a taxei, SC X SRL Petrosani prin lichidator ... SPRL Deva a emis factura nr. ... reprezentând c/v avans bloc de locuinte, valoarea facturii fiind în suma de ... lei din care valoarea fără TVA în suma de ... lei și TVA colectata în suma de ... lei. Operațiunea a fost înregistrată în jurnalul de vânzări, informațiile din acesta fiind evidentiata în balanța de verificare, ambele aferente lunii 03/2014. C/v acestei facturi a fost achitata de clientul SC ... SRL Petrosani în intervalul 02-09 aprilie 2014, astfel ca SC X SRL Petrosani – aplicand sistemul TVA la incasare, a înregistrat, declarat și achitat taxa colectata în suma de ... lei, aferenta acestei tranzacții, cu OP nr... care este în suma de ... lei. Conform balanței de verificare încheiata la data de 31-03-2014, societatea a înregistrat venituri din vânzări de active, dar verificand modul de respectare a prevederilor Legii contabilitatii, organele de inspectie fiscala au constatat ca în evidenta contabila la aceasta data nu exista înregistrate bunuri de natura stocurilor. Analizand modul de întocmire a balanței de verificare încheiata la data de 31.03.2014, comparativ cu soldurile înscrise în balanța de verificare încheiata la data de 31.12.2012 (aceasta fiind precedenta balanța pusă la dispoziție) și tinand seama de faptul ca pentru anul fiscal 2013 nu au fost puse la dispoziție balanțele de verificare, organele de inspectie fiscala nu au avut posibilitatea determinării realității datelor înscrise în documentul întocmit pentru luna 03/2014. Aceleasi concluzii s-au desprins și în urma analizei balanței de verificare încheiata la data de 31.12.2014, document care nu contine toate elementele de activ și pasiv prevazute de legea contabilitatii și normele de aplicare a acesteia (de ex: nu contine contul de capital social).

Conform explicațiilor scrise prezentate de lichidatorul societății, tranzacția dintre SC X SRL Petrosani – în calitate de furnizor, și SC ... SRL Petrosani – în calitate de client, nu s-a putut finaliza datorită faptului ca bunul care face obiectul vânzării nu se poate instraina fiind instituit asupra lui sechestrul asigurator de către DIICOT Alba Iulia. Astfel ca SC X SRL Petrosani, prin lichidatorul judiciar, a emis facturile de storno cu nr. ... clientului SC ... SRL Petrosani, valoarea facturii fiind în suma de ... lei din care valoarea fără TVA în suma de ... lei și TVA în suma de ... lei, și factura nr. ... având valoarea de -... lei din care valoarea fără TVA în suma de -... lei și TVA în suma de -.... Finalitatea acestor operațiuni consta în înregistrarea în decontul lunii 03/2015 a TVA de recuperat în suma de ... lei, sold pe care reprezentantul legal al societății l-a solicitat la rambursare.

În concluzie, în timpul acțiunii de inspectie fiscala partiala desfasurata la SC X SRL Petrosani, s-a constatat diminuarea de către contribuabil a bazei impozabile a taxei pe valoarea adaugata cu suma totala de ... lei, stabilindu-se TVA suplimentara în suma de ... lei, majorari de intarziere în suma de ... lei și penalitati de intarziere în suma de ... lei, calculate pana la data intrării în insolventa, 20-04-2012, astfel ca:

- suma solicitata la rambursare: ... lei

- suma respinsa:... lei
- suma aprobata spre rambursare: ... lei
- accesorii aferente TVA suplimentara: ... lei.

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele invocate de contestator, reglementările legale în vigoare pentru perioada verificată și documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

SC X are sediul în Petrosani, str...., jud.Hunedoara, fiind înmatriculată la ORC Hunedoara sub nr. J20/... având CIF ..., reprezentată prin lichidator judiciar SC ... SPRL cu sediul in Deva, ..., jud.Hunedoara, numit prin sentinta nr.... pronuntata de Tribunalul Hunedoara in dosar nr...

Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea masurii de neacordare a dreptului de rambursare pentru suma de ... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar.

In fapt, organele de inspectie au realizat o inspectie fiscala pentru perioada 01.01.2011- 31.03.2015, perioada in care au constatat abateri de la legislatia fiscala privind TVA, constand in deduceri de TVA fara a fi indeplinite conditiile legale.Pentru acest motiv au stabilit suplimentar TVA in suma de ... lei.

In perioada 2014-2015, lichidatorul judiciar al societatii a initiat vanzarea unui imobil din patrimoniul petentei, in scopul valorificarii averii acesteia, conform prevederilor Legii insolventei, care inasa nu a mai fost finalizata.In acest scop, a fost emisa factura 10/31.03.2014 reprezentând c/v avans bloc de locuinte, valoarea facturii fiind în suma de ... lei din care valoarea fără TVA în suma de ... lei si TVA colectata în suma de ... lei. Operațiunea a fost înregistrată în contabilitatea societății debitoare în faliment și declarată la organul fiscal, astfel încât taxa colectată în quantum de ... lei, aferentă acestei tranzactii a fost achitată.

Intrucat tranzactia nu s-a putut finaliza datorită faptului ca bunul care face obiectul vanzarii nu se poate instraina, fiind instituit asupra lui sechestrul asigurator de către DIICOT Alba Iulia, SC X Petrosani, prin lichidatorul judiciar, a emis facturile de storno cu nr. ... clientului SC ... SRL Petrosani, valoarea facturii fiind în suma de -... lei din care valoarea fără TVA în suma de -... lei si TVA în suma de -... lei, si factura nr. ... având valoarea de -... lei din care valoarea fără TVA în suma de -... lei si TVA în suma de -... lei. Finalitatea acestor operatiuni consta în inregistrarea în decontul lunii 03/2015 a TVA de recuperat în suma de ... lei, sold pe care reprezentantul legal al societății l-a solicitat la rambursare.

Prin contestatie petenta sustine ca organul de inspectie fiscală stabilește obligații fiscale cu titlu de TVA suplimentare, precum și obligații accesorii aferente unei perioade anterioare deschiderii procedurii insolventei si cu privire la care trebuia să se inscrie in tabelul de creante.

Prin refuzul restituirii TVA aferente unei operațiuni nerealizate și imputarea plății făcute aferent acestei operațiuni, in contul unor sume cu privire la care nu există inscriere la masa credală și stabilite in baza unui control parțial pentru rambursare de TVA, organul fiscal, creditor al S.C. X S.R.L. se indetulează in mod indirect pentru sume de bani nesolicitate, neevidentiate.

De asemenea, petenta subliniaza ca nerealizarea tranzacției aferent căreia a fost colectată și achitată TVA, impune restituirea acestei sume, lipsind suportul pentru care această sumă să fie considerată datorată.

In drept, sunt incidente prevederile Codului de procedura fiscala referitoare la inspectia fiscala, dupa cum urmeaza:

„ART. 96

Formele și întinderea inspecției fiscale

(1) *Formele de inspecție fiscală sunt:*

a) *inspecția fiscală generală, care reprezintă activitatea de verificare a tuturor obligațiilor fiscale ale unui contribuabil, pentru o perioadă de timp determinată;*

b) *inspecția fiscală parțială, care reprezintă activitatea de verificare a uneia sau mai multor obligații fiscale, pentru o perioadă de timp determinată.*”

„ART. 97

Proceduri și metode de control fiscal

(1) *În realizarea atribuțiilor, inspecția fiscală poate aplica următoarele proceduri de control:*

a) *controlul inopinat, care constă în activitatea de verificare faptică și documentară, în principal, ca urmare a unei sesizări cu privire la existența unor fapte de încălcare a legislației fiscale, fără anunțarea în prealabil a contribuabilului;*

In acest sens , in data de 10.09.2015 a fost incheiat Procesul-verbal nr....ca urmare a controlului inopinat efectuat la SC X SRL, avand ca obiectiv identificarea documentelor privind evidenta contabila pentru perioada 01.01.2011-31.02.2015, necesare desfasurarii actiunii de inspectie fiscala partiala a TVA solicitata spre rambursare.

„ART. 105

Reguli privind inspecția fiscală

(1) *Inspecția fiscală va avea în vedere examinarea tuturor stărilor de fapt și raporturile juridice care sunt relevante pentru impunere.*

ART. 109

Raportul privind rezultatul inspecției fiscale

(1) *Rezultatul inspecției fiscale se consemnează, în scris, într-un raport de inspecție fiscală, în care se prezintă constatările inspecției fiscale din punct de vedere faptic și legal.*

(2) *Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate.*”

Dupa cum rezulta din citatele de mai sus, inspectia fiscala are in vedere examinarea tuturor stariilor de fapt si a raporturilor juridice care sunt relevante pentru impunere, iar constatarile rezultate in urma acestei examinari se inscriu in Raportul de inspectie fiscala.

Astfel, pentru perioada 01.01.2011-31.03.2015, perioada supusa verificarii, s-a verificat modul de determinare a bazei de impozitare, atat pentru TVA dedusa, cat si pentru TVA colectata. S-au constatat abateri de la legislatia fiscala referitoare la TVA, in sensul ca **in mod eronat petenta fie si-a exercitat dreptul de deducere**, ca in cazul

deduceri taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, în cazul în care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice, situație în care legea limitează dreptul de deducere la 50% din valoarea totală a taxei, **fiind diminuat baza de impozitare în cazul colectării TVA.**

Ca urmare, baza de impunere a fost corectată de către organele de inspecție fiscală, pe fiecare an în parte.

În urma tranzacției efectuate de petenta în luna martie 2014, și anume emiterea unei facturi pentru avansul încasat în vederea vânzării unui bloc de locuințe, petenta înregistrează TVA colectată în suma de ... lei, pe care o virează la bugetul statului. Ulterior, întrucât tranzacția dintre SC X SRL Petrosani – în calitate de furnizor, și SC ... SRL Petrosani – în calitate de client, nu s-a putut finaliza, în luna decembrie 2014 se stornează operațiunea contabilă efectuată inițial și implicit și TVA în suma de ..., iar prin decontul de TVA încheiat la luna martie 2015, reprezentantul legal al societății solicită la rambursare TVA de recuperat în suma de ... lei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezultă că, deși petenta, prin reprezentantul legal, contestă refuzul organelor fiscale de a acorda dreptul de rambursare pentru suma de ... lei considerându-l ca aferent tranzacției începute și nefinalizate de vânzare a unui imobil, **organele de inspecție fiscală au aprobat la rambursare suma de ... lei din cea solicitată**, motiv pentru care contestația se va respinge ca fiind fără obiect, diferența de ... lei fiind respinsă la rambursare.

Această sumă respinsă s-a stabilit ca urmare a nerespectării de către petenta a prevederilor legale referitoare la modul de constituire a bazei de impozitare a TVA, precum și exercitarea dreptului de deducere a TVA, **pe întreaga perioadă supusă controlului**, după cum vom detalia mai jos, și nu strict aferent unei operațiuni din procedura privind lichidarea averii societății X S.R.L. prin înstrăinarea activelor acestei societăți, cum eronat susține petenta prin contestație:

În anul 2011:

a) ... lei – deduceri eronate de TVA de pe facturi emise de diverși furnizori, care nu îndeplinesc condițiile legale pentru a se putea exercita dreptul de deducere;

b) ... lei – deducerea TVA pe neconcordante din Declarația 394, în sensul că furnizorul nu și-a declarat livrările către petenta, precum și nerespectarea prevederilor Legii contabilității privind înregistrarea operațiunilor și a documentelor la data emiterii acestora;

c) ... lei - încălcarea prevederilor Codului fiscal care limitează la 50% dreptul de deducere a taxei aferente cumpărării, achiziției intracomunitare, importului, închirierii sau leasingului de vehicule rutiere motorizate și a taxei aferente cheltuielilor legate de vehiculele aflate în proprietatea sau în folosința persoanei impozabile, în cazul în care vehiculele nu sunt utilizate exclusiv în scopul activității economice;

În anul 2012:

d) ... lei - neprezentarea exemplarului original al documentelor care au stat la baza inregistrării în contabilitate și declarării la organul fiscal a taxei pe valoarea adăugată pentru care și-a exercitat dreptul de deducere în luna aprilie 2012.

Din cele prezentate rezulta că organele de inspecție fiscală nu au refuzat petentei dreptul de rambursare aferent operațiunii de colectare și ulterior stornare a TVA colectate, ci această sumă a fost diminuată cu TVA aferentă operațiilor efectuate eronat pe parcursul perioadei supuse controlului.

Pe cale de consecință, se constată că în mod corect organele de inspecție au respins la rambursare suma de ... lei, motiv pentru care se va face aplicatiunea art. 216 alin. (1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

„(1) Prin decizie contestată va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborat cu pct. 11.1. lit. a) din OPANAF nr. 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

„11.1. Contestată poate fi respinsă ca:

a) neintemeiată, 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;”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul art. 216 alin. (1) și alin. (3) din OG nr. 92/2003, republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele administrative fiscale, în baza referatului nr. ..., se

D E C I D E :

1. Respingerea, ca neintemeiată, a contestației formulate de SC X împotriva Deciziei de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de către AJFP Hunedoara-Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma de ... lei, reprezentând TVA solicitată la rambursare.

2. Respingerea, ca fără obiect, a contestației formulate de SC X împotriva Deciziei de impunere nr. ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă de către AJFP Hunedoara-Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru suma de ... lei, reprezentând TVA solicitată la rambursare și pentru care s-a acordat rambursarea.

3. Prezenta decizie se comunică la :

-lichidator judiciar SC ... SPRL cu sediul în Deva, str.... jud.Hunedoara;

-DGRFP Timisoara - AJFP Hunedoara-Inspectia Fiscala, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6 din OPANAF nr. 2906/2014.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la instanta competenta in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

.