



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice - Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații



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

DECIZIE nr. 3839/30.12.2020

privind modul de soluționare a contestației formulate de societatea X înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.TMR-DGR

Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara a fost sesizată de A.J.F.P Hunedoara cu adresa nr. HDG_AIF, asupra contestației formulate de societatea X cu sediul în municipiul ..., str..... jud.Hunedoara, înmatriculată la ORC Hunedoara sub nr. ..., CUI ..., reprezentată legal prin dl.... în calitate de director general, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-HD ... privind suma de ... lei reprezentând TVA stabilită suplimentar și a Raportului de inspecție fiscală nr.F-HD ...

Contestația este semnată de reprezentantul societății, dl.... în calitate de director general, fiind depusă în termenul prevăzut de art. 270 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în raport de data comunicării actelor administrativ fiscale contestate și mai sus enumerate, respectiv 07.08.2020, potrivit semnăturii de primire de pe confirmarea de primire anexată în copie la dosarul contestației.

Contestația a fost înregistrată la AJFP Hunedoara sub nr.HDG_REG ... și la D.G.R.F.P Timișoara sub nr.TMR_DGR

Întrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art.268, art. 269 și art.270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală regională a finanțelor publice Timișoara este investită să se pronunțe asupra contestației.

Referitor la contestația formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. F-HD ... emis de către A.J.F.P Hunedoara–Inspectie Fiscală, se reține că raportul de inspecție fiscală reprezintă un act premergător, rezultatele inspecției fiscale, respectiv constatările inspecției din punct de vedere faptic și legal consemnate în raport fiind

valorificate prin emiterea deciziei de impunere, care constituie titlu de creanță și care este actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat în cauză, în conformitate cu prevederile în conformitate cu prevederile 131 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit căror:

„ART. 131

Rezultatul inspecției fiscale

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

(2) Raportul de inspecție fiscală se întocmește la finalizarea inspecției fiscale și cuprinde toate constatările în legătură cu perioadele și obligațiile fiscale verificate, precum și în legătură cu alte obligații prevăzute de legislația fiscală și contabilă ce au făcut obiectul verificării.

(4) Raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii:

a) deciziei de impunere, pentru diferențe în plus sau în minus de obligații fiscale principale aferente diferențelor de baze de impozitare;”

coroborat cu prevederile art. 93 alin.(1) și alin. (2) din același act normativ, care stipulează:

„ART. 93

Sfera și actele de stabilire a creanțelor fiscale

(1) Stabilirea creanțelor fiscale reprezintă activitatea de determinare a materiei impozabile, de calculare a bazei de impozitare și a creanțelor fiscale.

(2) Creanțele fiscale se stabilesc astfel:

a) prin declarație de impunere, în condițiile art. 95 alin. (4) și art. 102 alin. (2);

b) prin decizie de impunere emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.”

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține faptul că raportul de inspecție fiscală este un act premergător emiterii titlului de creanță și nu reprezintă act administrativ fiscal, conform Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, susceptibil de a fi contestat. În această situație, obiectul contestației îl reprezintă Decizia de impunere nr. F-HD ... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice emisă de A.J.F.P Hunedoara – Inspectie Fiscală.

Referitor la contestația 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 ...

I. Prin contestație, petenta solicită admiterea contestației și anularea totală a actelor administrativ fiscale atacate, din următoarele considerente:

- prin Decizia de impunere s-a stabilit o diferență suplimentară de TVA în valoare totală de ... lei, motivat de faptul că, din verificarea efectuată, s-a constatat că societatea a dedus TVA aferentă achizițiilor de apă brută, care nu se regăsesc în cantitățile de apă facturate și care depășesc nivelul pierderilor de apă din sistem justificate de starea tehnică a sistemelor de alimentare cu apă și canalizare avizate de A.N.R.S.C. pentru perioada august 2015 - decembrie 2019, în cotă de 42%;

- se arată în decizie că, din punct de vedere fiscal, apa este un bun mobil corporal, iar pierderea de apă potabilă și de canalizare este limitată la procentul de pierdere admisibil aprobat de A.N.R.S.C., iar pentru pierderile de apă care depășesc nivelul admis, contribuabilul avea obligația ajustării taxei deduse inițial;

- pentru perioada verificată 01.08.2015 - 31.12.2019, societatea a prezentat organelor fiscale Bilanțurile din care reiese cantitatea pierderilor de apă în rețeaua de transport și rețeaua de distribuție. Organele de inspecție fiscală au apreciat acest Bilanț conform cu realitatea și a fost analizat prin prisma limitelor deductibile admisibile, luând în considerare datele prezentate de societate rezultate din centralizarea facturilor achiziție de apă și pe cele rezultate din centralizarea facturilor care consemnează livrările de apă .

- prin raportul de inspecție fiscală se arată că, din analiza documentelor puse la dispoziție de societate, rezultă că nivelul pierderilor de apă din sistem, aferente perioadei august 2015 – decembrie 2019, sunt aprobate de către autoritățile locale, după cum urmează:

- prin Hotărârea nr.... emisă de Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Apa Valea Jiului, a fost aprobată pierderea de apă în rețea (exprimată ca raport între cantitatea de apă furnizată și cea intrată în sistem) la nivelul de ...

- prin Hotărârea nr.... emisă de Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Apa Valea Jiului, a fost aprobat coeficientul de pierderi în rețea de ... , procent care reprezintă diferența calculată conform STAS SR ...;

- prin Hotărârea nr. ... emisă de Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Apa Valea Jiului, a fost aprobată pierderea de apă în

rețea (exprimată ca raport între cantitatea de apă furnizată și cea intrată în sistem) la nivelul de ...

Cu toate acestea, echipa de inspecție fiscală a interpretat că, societatea nu a prezentat nici un act/document, explicit, din care să rezulte avizarea A.N.R.S.C. cu privire la nivelul cotei anuale a pierderilor de apă înregistrate de societatea X., în perioada august 2015 - decembrie 2019 și au solicitat informații de la acest organism referitoare la avizul A.N.R.S.C. pentru cota anuală a pierderilor de apă, pentru perioada august 2015 - decembrie 2019.

Prin adresa nr. ..., A.N.R.S.C. recunoaște solicitările societății de avizare a prețului/tarifului unic și la final precizează că, în perioada august 2015 - decembrie 2019 societatea nu a depus la A.N.R.S.C. un bilanț al apei în vederea avizării pierderilor din sistem.

- organele de inspecție fiscală au apreciat "nivelul pierderilor de apă în sistem recunoscut de A.N.R.S.C. în perioada august 2015 - decembrie 2019, este de ... în conformitate cu prevederile Regulamentului serviciului de alimentare cu apă și de canalizare aprobat de asociația de dezvoltare comunitară", iar valorile ce depășesc acest procent sunt considerate pierderi inadmisibile și în concluzie, diferența suplimentară de TVA este în valoare totală de ... lei.

- petenta arată că norma proprie de consum cuprinde pierderi tehnologice de ... și este conform prevederilor art.25 alin.3 lit. e) din Codul fiscal, potrivit cărora sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitată și pierderile tehnologice care sunt cuprinse în norma de consum proprie necesară pentru fabricarea unui produs sau prestarea unui serviciu. De asemenea, această normă cuprinde pierderi tehnologice care au fost evaluate cu prilejul fundamentării, susținerii și aprobării cererii de finanțare privind investiția în infrastructura intitulată "Modernizarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul Hunedoara - Valea Jiului 2014-2020 ", materializată prin încheierea Contractului de finanțare nr.... încheiat între societate și Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene, în calitate de autoritate de management pentru programul operațional Infrastructură Mare.

- organele de inspecție fiscală nu au interpretat pierderile tehnologice ca si o normă de consum proprie, ci au avut în vedere doar pierderile tehnologice stabilite prin actele normative incidente, fără să accepte ca aprobată pierderea de ... prin documentul justificativ de contract și care a fost acceptată de MDRAP cu ocazia aprobării finanțării investițiilor;

- de asemenea, organele de inspecție nu au luat în calcul nici aprobările date prin hotărâri ale Asociației de Dezvoltare Intracomunitară Apa Valea Jiului, efectuate în conformitate cu prevederile Regulamentului serviciului

de alimentare cu apă și de canalizare și în deplină concordanță cu prevederile art.6, 8, 35 din Legea 241/2006a serviciului de alimentare cu apă și canalizare;

- referitor de aspectul legat de "avizul A.N.R.S.C.", prevăzut de art. 36 alin.6 din Legea nr.241/2006 și de art.7 alin.1 și 2 din Metodologia din 28 februarie 2007 de stabilire, ajustare sau modificare a prețurilor/tarifelor pentru serviciile publice de alimentare cu apă și de canalizare, aprobat prin Ordinul 6512007, petenta arată , cu alte cuvinte, că organele de inspecție fiscală au interpretat eronat că societatea ar fi avut nevoie de "avizul A.N.R.S.C" pentru stabilirea cotei limită a pierderilor din sistem (normei proprii de consum), și chiar și A.N.R.S.C. prin adresa sa, a interpretat greșit prevederile legale mai sus menționate , întrucât în sfera sa de reglementare nu se regăsește stabilirea cotelor de pierderi din sistem aferente serviciilor de utilități publice.

- petenta mai susține că, faptul că A.N.R.S.C. a avizat la tariful care cuprinde o cotă de ... pentru prețul/tarifal practicată de societate, nu poate însemna faptul că pierderile înregistrate de societate nu sunt cele stabilite în cotele procentuale aprobate prin hotărâri ale Asociației de Dezvoltare Intercomunitară Apa Valea Jiului.

În acest fel, A.N.R.S.C. nu contestă nivelul pierderilor de apă în sistem, ci doar invocă lipsa unui studiu care să stea la baza avizării unui nou procent de pierderi. Astfel, faptul că societatea petentă a considerat pierderile în rețea ca fiind integral admisibile, neluând în seamă limitele stabilite de A.N.R.S.C. nu poate fi interpretat ca o greșeală, deoarece A.N.R.S.C. a avizat un tarif cu o pierdere prevăzută în cotă de ..., fiind același tarif propus inițial cu o pierdere de ..., fapt ce nu poate avea consecințe asupra dreptului de deducere al TVA aferentă pierderii suplimentare înregistrată de societate și nu poate fi considerată "aviz de limită".

- petenta mai susține că nivelul pierderilor de apă în sistem, aferent perioadei august -decembrie 2019, este aprobat de către unitățile administrativ teritoriale din Valea Jiului, inclusiv de acționarul majoritar Consiliul Județean Hunedoara și de către autoritatea publică tutelară Asociația de Dezvoltare Intercomunitară "Apa-Valea Jiului", conform legii, și sunt asimilate nivelului pierderilor tehnologice de ..., pierderi care au fost evaluate cu prilejul fundamentării, susținerii și aprobării cererii de finanțare privind investiția efectuată.

- societatea a apreciat în mod corect că, pierderea de apă brută trebuie considerată pierdere tehnologică rezultată în procesul de prestare a sistemului serviciului de apă și canalizare și este încadrabilă în norma de

consum proprie, fiind astfel deductibilă fiscal, la determinarea profitului impozabil și deducerea TVA.

- în ce privește bunurile mobile nelivrate la care fac referire organele de inspecție fiscală, petenta arată că pierderile de apă de ... sunt pierderi inevitabile pentru continuarea activității serviciului furnizat și prestat.

- de asemenea, petenta susține că organele de inspecție fiscală nu pot ignora realitatea situației preexistente încheierii contractului de finanțare în privința stării tehnice a sistemului de alimentare cu apă și nu pot impune existența unei limitării a acestor pierderi, pe motiv că, aceasta ar constitui bunuri mobile nelivrate și servicii neutilizate, deoarece, pierderile din sistemul de alimentare cu apă și de canalizare nu pot fi asimilate livrării de bunuri în sensul art.270 alin.(1) din Codul Fiscal.

În drept, petenta invocă art. 268-270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Ordinul 88/2007, Legea 241/2006, Legea 51/2006, Legea 227/2015 privind Codul fiscal.

II.Organele de inspecție fiscală din cadrul A.J.F.P Hunedoara–Inspecție Fiscală, au consemnat următoarele:

Perioada verificată: 01.08.2015 – 31.12.2019, referitor la TVA.

Organele de inspecție fiscală au constatat că veniturile realizate din prestarea serviciilor de alimentarea cu apa potabila si de canalizarea populatiei de catre SC X, sunt înregistrate de societate in evidenta contabila, in contul 704 “Venituri din lucrari executate si servicii prestate.Societatea nu evidențiază producția de apă potabilă și de canalizare obținută, în contul 345, toate cheltuielile aferente realizării producției de apă potabilă și de canalizare, sunt evidențiate de societate în contul 605.01 „Cheltuieli privind apa” pentru care contribuabilul a beneficiat de dreptul de deducere a TVA.

SC X, pentru perioada verificată 01.08.2015-31.12.2019 , a prezentat Bilanțurile apei din care reiese cantitatea pierderilor de apă în rețeaua de transport și rețeaua de distribuție, organele de inspecție fiscală apreciind acest Bilant conform cu realitatea si a fost analizat prin prisma limitelor de deductibilitate admisibile, luand in considerare datele prezentate de societate rezultate din centralizarea facturilor de achizitie de apa si pe cele rezultate din centralizarea facturilor care consemneaza livrarile de apa.

Astfel, au rezultat următoarele date referitoare la apa bruta achizitionată (mii mc) , apa facturata (mii mc) , pierderile de apa pe categorii si total pierderi de apa (mii mc) si procentual :

1) în perioada august – decembrie 2015:

- s-au achiziționat ... (mii mc) apă brută de la Administrația Bazinală de Apă Jiu, la un preț unitar (fără TVA) de ... lei/mc;
- s-au facturat ... (mii mc) apă potabilă și de canalizare;
- s-au înregistrat total pierderi de apă de ... mii mc, adică ... din cantitatea de apă achiziționată;

2) în anul 2016:

- s-au achiziționat ... (mii mc) apă brută de la Administrația Bazinală de Apă Jiu, la un preț unitar (fără TVA) de ... lei/mc;
- s-au facturat ... (mii mc) apă potabilă și de canalizare;
- s-au înregistrat total pierderi de apă de ... mii mc, adică ...% din cantitatea de apă achiziționată;

3) în anul 2017:

- s-au achiziționat ... (mii mc) apă brută de la Administrația Bazinală de Apă Jiu, la un preț unitar (fără TVA) de ... lei/mc;
- s-au facturat ... (mii mc) apă potabilă și de canalizare;
- s-au înregistrat total pierderi de apă de .. mii mc, reprezentând ...% din cantitatea de apă achiziționată;

4) în anul 2018:

- s-au achiziționat ... (mii mc) apă brută de la Administrația Bazinală de apă Jiu, la un preț unitar (fără TVA) de ... lei/mc;
- s-au facturat ... (mii mc) apă potabilă și de canalizare;
- s-au înregistrat total pierderi de apă de ... mii mc, adică ...% din cantitatea de apă achiziționată;

5) în anul 2019:

- s-au achiziționat ... (mii mc) apă brută de la Administrația Bazinală de Apă Jiu, la un preț unitar (fără TVA) de ... lei/mc;
- s-au facturat ... (mii mc) apă potabilă și de canalizare;
- s-au înregistrat total pierderi de apă de ... mii mc, adică ... % din cantitatea de apă achiziționată.

Organele de inspecție invocă actele normative aplicabile în domeniul de alimentare cu apă și canalizare, prin care sunt reglementate și regimul normal al pierderilor admisibile, respectiv :

- art. 36 alin. (6) din Legea nr. 241/22.06.2006 privind serviciul de alimentare cu apă și de canalizare, cu modificările și completările ulterioare;

- art. 116 alin. (1) și (2) din Ordinul nr. 88/2007 pentru aprobarea Regulamentului – cadru al serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, emis de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Publice de Gospodărire Comunală;

- art. 7 alin. (1) și (2) din Ordin nr. 65/2007 pentru aprobarea Metodologiei de stabilire, ajustare sau modificare a prețurilor / tarifelor al

serviciului de alimentare cu apa si de canalizare, emis de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Publice de Gospodărire Comunală :

Din analiza documentelor puse la dispoziție de către societate, rezulta ca nivelul pierderilor de apă din sistem, aferente perioadei august 2015 – decembrie 2019, sunt aprobate de către autoritățile locale, după cum urmează :

- prin Hotarirea nr. ... emisa de Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Apa Valea Jiului, a fost aprobată pierderea de apă în rețea (exprimată ca raport între cantitatea de apă furnizată și cea intrată în sistem) la nivelul de ...%;
- prin Hotarirea nr. ... emisa de Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Apa Valea Jiului, a fost aprobat coeficientul de pierderi în rețea de ...%, procent care reprezintă diferența calculată conform STAS SR 1343- ...;
- prin Hotarirea nr. ... emisa de Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Apa Valea Jiului, a fost aprobată pierderea de apă în rețea (exprimată ca raport între cantitatea de apă furnizată și cea intrată în sistem) la nivelul de ...%.

Având în vedere faptul că societatea nu a prezentat nici un act/document, explicit din care să rezulte avizarea A.N.R.S.C. cu privire la nivelul cotei anuale a pierderilor de apă înregistrate de societatea X în perioada august 2015-decembrie 2019, organele de inspecție fiscală prin adresa nr.HDG-AIF ... au transmis o solicitare de informații către Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice, prin care solicită avizul A.N.R.S.C. pentru cota anuală a pierderilor de apă, pentru perioada august 2015-decembrie 2019.

Prin adresa nr.... emisă de Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Comunitare de Utilități Publice, aceasta comunică următoarele :

„În anul 2015, societatea X a solicitat avizarea pretului/tarifului unic pentru întreaga arie de operare, conform prevederilor cuprinse în strategia de tarifare prevăzută de Contractul de finanțare nr.... pentru derularea proiectului,, Extinderea și reabilitarea infrastructurii de apă și apă uzată în județul ...).

Nivelul pierderilor de apă din sistem solicitat inițial de operator a fost de ...%.Ca urmare a solicitării A.N.R.S.C., operatorul regional a refăcut fișa de fundamentare a prețului apei potabile astfel încât nivelul propus al pierderilor de apă din sistem să fie ...%, așa cum este prevăzut în Anexa nr.2 la Regulamentul serviciului de alimentare cu apă și de canalizare.

În anii 2016 și 2017, SC X nu a înaintat către A.N.R.S.C. nicio solicitare de modificare a prețurilor/tarifelor pentru serviciile publice de

alimentare cu apă și de canalizare, pentru întreaga arie de operare și nici avizare a cotei de pierderilor de apă din sistem.

În anii 2018 și 2019, SC X a solicitat avizarea, prețului/tarifului unic pentru întreaga arie de operare, nivelul pierderilor de apă din sistem prevăzut în analiza cost beneficiu fiind de ...%.

În perioada august 2015-decembrie 2019, SC X nu a depus la A.N.R.S.C. un bilanț al apei în vederea avizării pierderilor de apă în sistem.

Rezultă că nivelul pierderilor de apă în sistem recunoscut de A.N.R.S.C. în perioada august 2015-decembrie 2019, este de ...%, în conformitate cu prevederile Regulamentului de serviciului de alimentare cu apă și de canalizare aprobat de asociația de dezvoltare intracomunitară.”

În aceste conditii, organele de inspectie fiscala constată că, societatea a considerat pierderile în retea ca fiind integral admisibile, neluând in seama limitele stabilite de A.N.R.S.C., iar cantitățile de apă achizitionate care nu se regasesc in cantitatile facturate si care depasesc limita admisibila stabilita de A.N.R.S.C. sunt considerate fara justificare .

În consecință s-a procedat la calcularea pierderilor de apa admise, rezultând:

- în perioada august-decembrie 2015 pierdere admisa în reseaua de distributie de ... mii mc;
- în anul 2016 pierdere admisa în reseaua de distributie de ... mii mc;
- în anul 2017 pierdere admisa în reseaua de distributie de ... mii mc;
- în anul 2018 pierdere admisa în reseaua de distributie de ... mii mc;
- în anul 2019 pierdere admisa în reseaua de distributie de ... mii mc;

Tinand cont de faptul ca societatea nu a inregistrat pierderile de apa potabila si de canalizare aferente perioadei august 2015-decembrie 2019, s-au calculat pierderile care depasesc nivelul admis, in cantitate totala de ... mii mc, după cum urmeaza:

- în perioada august 2015-decembrie2015 pierderea care depaseste nivelul admis în reseaua de distributie este de ... mii mc;
- în anul 2016 pierderea care depaseste nivelul admis în reseaua de distributie este de ... mii mc;
- în anul 2017 pierderea care depaseste nivelul admis în reseaua de distributie este de ... mii mc;
- în anul 2018 pierderea care depaseste nivelul admis în reseaua de distributie este de ... mii mc;
- în anul 2019 pierderea care depaseste nivelul admis în reseaua de distributie este de ... mii mc;

Avand in vedere pretul de achizitie unitar al apei brute fara TVA, s-a procedat la calcularea echivalentului valoric al cantitatii de apa potabila si de canalizare pierdută care depășesc nivelul admis:

- pentru anul 2015 ... lei.
- pentru anul 2016: ... lei.
- pentru anul 2017: ... lei.
- pentru anul 2018... lei.
- pentru anul 2019: ... lei.

Invocând prevederile Codului fiscal valabil în 2015 și ale Legii 227/2015 aplicabilă începând cu 01.01.2016, organele de inspecție fiscală arată că, din punct de vedere fiscal, apa este un bun mobil corporal, producerea si livrarea ei intra in categoria operatiunilor impozabile, ca livrare de bunuri.

Astfel, pierderea de apa potabila si de canalizare este limitata la procentul de pierdere admisibil conform art. 116 alin. (1) si (2) din Ordin 88/2007 , respectiv prevederile art.7 alin. (1) și (2) din Ordin nr. 65/2007 pentru aprobarea Metodologiei de stabilire, ajustare sau modificare a prețurilor / tarifelor al serviciului de alimentare cu apa si de canalizare :

„La fundamentarea prețurilor și tarifelor , operatorii pot include în nivelul acestora o cotă corespunzătoare pierderilor de apă din sistem, justificate de starea tehnică a acestuia.Nivelul acestei cote se aprobă anual de către autoritatea administrației publice locale, cu avizul , A.N.R.S.C”.

“În cazul în care pierderile de apă din sistem nu se aprobă anual, A.N.R.S.C va lua în calcul nivelul cotei stabilite și aprobate pentru anul anterior”.

În ceea ce priveste TVA, întrucat societatea verificată a dedus TVA aferenta achizițiilor care concura la producerea întregii cantitati de apa (livrata si pierduta in retea), in perioada verificata, pentru pierderile de apa care depasesc nivelul admis (...%), contribuabilul avea obligatia ajustarii taxei deduse initial.

Avand în vedere pierderile de apa care depășesc nivelul admis înregistrat de SC X, s-a procedat la ajustarea taxei pe valoare adaugata , astfel:

- în perioada aug.-dec.2015 :TVA ajustată în sumă de ... lei;
- în anul 2016: TVA ajustată în sumă de ... lei;
- în anul 2017: TVA ajustată în sumă de ... lei;
- în anul 2018: TVA ajustată în sumă de ... lei;
- în anul 2019: TVA ajustată în sumă de ... lei.

În perioada 01.08.2015-31.12.2019, în urma ajustarii taxei pe valoare adaugata aferentă pierderilor din activitatea de alimentare cu apa

potabila si de canalizare, care depășesc nivelul admis, se stabilește suplimentar o taxă pe valoare adăugată deductibilă în suma totală de ... lei.

Diferența suplimentară privind TVA în suma de ... lei aferentă pierderilor de apă, va fi diminuată cu suma de ... lei declarată de societate prin decontul de TVA aferent lunii decembrie 2019 astfel că, diferența suplimentară de TVA este în valoare totală ... lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Societatea **X** are sediul în municipiul ... jud. Hunedoara, înmatriculată la ORC Hunedoara sub nr. ... CUI ..., reprezentată legal prin dl.... în calitate de director general.

În fapt, în perioada supusă inspecției fiscale, societatea petentă a înregistrat pierderea în rețeaua de distribuție a unei cantități totale de ... mii mc apă, iar în urma redimensionării acestei pierderi, a rezultat o cantitate de ... mii mc apă potabilă și de canalizare nefacturată, în valoare de ... lei și care reprezintă lipsă în gestiune.

Pierderile de apă în procent de ...% reprezintă diferențe între cantitatea de apă brută achiziționată de la Administrația Bazinală de Apă ... și apa potabilă și de canalizare facturată.

Din analiza documentelor puse la dispoziție de către societate, rezulta că nivelul pierderilor de apă din sistem, aferent perioadei august 2015 – decembrie 2019, a fost aprobat de către autoritățile locale, prin Hotărârile nr.... emise de Asociația de Dezvoltare Intracomunitară Apa Valea Jiului și reprezentând un procent de ...%, ...% și respectiv ...%.

Totodată, potrivit actelor normative care reglementează avizarea de către Autoritatea Națională de Reglementare pentru Servicii Publice de Gospodărie Comunală (ANRSC) a nivelului cotei anuale a pierderilor de apă la operatorii de distribuție a apei potabile și canalizare, societatea X era obligată să solicite acestui for avizul pentru cota anuală a pierderilor de apă, pentru perioada august 2015-decembrie 2019. Din comunicările transmise de ANRSC organelor fiscale, rezultă că societatea petentă a solicitat avizul pentru anul 2015, din documentația depusă rezultând că nivelul pierderilor de apă din sistem solicitat inițial de operator a fost de ...%, iar ca urmare a solicitării A.N.R.S.C., petenta a refăcut fișa de fundamentare a prețului apei potabile astfel încât nivelul propus al pierderilor de apă din sistem să fie de ...%.

În anii 2016 și 2017, societatea petentă nu a înaintat către A.N.R.S.C. nicio solicitare de modificare a prețurilor/tarifelor pentru serviciile publice de alimentare cu apă și de canalizare, pentru întreaga arie de operare și nici avizare a cotei de pierderilor de apă din sistem.

În anii 2018 și 2019, petenta a solicitat avizarea prețului/tarifului unic pentru întreaga arie de operare, nivelul pierderilor de apă din sistem prevăzut în analiza cost beneficiu fiind de ...%.

În perioada august 2015-decembrie 2019, societatea petentă nu a depus la A.N.R.S.C. un bilanț al apei în vederea avizării pierderilor de apă în sistem.

Astfel, nivelul pierderilor de apă în sistem recunoscut de A.N.R.S.C. în perioada august 2015-decembrie 2019, este de ...%, în conformitate cu prevederile Regulamentului de serviciului de alimentare cu apă și de canalizare aprobat de asociația de dezvoltare intracomunitară.

În consecință, organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea pierderilor de apă admise pentru perioada 01.08.2015-31.12.2019, ajustând taxa pe valoare adăugată aferentă pierderilor din activitatea de alimentare cu apă potabilă și de canalizare care depășesc nivelul admis, stabilindu-se suplimentar o taxă pe valoare adăugată deductibilă în suma totală de ... lei.

Diferența suplimentară privind TVA în suma de ... lei aferentă pierderilor de apă, s-a diminuat cu suma de ... lei declarată de societate prin decontul de TVA aferent lunii decembrie 2019 astfel că, diferența suplimentară de TVA este în valoare totală de ... lei.

Prin contestație, petenta susține următoarele:

- norma proprie de consum cuprinde pierderi tehnologice de ...% și este conform prevederilor art.25 alin.3 lit. e) din Codul fiscal, potrivit cărora sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitată și pierderile tehnologice care sunt cuprinse în norma de consum proprie necesară pentru fabricarea unui produs sau prestarea unui serviciu.

- organele de inspecție fiscală nu au interpretat pierderile tehnologice ca și o normă de consum proprie, ci au avut în vedere doar pierderile tehnologice stabilite prin actele normative incidente, fără să accepte ca aprobată pierderea de ...% prin documentul justificativ de contract și care a fost acceptată de MDRAP cu ocazia aprobării finanțării investițiilor;

- de asemenea, organele de inspecție nu au luat în calcul nici aprobările date prin hotărâri ale Asociației de Dezvoltare Intracomunitară ..., efectuate în conformitate cu prevederile Regulamentului serviciului de alimentare cu apă și de canalizare și în deplină concordanță cu prevederile Legii 241/2006 a serviciului de alimentare cu apă și canalizare;

- A.N.R.S.C. nu contestă nivelul pierderilor de apă în sistem, ci doar invocă lipsa unui studiu care să stea la baza avizării unui nou procent de pierderi, întrucât A.N.R.S.C. a avizat un tarif cu o pierdere prevăzută în cotă de ...%, fiind același tarif propus inițial cu o pierdere de ...%, fapt ce nu poate avea consecințe asupra dreptului de deducere al TVA aferentă pierderii suplimentare înregistrată de societate și nu poate fi considerată "aviz de limită".

- societatea a apreciat în mod corect că, pierderea de apă brută trebuie considerată pierdere tehnologică rezultată în procesul de prestare a sistemului serviciului de apă și canalizare și este încadrabilă în norma de consum proprie, fiind astfel deductibilă fiscal, la determinarea profitului impozabil și deducerea TVA.

În drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, valabilă la nivelul anului 2015, precizează următoarele:

„ Art. 145 - Sfera de aplicare a dreptului de deducere

(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:

a) operațiuni taxabile; :[...]

c) operațiuni scutite de taxă, conform art. 143, 144 :[...]"

Art. 148 - Ajustarea taxei deductibile în cazul achizițiilor de servicii și bunuri, altele decât bunurile de capital

(1) În condițiile în care regulile privind livrarea către sine sau prestarea către sine nu se aplică, deducerea inițială se ajustează în următoarele cazuri:

a) deducerea este mai mare sau mai mică decât cea pe care persoana impozabilă avea dreptul să o opereze; :[...]

c) persoana impozabilă își pierde dreptul de deducere a taxei pentru bunurile mobile nelivrate și serviciile neutilizate (...)",

(2) Nu se ajustează deducerea inițială a taxei în cazul:

a) bunurilor distruse, pierdute sau furate, în condițiile în care aceste situații sunt demonstrate sau confirmate în mod corespunzător de persoana impozabilă. [...]"

De asemenea, sunt aplicabile și Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

„ 53. (10) În sensul art. 148 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, persoana impozabilă nu are obligația ajustării taxei deductibile în cazul bunurilor distruse, pierdute sau furate, în condițiile în care aceste situații sunt

demonstrate sau confirmate în mod corespunzător, în situații cum ar fi, de exemplu, următoarele, dar fără a se limita la acestea:[...]

e) pierderile tehnologice sau, după caz, alte consumuri proprii, caz în care persoana impozabilă nu are obligația ajustării taxei în limitele stabilite potrivit legii ori, în lipsa acestora, în limitele stabilite de persoana impozabilă în norma proprie de consum. În cazul depășirii limitelor privind normele tehnologice ori consumurile proprii, se ajustează taxa aferentă depășirii acestora.[...].

(12) În conformitate cu prevederile art. 148 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, persoana impozabilă nu are obligația ajustării taxei în cazul perisabilităților, în limitele stabilite prin lege, al pierderilor tehnologice sau, după caz, al altor consumuri proprii, în limitele stabilite potrivit legii ori, în lipsa acestora, în limitele stabilite de persoana impozabilă în norma proprie de consum. În cazul depășirii limitelor de perisabilitate sau a limitelor privind normele tehnologice ori consumurile proprii, astfel cum sunt prevăzute la prima teză, se ajustează taxa aferentă depășirii acestora.[...]"

Față de cele prezentate mai sus, se reține că pierderile tehnologice peste limitele legale aprobate de autoritățile competente, din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată sunt considerate livrări de bunuri mobile cu plată sau asimilate livrărilor de bunuri, dacă nu se încadrează în excepțiile prevăzute de lege respectiv dacă reprezintă bunuri distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a unor cauze de forță majoră, bunuri de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate sau perisabilități în limitele legale.

Pierderile tehnologice stabilite potrivit legii sau, după caz, stabilite de persoana impozabilă în norma proprie de consum nu intră sub incidența bunurilor constatate lipsă în gestiune, iar deducerea taxei pentru achizițiile de bunuri utilizate în activități economice care dau naștere la pierderi tehnologice se realizează pe baza prevederilor art.145 alin.(2) din Codul fiscal și anume orice persoană are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile.

Totodată se prevede că, atunci când norma de consum este stabilită de persoana impozabilă, organul de inspecție fiscală poate modifica coeficientul stabilit dacă sunt indicii obiective că pierderea tehnologică a fost supradimensionată.

În speța supusă soluționării, petenta putea deduce integral taxa pe valoarea adăugată, în baza prevederilor legale incidente în speță, la momentul achiziției de materii prime și materiale folosite în procesul de producție, întrucât la acel moment nu putea determina pierderile

tehnologice ulterioare. Însă ulterior, petenta avea obligația de a cuantifica producția pierdută, pentru a o compara cu limita stabilită potrivit legii, ori în lipsa acesteia, cu limita stabilită prin norma proprie de consum și de a determina astfel pierderile efective aferente procesului de producție, pentru de stabili dacă aceasta se încadrează în limitele la care se face referire în Normele metodologice de aplicare a Codului Fiscal.

În cazul în care pierderile tehnologice efective depășesc limita stabilită potrivit legii sau limita stabilită de contribuabil prin norma proprie de consum, legislația stipulează obligativitatea ajustării TVA aferente în conformitate cu prevederile legale mai sus citate.

Prevederile art.145 alin.(2) și 148 ale Codului fiscal aplicabil anului 2015, sunt preluate de art.297 alin.(4) și respectiv art.304 din Legea 227/2015 privind Codul fiscal, aplicabile perioadei 2016-2019.

În ceea ce privește livrarea de bunuri, ca operațiune cuprinsă în sfera de aplicare a taxei pe valoarea adăugată, aceasta este reglementată la art.128 alin.(4) lit.d) din Legea.571/2003 privind Codul Fiscal, la nivelul anului 2015:

“Livrarea de bunuri

(4) Sunt asimilate livrărilor de bunuri efectuate cu plată următoarele operațiuni:

d) bunurile constatate lipsă din gestiune, cu excepția celor la care se face referire la alin. (8) lit. a) - c).”, respectiv:

“ (8) Nu constituie livrare de bunuri, în sensul :

a) bunurile distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a unor cauze de forță majoră, precum și bunurile pierdute ori furate, dovedite legal, astfel cum sunt prevăzute prin norme;

b) bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, precum și activele corporale fixe casate, în condițiile stabilite prin norme;

c) perisabilitățile, în limitele prevăzute prin lege;”,
coroborat cu pct.6 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare ale Codului fiscal:

“ (6) Pierderile tehnologice stabilite potrivit legii sau, după caz, stabilite de persoana impozabilă în norma proprie de consum nu intră sub incidența prevederilor art.128 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal. Deducerea taxei pentru achizițiile de bunuri utilizate în activități economice care dau naștere la pierderi tehnologice se realizează pe baza prevederilor generale ale art.145 alin. (2) sau, după caz, ale art. 147 din Codul fiscal. Pierderile care depășesc normele de consum sunt asimilate livrărilor de bunuri conform art.128 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal. Atunci când norma de consum este stabilită de persoana impozabilă, organul de inspecție

fiscală poate modifica coeficientul stabilit în scopul aplicării art. 128 alin. (4) lit. d) din Codul fiscal, dacă sunt indicii obiective că pierderea tehnologică a fost supradimensionată.”

În conformitate cu prevederile art.125¹ alin.(1) pct.(6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare (text valabil pentru anul 2015), preluate la art.266 alin.(1) pct.6 din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, aplicabile perioadei 2016-2019, se prevede că:

“În sensul prezentului titlu, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații: (...)

6. bunuri reprezintă bunuri corporale mobile și imobile, prin natura lor sau prin destinație. Energia electrică, energia termică, gazele naturale, agentul frigorific și altele de această natură se consideră bunuri corporale mobile.”

De asemenea trebuie avut în vedere și prevederile art.537 din Cod Civil:

“(...)Bunuri imobile prin natura lor sunt terenurile, izvoarele și cursurile de apă (...)”

Potrivit art.137 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, text valabil pentru anul 2015 și preluat la art.286 alin.(1) din Legea 207/2015 privind Codul fiscal valabil pentru perioada 2016-2019:

“Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din: (...) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni”,

Față de cele de mai sus, se reține că exigibilitatea taxei intervine la data livrării bunurilor sau prestării serviciilor.

Pierderile tehnologice din rețeaua de distribuție a apei potabile din aria de acoperire a petentei, peste limitele legale aprobate de autoritățile locale, din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, sunt considerate livrări de bunuri cu plată sau asimilate livrărilor cu plată, dacă nu se încadrează în excepțiile prevăzute de lege, respectiv dacă reprezintă bunuri distruse ca urmare a unor calamități naturale sau a unor cauze de forță majoră, bunuri de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, sau perisabilități în limitele legale.

Din verificarea efectuată, s-a constatat că pe perioada supusă inspecției fiscale, nu a fost justificată pierderea de apă potabilă în rețeaua

de distribuție, neputând fi încadrată nici ca fiind un bun pierdut, furat sau degradat calitativ, conform prevederilor legale.

De asemenea, pierderea de apă potabilă în rețeaua de distribuție nejustificată cu documente, nu poate fi încadrată integral ca fiind pierdere tehnologică conform normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, cu modificările și completările ulterioare, întrucât nu a fost stabilită o normă de consum potrivit legii, sau stabilită de societate ca normă proprie de consum.

În speță, sunt incidente și prevederile art.35 alin.(6) din Legea nr. 241 / 22.06.2006 a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“La fundamentarea prețurilor și tarifelor, operatorii pot să solicite o cotă corespunzătoare pierderilor justificate de starea tehnică a sistemelor de alimentare cu apă și de canalizare. Nivelul acestei cote se stabilește de către autoritățile administrației publice locale, cu avizul A.N.R.S.C.”.

În baza Legii nr.241/2006 a serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, Autoritatea Națională de Reglementare pentru Serviciile Publice de Gospodărie Comunală (ANRSC) a emis Ordinul nr. ... privind aprobarea Metodologiei de stabilire, ajustare sau modificare a prețurilor/tarifelor pentru serviciile publice de alimentare cu apă și de canalizare, publicat în Monitorul Oficial nr. ..., care prevede la art.7 alin.(1):

“La fundamentarea prețurilor și tarifelor, operatorii pot include în nivelul acestora o cotă corespunzătoare pierderilor de apă din sistem, justificate de starea tehnică a acestuia. Pentru operatorii și operatorii economici care prestează numai activități de transport și distribuție, cota pierderilor de apă din sistem va fi calculată corespunzător. Nivelul acestei cote se aprobă anual de către autoritatea administrației publice locale, cu avizul A.N.R.S.C.”,

precum și Ordinul nr. 88 din 20 martie 2007 pentru aprobarea Regulamentului-cadru al serviciului de alimentare cu apă și de canalizare, care la art.116 alin.(1) prevede:

“Pierderile de apă în rețea se consideră ca fiind normale dacă au valori sub 15% din cantitatea totală intrată în sistemul de distribuție. Lucrările de reabilitare sau modernizare, după caz, se fac obligatoriu, în cazul în care pierderea generală de apă (de la captare la utilizator) este mai mare de 20 %.”

În aceste condiții, se constată că societatea a considerat pierderile în rețea ca fiind integral admisibile, neluând în seamă limitele stabilite de A.N.R.S.C.

Se reține că societatea petentă, prin contestația formulată, susține că norma proprie de consum cuprinde pierderi tehnologice de ...% și este conformă prevederilor art.25 alin.3 lit. e) din Codul fiscal, potrivit cărora sunt considerate cheltuieli cu deductibilitate limitată și pierderile tehnologice care sunt cuprinse în norma de consum proprie necesară pentru fabricarea unui produs sau prestarea unui serviciu. De asemenea, această normă cuprinde pierderi tehnologice care au fost evaluate cu prilejul fundamentării, susținerii și aprobării cererii de finanțare privind investiția în infrastructura intitulară ".....", materializată prin încheierea Contractului de finanțare nr.... încheiat între societate și Ministerul Dezvoltării Regionale, Administrației Publice și Fondurilor Europene, în calitate de autoritate de management pentru Programul Operațional Infrastructură Mare.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și corelat cu prevederile legale incidente și antecitate, organul de soluționare a contestației constată că tocmai pierderea de apă din sistemul de distribuție reprezintă motivul pentru realizarea lucrărilor de reabilitare. Faptul că în studiile efectuate în vederea aprobării cererii de finanțare societatea petentă a inclus un procent însemnat de pierdere tehnologică (...%), avizat de cele două ministere, în calitate de autoritate de management pentru Programul Operațional Infrastructură Mare, nu înseamnă că acest procent poate beneficia de un tratament fiscal în afara prevederilor Codului fiscal.

În acest sens, potrivit constatărilor din actul de impunere întocmit de organele fiscale, s-a constatat că pe perioada supusă inspecției fiscale nu este justificată cantitatea totală de ... mii mc apă potabilă și de canalizare, în valoare de ... lei și care reprezintă pierdere nejustificată, întrucât nu poate fi încadrată ca fiind un bun pierdut, furat sau degradat calitativ, conform prevederilor pct.6 alin.(11) lit.b) și lit.c) și alin.(12) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare și preluate de Legea 227/2015 privind Codul fiscal aplicabil perioadei 2016-2019:

“În sensul art. 128 alin.(8) lit.a) din Codul fiscal:

b) prin bunuri pierdute se înțelege bunurile dispărute în urma unor calamități naturale, cum ar fi inundațiile, alunecările de teren, sau a unor cauze de forță majoră;

c) prin bunuri furate se înțelege bunurile lipsă din gestiune, neimputabile, pentru care persoana impozabilă poate prezenta dovada constatării furtului de către organele de poliție, care este acceptată la despăgubire de societățile de asigurări.

(12) În sensul art. 128 alin. (8) lit. b) din Codul fiscal, nu se consideră livrare de bunuri cu plată bunurile de natura stocurilor degradate calitativ, care nu mai pot fi valorificate, dacă sunt îndeplinite în mod cumulativ următoarele condiții:

a) bunurile nu sunt imputabile;

b) degradarea calitativă a bunurilor se datorează unor cauze obiective dovedite cu documente. Sunt incluse în această categorie și produsele accizabile pentru care autoritatea competentă a emis decizie de aprobare a distrugerii în cadrul antrepozitului fiscal;

c) se face dovada că bunurile au fost distruse”

Deasemenea, pierderea de apă potabilă în rețeaua de distribuție nejustificată cu documente, nu poate fi încadrată ca fiind pierdere tehnologică conform pct.6 alin.(7) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004 cu modificările și completările ulterioare, întrucât nu a fost stabilită o normă de consum potrivit legii sau stabilită de societate ca normă proprie de consum, aprobată conform reglementărilor în vigoare, de ANRSC și inclusă în documentația privind prețurile și tarifele practicate.

Așa cum am arătat anterior, regimul fiscal din punct de vedere al TVA, al pierderilor tehnologice, al bunurilor distruse, pierdute, furate, într-un cuvânt al bunurilor care nu se regăsesc în gestiunea unei entități, este unul bine reglementat prin Codul fiscal, indiferent de modul în care lipsa acestora este avizată, asumată sau aprobată de organele de conducere superioare ale entității. În speță, în condițiile în care petenta nu a prezentat către ANRSC un studiu bine fundamentat care să stea la baza avizării de către Autoritate a procentului de pierdere tehnologică, în mod logic și legal procentul de ...% comunicat de Autoritate este cel avut în vedere de organele fiscale în ajustarea TVA aplicată.

Mai mult, faptul că tarifele propuse Autorității de societatea petentă au fost aceleași și în cazul menționării unor pierderi de ...%, ca și în cazul modificării acestora la ...%, reflectă faptul că posibilitatea modificării procentului de pierderi tehnologice fără a afecta tariful/prețul de facturare al serviciilor prestate, reprezintă un calcul insuficient documentat și instrumentat al procentului de pierdere tehnologică.

În considerarea celor prezentate, se constată că în mod legal organele de inspecție fiscală au determinat în sarcina petentei o diferență suplimentară de TVA în valoare totală de ... lei, ca urmare a ajustării taxei pe valoare adăugată aferentă pierderilor din activitatea de alimentare cu apă potabilă și de canalizare, care depășesc nivelul admis (...%) și corectată cu suma de ... lei declarata de societate prin decontul de TVA aferent lunii decembrie 2019.

Întrucât prin contestație petenta nu aduce argumente prin care să se determine o stare de fapt diferită de cea constatată de organele de inspecție fiscală privind legalitatea calculului TVA contestată în sumă de ... lei și nu prezintă, în susținere, dovezi de natura probelor prevăzute de Codul de procedură fiscală, contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată, conform prevederilor 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”

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 formulate de societatea **X** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. F-HD ... privind suma de ... lei reprezentând TVA stabilită suplimentar, emisă de AJFP Hunedoara .

2. Prezenta decizie se comunică la:

- societatea **X** cu sediul în municipiul ..., jud.Hunedoara;
- AJFP 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 Hunedoara, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

.....
DIRECTOR GENERAL