



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**

**Operator de date cu caracter personal**  
**nr. ANSPDCP 759/2003**  
**Direcția Generală Regională a**  
**Finanțelor Publice Timișoara**  
**Serviciul Soluționare Contestații**



Str. Gh. Lazăr, nr.9 B  
300081, Timișoara  
Tel: +0256 499 334  
Fax: +0256 499 332

**D E C I Z I E nr.4202/28.09.2018**

privind modul de soluționare a contestației depusă de societatea **DPA X SRL** înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub nr. HD-REG .../07.08.2018 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../20.08.2018

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P Hunedoara cu adresa nr. .../13.08.2018, asupra contestației formulată de societatea **DPA X SRL**, cu sediul în municipiul ..., jud.Hunedoara, înmatriculată la ORC Hunedoara sub nr.J..., CUI ..., reprezentată legal prin dna Golcea (fostă Drăgulin) Anca-Simona în calitate de împuternicit, potrivit procurii speciale autentificată prin Încheierea de autentificare nr..../16.09.2011 la BNP PN din Brad și în prezenta procedură de av.ZC, potrivit împuternicirii avocațiale seria HD nr.... depusă în original la dosarul contestației.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.F-HD ...29.06.2018 privind suma totală de ... lei reprezentând:

- impozit pe profit : ... lei;
- TVA: ... lei.

Contestația a fost înregistrată la A.J.F.P. Hunedoara sub HD-REG .../07.08.2018 și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. TMR-DGR .../20.08.2018, fiind depusă în termenul de 45 zile prevăzut de art.270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării actelor administrativ fiscale contestate, respectiv 23.07.2018, potrivit adresei de înaintare a deciziei contestate cu remitere sub semnătură, atașată în copie la dosarul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, D.G.R.F.P Timișoara, prin Serviciul Soluționare Contestații 2 este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. Prin contestația formulată, petenta susține:**

### 1. Referitor la T.V.A. stabilită suplimentar în cuantum de ... lei

Societatea petentă a avut, în perioada supusă controlului fiscal, punct de lucru declarat în Italia, în localitatea Fossalta di Portogruaro, care a fost închis în anul 2018.

Întreaga activitate a societății s-a desfășurat doar în Italia, prin intermediul punctului de lucru deschis cu respectarea prevederilor legislației italiene, în perioada în care punctul de lucru a funcționat.

În acest context, toate veniturile erau înregistrate în Italia, iar taxele aferente au fost achitate conform legislației fiscale din acest stat.

Obligația de plată a T.V.A. stabilită în România are la bază facturile fiscale emise de petentă către punctul de lucru din Italia, însă emiterea facturilor către punctul de lucru a fost necesară în vederea transferării de bani în conturile subscrisei pentru plata salariilor angajaților societății din România. Deci, facturile emise către punctul de lucru din Italia nu au la bază operațiuni de prestări servicii din partea societății petente către punctul de lucru, altfel spus, societatea petentă nu a prestat niciun serviciu în beneficiul punctului de lucru, ca să fie aplicabile prevederile legale privind T.V.A.

O condiție prevăzută în acest sens de legiuitor prin art. 126 alin. 1 lit.d din Legea nr. 571/2003, este aceea ca livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. 2.

Conform dispozițiilor art. 127 din Legea nr. 571/2003: "*(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. "*

În același sens sunt și prevederile art. 269 alin. 2 din Legea nr. 227/2015.

Astfel, din interpretarea prevederilor legale arătate reiese fără dubii că T.V.A. se datorează atunci când au loc prestări de servicii, or, în speță, dacă societatea petentă din România nu a prestat niciun serviciu către punctul de lucru din Italia, nu datorează T.V.A. statului român.

Facturile emise către punctul de lucru din Italia evidențiază aceleași operațiuni de prestări servicii de pază, care au fost efectuate de angajații punctului de lucru din Italia către clienții din această țară. Or, pentru serviciile prestate în Italia, societatea noastră a achitat T.V.A. în acest stat conform legislației fiscale aplicabile, dat fiind faptul că punctul de lucru din Italia a emis facturi către clienții din acest stat.

Aceasta cu atât mai mult cu cât punctul de lucru al societății a fost înregistrat în scopuri de T.V.A. în Italia, fiindu-i atribuit un cod valabil de T.V.A. de către autoritatea fiscală competentă din statul respectiv.

## 2. Referitor la impozitul pe profit

Petenta susține că și punctul de lucru din Italia a înregistrat pierdere în perioada 2013-2017, la fel ca societatea din România, astfel că nu datorează nici impozit pe profit.

Conform art. 19 alin.1 din Legea nr. 571/2003, profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, același lucru reieșind și din art. 19 alin. 1 din Legea nr. 227/2015.

Se reține la pag. 2 din decizia de impunere contestată că societatea nu a înregistrat venituri în sumă de ... lei aferente punctului de lucru din Italia, însă, câtă vreme și punctul de lucru din Italia a avut pierdere, nu se puteau înregistra venituri în România pentru activitatea punctului de lucru, iar autoritatea fiscală din Italia nu a invalidat declarațiile fiscale depuse în Italia, prin care au fost raportate pierderile.

Chiar și în ipoteza înregistrării unor venituri de către punctul de lucru din Italia, care să fi determinat obținerea de profit, impozitul aferent se datorează în Italia, și nu în România.

Aceeași situație este și cu privire la așa zisul venit neînregistrat în anul 2014.

Pentru aceste motive, se solicită admiterea contestației.

În drept, se invocă Codul fiscal și codul de procedură fiscală.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.F-HD ...29.06.2018, s-au constatat următoarele:

### 1. Referitor la impozitul pe profit

Perioada supusa inspecției fiscale este 01.01.2012 – 31.01.2017

Potrivit actului constitutiv obiectul de activitate al societății constă în activități de protecție și gardă, iar acesta poate fi realizat la sediul unității, în localuri proprii sau închiriate, oriunde legea permite.

În perioada verificată societatea a realizat ca activitate principală «Activități de protecție și gardă», corespunzătoare cod CAEN 8010 iar veniturile societății provin din activitatea de prestări servicii de protecție și pază realizate astfel:

- a) în Italia către parteneri intracomunitari din Italia, dintre care:
- B Italia, cod înregistrare în scopuri de TVA – ...;
  - DPA X SRL Italia, cod înregistrare în scopuri de TVA – ...;
  - T SRL Italia, cod înregistrare în scopuri de TVA -...;

Serviciile prestate au fost înregistrate în evidența contabilă a societății, în contul 704 „Venituri din prestări servicii”.

S.C. D.P.A. X S.R.L (societatea din România în calitate de prestator) a încheiat cu clienții sus menționați (în calitate de beneficiari) contracte comerciale ce au vizat servicii de pază și protecție în Italia care au fost realizate cu salariații angajați în Romania cu care au fost încheiate contracte de muncă în România.

SC DPA X SRL are punct de lucru declarat în Italia, în loc.Fossalta di Portogruaro, str. Venezia, 17 conform Certificatului Constatator de Informare eliberat de Camera de Comert si Industrie, Artizanat si Agriculltura din Venezia.

Pentru realizarea prestărilor de servicii societatea a angajat în România personal care a fost trimis în Italia pentru a presta muncă salarială în baza unui contract de muncă, respectiv o activitate dependentă de natura salarială.

**În anul 2012** societatea a desfășurat activitate de prestări servicii la punctul de lucru din Italia, activitate pentru care i-a fost atribuit de organul fiscal competent din Italia de identificare al impozitului pe veniturile din prestări pentru TVA: IT ...

**În anul 2013** s-a constatat existenta unor diferente între valoarea cheltuielilor, veniturilor și a impozitului pe profit întregitate contabil și valoarea acestora declarata prin Declaratia cod 101.

Pentru punctul de lucru din Italia societatea a condus evidența contabilă în conformitate cu prevederile titlului II, pct.90 din HG 44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, întocmind bilanț contabil anual pentru activitatea din Italia, iar în luna decembrie 2013 unitatea cumulează datele din evidența contabilă din România cu datele din bilanțul contabil întocmit pentru activitatea din Italia obținând o bilanță consolidată.

Astfel,conform datelor înregistrate în bilanțul contabil întocmit pentru punctul de lucru din Italia societatea a înregistrat cheltuieli în sumă de ... euro echivalentul a ... lei și venituri în sumă de ... euro echivalentul a ... lei. Cumulând datele înscrise în bilanțul contabil întocmit pentru punctul de lucru din Italia organele de inspecție fiscală au constatat că în luna decembrie 2013 societatea a înregistrat în conturile de cheltuieli suma de ... lei, după cum urmează:

- În contul 612 „Cheltuieli cu chirii Italia” suma de ... lei
- În contul 627 „Cheltuieli cu comisioane Italia” Suma de ... lei
- In contul 628 „Cheltuieli cu servicii terți Italia” suma de ... lei
- În conturile de 641 „Cheltuieli cu salarii Italia” suma de ... lei
- În contul 668 „Alte cheltuieli financiare” suma de ... lei

În aceeași lună societatea a înregistrat în conturile de venituri din prestări servicii, respectiv contul 704 suma de ...lei și în contul 768 „Alte venituri financiare” suma de ...lei.

Conform bilanțului contabil întocmit pentru punctul de lucru din Italia societatea a înregistrat venituri din prestări servicii în sumă de ... euro, respectiv ... lei, iar în bilanța consolidată întocmită pentru luna decembrie

2013 aceasta înregistrează venituri aferente prestărilor de servicii din Italia în sumă de ...lei.

Având în vedere aspectele menționate mai sus, rezultă că în anul 2013 societatea nu a înregistrat în evidența contabilă venituri în sumă de ... lei, aferente punctului de lucru din Italia.

În concluzie pentru anul 2013 se majorează baza impozabilă cu suma de ... lei.

În urma celor prezentate, organele de inspecție fiscală au recalculat rezultatul financiar ar anului 2013, de unde au rezultat următoarele:

- Pierdere fiscală pentru anul de raportare = ... lei
- venituri neînregistrate = ... lei
- rezultat fiscal – profit = ... lei
- Pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți = ... lei
- Pierdere fiscală de recuperat în anii următori = ... lei

**În anul 2014** s-a constatat existența unor diferențe între valoarea cheltuielilor, veniturilor și a impozitului pe profit înregistrate contabil și valoarea acestora declarată prin Declarația cod 101.

În luna august 2014 societatea a emis către diverși clienți din Italia facturi de prestări servicii în valoare de ... Euro. În bilanțul de verificare întocmită pentru această lună societatea a înregistrat în contul 704 „Venituri din lucrări executate și servicii prestate” suma de ... lei. Conform cursului BNR la data la care au fost emise facturile, respectiv 31 august 2014 cursul euro era de 4,4126 lei. Astfel, valoarea veniturilor aferente livrărilor de prestări servicii către operatorul italian este în sumă de ... lei ( ... E x 4,4126).

Având în vedere aspectele menționate mai sus, rezultă că societatea nu a evidențiat în contabilitate venituri în sumă de... lei ( ... lei – ... lei).

În urma celor prezentate, organele de inspecție fiscală au recalculat rezultatul financiar al anului 2014, de unde au rezultat următoarele:

- pierdere fiscală de recuperat conform evidenței contabile = 222.569 lei
- venituri neînregistrate =... lei
- rezultat fiscal – pierdere = ... lei
- pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți = ... lei
- pierdere fiscală rămasă de recuperat = ... lei

**În anul 2015**, potrivit Declarației privind impozitul pe profit cod 101 depusă pentru anul 2015, SC D.P.A. X SRL a declarat rezultat fiscal – pierdere = ... lei

În urma celor prezentate, organele de inspecție fiscală au recalculat rezultatul financiar ar anului 2015, de unde au rezultat următoarele:

- pierdere fiscală de recuperat conform evidenței contabile = ... lei
- pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți = ... lei
- pierdere fiscală rămasă de recuperat = ... lei

**În anul 2016** , potrivit Declarației privind impozitul pe profit cod 101 depusa pentru anul 2016, SC D.P.A. X SRL a declarat profit fiscal pentru anul de raportare = ... lei

Organele de inspecție fiscală au recalculat rezultatul financiar al anului 2016, de unde au rezultat următoarele:

- profit fiscal pentru anul 2016 = ... lei
- pierdere fiscală de recuperat din anii precedenți = ... lei
- profit fiscal pentru anul 2016 = ... lei
- impozit pe profit datorat = ... lei

## 2.Referitor la TVA

Perioada supusă inspecției fiscale pentru taxa pe valoarea adăugată este 01.01.2013 – 31.03.2018.

Conform datelor din vectorul fiscal, societatea a fost înregistrată în scopuri de TVA din data de 27.09.2005.

Prin Cererea nr. ...6 depusă la Registro Imprese-Archivio ufficiale CCIAA al Registro Imprese Italia , societatea se înregistrează ca platitor de TVA și în Italia, atribuindu-se codul de TVA ....

În perioada supusă verificării societatea a emis câte D.P.A. X SRL Italia o serie de facturi de livrare, reprezentând prestări servicii în valoare totală de ... lei.

În timpul inspecției fiscale s-a solicitat Direcției generale de coordonare a inspecției fiscale – Serviciul central de legături verificarea valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA ale persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în statele membre, respectiv în Italia, cu care SC DPA X SRL a realizat operațiuni intracomunitare.

Potrivit răspunsului primit de la Serviciul central de legături a rezultat faptul că codurile fiscale ... și ... sunt nevalabile și indisponibile pentru perioada 01.01.2013 – 31.03.2018.

Drept urmare pentru livrările intracomunitare de prestări de servicii facturate către societatea DPA X SRL Italia societatea a folosit un cod invalid de TVA, astfel aceasta nu a respectat condițiile prevăzute la art.143 alin.2 lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare în vigoare până la 31 decembrie 2015 și ale art.294 din Legea 227/2015 cu modificările și completările ulterioare, valabil de la 1 ianuarie 2016.

Potrivit prevederilor legale cu privire la condițiile de scutire de taxă pe valoarea adăugată a operațiunilor de livrări intracomunitare de bunuri și servicii, se reține faptul că sunt scutite de taxa livrarile intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru.

Având în vedere aspectele menționate mai sus, operațiunile facturate către societatea din Italia nu pot fi considerate a fi scutite de taxă pe valoarea adăugată (cu drept de deducere), fapt pentru care societatea datorează TVA în sumă de ... lei.

În luna martie 2015 societatea deduce TVA în sumă de ... lei aferent facturii nr..../28.03.2015 emisă de către SC A SRL Brad, factură ce reprezintă masă servită și care este înregistrată în evidența contabilă în contul 623 cheltuieli de protocol. Având în vedere faptul că în anul 2015 societatea a înregistrat pierdere fiscală cheltuielile de protocol reprezintă cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit, rezultă că societatea nu are drept de deducere pentru TVA în sumă de ... lei.

În concluzie pentru perioada verificată s-a majorat baza de impunere cu suma de ... lei și s-a stabilit TVA suplimentar în sumă de ... lei.

III. Având în vedere susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, invocate de către contestatoare și de către organele fiscale, se rețin următoarele:

Societatea **DPA X SRL** are sediul în municipiul ..., jud.Hunedoara, înmatriculată la ORC Hunedoara sub nr.J..., CUI ..., reprezentată legal prin dna Golcea (fostă Drăgulin) Anca-Simona în calitate de împuternicit, potrivit procurii speciale autentificată prin Încheierea de autentificare nr..../16.09.2011 la BNP PN din Brad și în prezenta procedură de av.ZC, potrivit împuternicirii avocațiale seria HD nr.... depusă în original la dosarul contestației.

1.Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar în sumă de ... lei

**În fapt**, organele de inspecție fiscală au constatat că Societatea **DPA X SRL** a realizat venituri din activități de protecție și gardă , corespunzătoare cod CAEN 8010, prin facturarea acestui tip de servicii către parteneri intracomunitari din Italia , dintre care:

- B Italia, cod înregistrare în scopuri de TVA – ...;
- DPA X SRL Italia, cod înregistrare în scopuri de TVA – ...;
- T SRL Italia, cod înregistrare în scopuri de TVA -...;

Serviciile au fost prestate la punctul de lucru deschis în Italia și au fost înregistrate în evidența contabilă a societății, în contul 704 „Venituri din prestări servicii”.

În anul 2013, conform datelor înregistrate în bilanțul contabil întocmit pentru punctul de lucru din Italia, societatea a înregistrat cheltuieli în sumă de ... euro echivalentul a ... lei și venituri în sumă de ... euro echivalentul a ... lei, iar în bilanța cumulată întocmită pentru luna decembrie 2013, se înregistrează venituri aferente prestărilor de servicii din Italia în sumă de ...lei.Rezultă că în anul 2013 societatea nu a înregistrat în evidența contabilă venituri în sumă de ... lei, aferente punctului de lucru din Italia, majorându-se baza impozabilă cu suma de ... lei.

În anul 2014 luna august , societatea a emis către diverși clienți din Italia facturi de prestări servicii în valoare de ... Euro. În bilanța de verificare întocmită pentru această lună societatea a înregistrat în contul 704 „Venituri din lucrări executate și servicii prestate” suma de ... lei. Conform cursului BNR la data la care au fost emise facturile, respectiv 31 august 2014, valoarea veniturilor aferente livrărilor de prestări servicii către operatorul italian este în sumă de ... lei ( ... EU x 4,4126).

Rezultă că societatea nu a evidențiat în contabilitate venituri în sumă de... lei ( ... lei – ... lei).

Astfel, rezultatul financiar înregistrat pe perioada 2012-2016 a fost influențat cu suma de ... lei reprezentând venituri neînregistrate în contabilitate, rezultând un impozit pe profit suplimentar în sumă de ... lei.

**Prin contestație** petenta susține că „ și punctul de lucru din Italia a înregistrat pierdere în perioada 2013-2017, la fel ca societatea din România, astfel că nu datorează nici impozit pe profit.

Se reține ... că societatea nu a înregistrat venituri în sumă de ... lei aferente punctului de lucru din Italia, însă, câtă vreme și punctul de lucru din Italia a avut pierdere, nu se puteau înregistra venituri în România pentru activitatea punctului de lucru, iar autoritatea fiscală din Italia nu a invalidat declarațiile fiscale depuse în Italia, prin care au fost raportate pierderile.

Chiar și în ipoteza înregistrării unor venituri de către punctul de lucru din Italia, care să fi determinat obținerea de profit, impozitul aferent se datorează în Italia, și nu în România.

Aceeași situație este și cu privire la așa zisul venit neînregistrat în anul 2014. “

**În drept**, sunt aplicabile prevederile art.14 și art. 19 din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal, valabil pentru perioada supusă controlului și până la 31.12.2014, precum și Normele metodologice date în aplicarea acestor articole:

“ **ART. 14 Sfera de cuprindere a impozitului**

Impozitul pe profit se aplică după cum urmează:

a) în cazul persoanelor juridice române și al persoanelor juridice cu sediul social în România, înființate potrivit legislației europene, asupra profitului impozabil obținut din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate;

**ART. 19 Reguli generale**

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

Norme metodologice:

„12. Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor [art. 21](#) din Codul fiscal.

15. Pentru determinarea profitului impozabil contribuabilii sunt obligați să întocmească un registru de evidență fiscală, ținut în formă scrisă sau



electronică, cu respectarea dispozițiilor Legii nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, referitoare la utilizarea sistemelor informatice de prelucrare automată a datelor. **În registrul de evidență fiscală trebuie înscrise veniturile impozabile realizate de contribuabil, din orice sursă într-un an fiscal, potrivit art. 19 alin. (1) din Codul fiscal, cheltuielile efectuate în scopul realizării acestora, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, potrivit art. 21 din Codul fiscal, precum și orice informație cuprinsă în declarația fiscală, obținută în urma unor prelucrări ale datelor furnizate de înregistrările contabile. Evidențierea veniturilor impozabile și a cheltuielilor aferente se efectuează pe natură economică, prin totalizarea acestora pe trimestru și/sau an fiscal.**”

Potrivit textelor de lege mai-sus citate, impozitul pe profit se aplică asupra profitului obținut de persoanele juridice române din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate. Veniturile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele realizate de contribuabil, din orice sursă într-un an fiscal, înregistrate în contabilitate, din care se scad cheltuielile efectuate în scopul realizării acestora, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare, potrivit art. 21 din Codul fiscal.

Cu alte cuvinte, la determinarea profitului impozabil în România realizat de petentă din activitatea desfășurată atât la sediu, cât și la punctul de lucru din Italia, se iau în considerare veniturile totale realizate la cele două destinații.

Deși se susține prin contestație că au fost depuse și în Italia declarații fiscale care nu au fost invalidate de autoritățile fiscale italiene, se reține că petenta se află într-o confuzie de termeni afirmând că “*atâta vreme cât și punctul de lucru din Italia a avut pierdere, nu se puteau înregistra venituri în România pentru activitatea punctului de lucru*”, întrucât rezultatul financiar al unei activități (profitul sau pierderea) reprezintă diferența între veniturile obținute ca urmare a desfășurării acelei activități și cheltuielile efectuate în scopul obținerii lor. În situația în care quantumul cheltuielilor îl depășește pe cel al veniturilor, rezultatul financiar este o pierdere contabilă, astfel că atât profitul, cât și pierderea reprezintă rezultatul unei diferențe între venituri și cheltuieli, ele determinându-se unele pe altele și nu excluzându-se, așa după cum susține petenta.

Potrivit prevederilor art.269 Cod Procedură fiscală:

“*ART. 269 Forma și conținutul contestației*

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

- a) datele de identificare a contestatorului;*
- b) obiectul contestației;*
- c) motivele de fapt și de drept;*
- d) dovezile pe care se întemeiază;**

Deși petenta face unele afirmații referitoare la un comportament fiscal validat de autoritățile italiene, nu prezintă nicio dovadă în acest sens din care să rezulte ce susținute prin contestație. Se reține că prezentarea, în susținere, a dovezilor pe care se întemeiază contestația, este una din

condițiile precizate de textul de lege mai sus citat referitoare la conținutul contestației, lipsa acestora determinând netemeinicia susținerilor.

Întrucât argumentele din contestație nu sunt de natură a determina o altă situație decât cea consemnată de organele de inspecție în Raportul de inspecție fiscală, în temeiul art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia:

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

coroborat cu pct. 11.1. lit. a) din Ordinul A.N.A.F. nr. 3741/2015 pentru aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

*„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;”,*

pentru acest capăt de cerere contestația urmează să fie respinsă ca neîntemeiată.

## 2. Referitor la TVA stabilită suplimentar în sumă de ... lei

**În fapt**, societatea **DPA X SRL** a realizat venituri din activități de protecție și gardă, corespunzătoare cod CAEN 8010, prin facturarea acestui tip de servicii către parteneri intracomunitari din Italia, dintre care:

- B Italia, cod înregistrare în scopuri de TVA – ...;
- DPA X SRL Italia, cod înregistrare în scopuri de TVA – ...;
- T SRL Italia, cod înregistrare în scopuri de TVA -...;

Conform datelor din vectorul fiscal, societatea a fost înregistrată în scopuri de TVA din data de 27.09.2005.

Prin Cererea nr. ...6 depusă la Registro Imprese-Archivio ufficiale CCIAA al Registro Imprese Italia, societatea se înregistrează ca platitor de TVA și în Italia, atribuindu-se codul de TVA ....

În perioada supusă verificării societatea a emis către D.P.A. X SRL Italia o serie de facturi de livrare, reprezentând prestări servicii în valoare totală de ... lei.

S-a solicitat Direcției generale de coordonare a inspecției fiscale – Serviciul central de legături verificarea valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA ale persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în statele membre, respectiv în Italia, cu care SC DPA X SRL a realizat operațiuni intracomunitare. Potrivit răspunsului primit de la Serviciul central de legături, codurile fiscale ... și ... sunt nevalabile și indisponibile pentru perioada 01.01.2013 – 31.03.2018.

Drept urmare pentru livrările intracomunitare de prestări de servicii facturate către societatea DPA X SRL Italia societatea a folosit un cod invalid de TVA, motiv pentru care operațiunile facturate către societatea din Italia nu pot fi considerate a fi scutite de taxă pe valoarea adăugată (cu drept de deducere), fapt pentru care societatea datorează TVA în sumă de ... lei.

În luna martie 2015 societatea deduce TVA în sumă de ... lei aferent facturii nr.../28.03.2015 emisă de către SC A SRL Brad reprezentând masă servită și care este înregistrată în evidența contabilă în contul 623 cheltuieli de protocol, în condițiile în care societatea înregistrează pierdere fiscală. Astfel, societatea nu are drept de deducere pentru TVA în sumă de ... lei.

**Prin contestație** petenta susține că a avut, în perioada supusă controlului fiscal, punct de lucru declarat în Italia, în localitatea Fossalta di Portogruaro, care a fost închis în anul 2018.

Întreaga activitate a societății s-a desfășurat doar în Italia, prin intermediul punctului de lucru deschis cu respectarea prevederilor legislației italiene, toate veniturile erau înregistrate în Italia, iar taxele aferente au fost achitate conform legislației fiscale din acest stat.

Obligația de plată a T.V.A. stabilită în România are la bază facturile fiscale emise de petentă către punctul de lucru din Italia, însă emiterea facturilor către punctul de lucru a fost necesară în vederea transferării de bani în conturile subscrisei pentru plata salariilor angajaților societății din România. Deci, facturile emise către punctul de lucru din Italia nu au la bază operațiuni de prestări servicii din partea societății petente către punctul de lucru, altfel spus, societatea petentă nu a prestat niciun serviciu în beneficiul punctului de lucru, ca să fie aplicabile prevederile legale privind T.V.A. ,deci dacă societatea petentă din România nu a prestat niciun serviciu către punctul de lucru din Italia, nu datorează T.V.A. statului român.

Facturile emise către punctul de lucru din Italia evidențiază aceleași operațiuni de prestări servicii de pază, care au fost efectuate de angajații punctului de lucru din Italia către clienții din această țară. Or, pentru serviciile prestate în Italia, societatea a achitat T.V.A. în acest stat conform legislației fiscale aplicabile, dat fiind faptul că punctul de lucru din Italia a emis facturi către clienții din acest stat.

Aceasta cu atât mai mult cu cât punctul de lucru al societății a fost înregistrat în scopuri de T.V.A. în Italia, fiindu-i atribuit un cod valabil de T.V.A. de către autoritatea fiscală competentă din statul respectiv.

**În drept**, sunt incidente prevederile art.133 și 143 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aplicabile perioadei 2013-2015 precum și art.278 și 294 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal valabile perioadei 2016-2018:

*„ART. 133 Locul prestării de servicii*

*(2) Locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice. Dacă serviciile sunt furnizate către un sediu fix al persoanei impozabile, aflat în alt loc decât cel în care persoana își are sediul activității sale economice, locul de prestare a serviciilor este locul unde se află respectivul sediu fix al persoanei care primește serviciile.*

ART. 143 Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar

(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxă următoarele:

a) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru”

“ART. 278 – Locul prestării de servicii

(2) Locul de prestare a serviciilor către o persoană impozabilă care acționează ca atare este locul unde respectiva persoană care primește serviciile își are stabilit sediul activității sale economice.”

Norme metodologice:

**“15. (6) Serviciile pentru care se aplică prevederile art. 278 alin. (2) din Codul fiscal, care sunt prestate de prestatori stabiliți în România către beneficiari persoane impozabile care sunt stabiliți pe teritoriul Uniunii Europene, se numesc prestări de servicii intracomunitare și se declară în declarația recapitulativă, conform prevederilor art. 325 din Codul fiscal, dacă nu beneficiază de o scutire de taxă.**

ART. 294 - Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar

(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxă următoarele:

a) livrările intracomunitare de bunuri **către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru...**”

Din documentele existente la dosarul contestației se rețin următoarele:

- în perioada ianuarie 2013 – martie 2018 petenta a emis către societatea DPA X SRL Italia o serie de facturi de livrare în valoare totală de ... lei, pe toate facturile emise către societatea DPA X SRL Italia fiind înscrisă mențiunea „Prestări servicii”;

- facturile emise de petentă sunt înregistrate în evidența contabilă a acesteia în contul 704 „Venituri din prestări servicii” , iar tranzacțiile sunt raportate în declarația recapitulativă cod 390.

Prin OPANAF 76/2010 pentru aprobarea modelului și conținutului formularului (390 VIES) "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare" modificat prin OPANAF 591/2016, s-a reglementat depunerea lunară a unei declarații prin care se declară livrările/achizițiile/prestările intracomunitare efectuate de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 sau art. 153<sup>1</sup> din Codul fiscal.

“ANEXA 2

INSTRUCȚIUNI

pentru completarea formularului (390 VIES) "Declarație recapitulativă privind livrările/achizițiile/prestările intracomunitare"

1.1. Declarația recapitulativă se depune lunar, în condițiile prevăzute la

art. 156<sup>4</sup> din Codul fiscal, până la data de 15 inclusiv a lunii următoare unei luni calendaristice, de către persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 sau art. 153<sup>1</sup> din Codul fiscal.

**1.2. Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de TVA depun declarația recapitulativă numai pentru lunile calendaristice în care ia naștere exigibilitatea taxei pentru:**

a) livrările intracomunitare scutite de taxă în condițiile prevăzute la art. 143 alin. (2) lit. a) și d) din Codul fiscal, pentru care exigibilitatea taxei a luat naștere în luna calendaristică respectivă;

b) livrările de bunuri efectuate în cadrul unei operațiuni triunghiulare prevăzute la art. 132<sup>1</sup> alin. (5) din Codul fiscal efectuate în statul membru de sosire a bunurilor și care se declară drept livrări intracomunitare cu cod T, pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă;

**c) prestările de servicii prevăzute la art. 133 alin. (2) din Codul fiscal efectuate în beneficiul unor persoane impozabile nestabilite în România, dar stabilite în Comunitate, altele decât cele scutite de TVA în statul membru în care acestea sunt impozabile, pentru care exigibilitatea de taxă a luat naștere în luna calendaristică respectivă;**

SECȚIUNEA a 2-a

1. Se completează, cu tranzacțiile intracomunitare efectuate, în următoarea ordine:

Coloana "Cod operator intracomunitar" - trebuie introdus fără spații, virgule sau puncte și se completează astfel:

**- în cazul prestărilor intracomunitare de servicii (P) - codul de identificare în scopuri de TVA al persoanei care primește serviciile în alt stat membru decât România, pe baza căruia prestatorul din România i-a prestat servicii prevăzute de art. 133 alin. (2) din Codul fiscal, altele decât cele scutite de TVA în statul membru în care acestea sunt impozabile;**

Coloana "Tipul operațiunii"

P - pentru prestările intracomunitare de servicii;"

Potrivit temeiurilor legale mai sus citate, petenta a raportat în declarația recapitulativă cod 390 toate facturile emise către DPA X SRL Italia, întrucât la explicații era înscris "prestări servicii". Deși prin contestație se susține că în realitate societatea din România nu a prestat niciun fel de servicii către societatea din Italia, "emiterea facturilor către punctul de lucru fiind necesară în vederea transferării de bani în conturile subscrisei pentru plata salariilor angajaților societății din România. Deci, facturile emise către punctul de lucru din Italia nu au la bază operațiuni de prestări servicii din partea societății petente către punctul de lucru, altfel spus, societatea petentă nu a prestat niciun serviciu în beneficiul punctului de lucru, ca să fie aplicabile prevederile legale privind T.V.A. ", din documentele prezentate organelor de inspecție fiscală , respectiv declarațiile depuse de petentă la ANAF , se desprinde o altă stare de fapt căreia îi sunt aplicabile prevederile legale referitoare la condițiile în care se acordă scutirea de TVA.

Potrivit prevederilor art. 6 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicată:

**"(1)Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.**

*(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz."*

De asemenea, în OMFP nr. 3.512/2008 privind documentele financiar-contabile, aplicabil perioadei 2013-2015, precum și în OMFP 2634/2015 aplicabil începând cu anul 2016, se prevede:

„ 2. **Documentele justificative** trebuie să cuprindă următoarele elemente principale:

- denumirea documentului;
- denumirea/numele și prenumele și, după caz, sediul/adresa persoanei juridice/fizice care întocmește documentul;
- numărul documentului și data întocmirii acestuia;
- menționarea părților care participă la efectuarea operațiunii economico-financiare (când este cazul);
- **conținutul operațiunii economico-financiare** și, atunci când este necesar, temeiul legal al efectuării acesteia;
- datele cantitative și valorice aferente operațiunii economico-financiare efectuate, după caz;
- numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care răspund de efectuarea operațiunii economico-financiare, ale persoanelor cu atribuții de control financiar preventiv și ale persoanelor în drept să aprobe operațiunile respective, după caz;
- **alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.**

*Documentele care stau la baza înregistrărilor în contabilitate pot dobândi calitatea de document justificativ numai în condițiile în care furnizează toate informațiile prevăzute de normele legale în vigoare."*

În lumina acestor reglementări privind documentele justificative și înregistrările în contabilitate , se reține că orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, document care trebuie să cuprindă un minim de informații pentru ca să aibă calitatea de document justificativ.

În speță, facturile emise de petentă în perioada 2012-2018 către punctul de lucru din Italia au înscris în conținutul lor date referitoare la denumirea, sediul/adresa persoanei juridice care întocmește documentul, numărul documentului și data întocmirii acestuia, conținutul operațiunii economico-financiare , date referitoare la destinatarul facturii, astfel că ele

au fost înregistrate în contabilitate și declarate din punct de vedere fiscal, către ANAF prin declarații fiscale, în conformitate cu prevederile legale.

Pe cale de consecință, în mod corect organele de inspecție au solicitat departamentelor de specialitate din cadrul ANAF informații privind validitatea codurilor fiscale comunicate de destinatarii facturilor emise de DPA X SRL.

Potrivit răspunsului primit de la ANAF - Direcția generală de coordonare a inspecției fiscale - Serviciul central de legături, codurile fiscale ... și ... sunt *“nevalabile și indisponibile pentru perioada 01.01.2013 – 31.03.2018.”*

Facem precizarea că societatea DPA X SRL Italia a comunicat societății din România codul de TVA ..., care însă s-a dovedit a fi invalid pe toată perioada supusă verificării.

Referitor la susținerea din contestație potrivit căreia *“facturile emise către punctul de lucru din Italia evidențiază aceleași operațiuni de prestări servicii de pază, care au fost efectuate de angajații punctului de lucru din Italia către clienții din această țară. Or, pentru serviciile prestate în Italia, societatea noastră a achitat T.V.A. în acest stat conform legislației fiscale aplicabile, dat fiind faptul că punctul de lucru din Italia a emis facturi către clienții din acest stat.”*

precizăm că organele de inspecție fiscală nu au contestat și nu au analizat serviciile prestate către clienți din Italia de către angajații punctului de lucru din Italia și facturate de punctul de lucru, respectiv DPA X SRL Italia, servicii care reprezintă venituri ce trebuie declarate către statul italian, conform legislației fiscale din această țară.

În desfășurarea acțiunii de control organele de inspecție au respectat obiectul inspecției fiscale prevăzut la art.113 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

*“ART. 113 Obiectul inspecției fiscale*

*(1) Inspecția fiscală reprezintă activitatea ce are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor în legătură cu stabilirea obligațiilor fiscale de către contribuabil/plătitor, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impozitare și a situațiilor de fapt aferente, stabilirea diferențelor de obligații fiscale principale.*

*(2) În scopul efectuării inspecției fiscale, organul de inspecție fiscală procedează la:*

*a) examinarea documentelor aflate în dosarul fiscal al contribuabilului/plătitorului;*

*b) verificarea concordanței dintre datele din declarațiile fiscale cu cele din evidența contabilă și fiscală a contribuabilului/plătitorului;*

*c) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse și, după caz, a descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legislației fiscale;*

d) *verificarea, constatarea și investigarea fiscală a actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului/plătitorului supus inspecției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor prevăzute de legislația fiscală și contabilă;*

.....”  
nedepășind cadrul legal stabilit de aceste prevederi și corelând toate informațiile obținute din documentele prezentate de petentă , cu cele obținute de la organismele competente în schimbul de informații fiscale internațional.

Rezultă, așadar, că inspecția fiscală se efectuează documentar, adică examinează documentele puse la dispoziție de contribuabil, atât cele contabile, cât și cele fiscale, în corelație cu prevederile și temeiurile legale aplicabile.

Deși petenta susține că facturile emise către punctul de lucru din Italia nu acoperă servicii prestate efectiv, nu probează cu niciun document această afirmație prin care să infirme constatările organelor de inspecție fiscală, astfel că înregistrările contabile și declarațiile fiscale întocmite și prezentate organelor de inspecție fiscală reprezintă singura dovadă care atestă existența unei stări de fapt însușită de petentă de-a lungul perioadei 2013-2018.

În ceea ce privește valabilitatea codului de TVA al punctului de lucru din Italia, prin contestație petenta susține că ” *punctul de lucru al societății a fost înregistrat în scopuri de T.V.A. în Italia, fiindu-i atribuit un cod valabil de T.V.A. de către autoritatea fiscală competentă din statul respectiv.* “, fără însă a face dovada realității acestei afirmații, printr-un document emis de autoritățile italiene care să conțină informații înscrise în bazele de date europene la care au acces și la care sunt conectate toate statele membre ale Comunității Europene.

Întrucât Direcția generală de coordonare a inspecției fiscale din cadrul ANAF – Serviciul central de legături verificarea valabilității codurilor de înregistrare în scopuri de TVA ale persoanelor înregistrate în scopuri de TVA în statele membre, a comunicat organelor de inspecție fiscală că cele două coduri fiscale ... și ... pentru care s-a solicitat verificarea sunt ”*nevalabile și indisponibile pentru perioada 01.01.2013 – 31.03.2018.* “, se constată că petenta datorează TVA în sumă de ... lei pentru operațiunile facturate în perioada 2013-2018 în sumă totală de ... lei, nefiind îndeplinite condițiile prevăzute de Legea 571/2003 privind Codul fiscal și preluate în Legea 227/2015 :

*ART. 143 Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar*

*(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxă următoarele:*

*a) **livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru***



ART. 294 - Scutiri pentru exporturi sau alte operațiuni similare, pentru livrări intracomunitare și pentru transportul internațional și intracomunitar

(2) Sunt, de asemenea, scutite de taxă următoarele:

a) livrările intracomunitare de bunuri către o persoană care îi comunică furnizorului un cod valabil de înregistrare în scopuri de TVA, atribuit de autoritățile fiscale din alt stat membru...

În considerarea celor prezentate, pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia „ Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.a) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

„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;*”

În ceea ce privește suma de ... lei reprezentând TVA dedusă în luna martie 2015 aferent facturii nr.../28.03.2015 emisă de către SC A SRL Brad, factură ce reprezintă masă servită și care este înregistrată în evidența contabilă în contul 623 cheltuieli de protocol, prin actul administrativ fiscal contestat organele de inspecție fiscală au stabilit că petenta nu are drept de deducere pentru această sumă, întrucât în anul 2015 societatea a înregistrat pierdere fiscală, iar cheltuielile de protocol reprezintă cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit.

Prin contestație petenta nu face vorbire despre această sumă, nu aduce niciun argument referitor la neacordarea dreptului de deducere , nu infirmă constatările organelor de inspecție fiscală, contrar prevederilor art.269 Cod Procedură fiscală:

“ART. 269 Forma și conținutul contestației

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

a) *datele de identificare a contestatorului;*

b) *obiectul contestației;*

c) *motivele de fapt și de drept;*

**d) dovezile pe care se întemeiază;**”

Totodată, potrivit art.276 din Codul de procedură fiscală:

“ART. 276 Soluționarea contestației

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

Astfel, în lipsa oricărui argument prezentat de petentă referitor la suma de ... lei pentru care nu s-a acordat drept de deducere,

contestația privind acest capăt de cerere urmează a fi respinsă ca nemotivată, în temeiul art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căruia „ Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă”, coroborat cu prevederile pct.11.1 lit.b) din OPANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, care prevăd:

„11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației;”

Având în vedere considerentele expuse în cuprinsul prezentei și în temeiul prevederilor art.279 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se

## DECIDE

1.Respingerea, ca neîntemeiată, a contestației formulată de societatea **DPA X SRL** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.F-HD ...29.06.2018 privind suma totală de ... lei reprezentând:

- impozit pe profit : ... lei;
- TVA: ... lei.

2.Respingerea, ca nemotivată, a contestației formulată de societatea **DPA X SRL** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr.F-HD ...29.06.2018 privind suma de ... lei reprezentând TVA pentru care nu s-a acordat drept de deducere.

3. Prezenta decizie se comunică la:

- societatea **DPA X SRL**, cu sediul în municipiul ..., jud.Hunedoara;
- **DGRFP Timisoara - A.J.F.P Hunedoara - Inspecția Fiscală**, cu aplicarea prevederilor pct. 7.6 din OPANAF nr.3741/2015.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată, potrivit prevederilor legale, la Tribunalul Timiș sau la tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL

