

D E C I Z I A nr.1278/146/30.03.2016

privind soluționarea contestației formulată de **SC X SRL**, înregistrată la DGRFP Timișoara sub nr.../22.01.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată cu adresa nr.../19.01.2016 de către AJFP Timiș - Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de SC X SRL, cu sediul în localitatea ..., județul Timiș, înregistrată la Registrul Comerțului sub nr.../2011 și cod de înregistrare fiscală ..., atribut fiscal RO.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-TM .../27.11.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice și a Raportului de inspecție fiscală nr.F-TM .../27.11.2015 emise de AJFP Timiș - Activitatea de inspecție fiscală, solicitând anularea parțială a actelor atacate.

De asemenea, SC X SRL a înțeles să solicite și exonerarea de la plata taxei pe valoarea adăugată colectată stabilită suplimentar în sumă de ...lei.

Referitor la capătul de cerere privind Raportul de inspecție fiscală nr. F-TM .../27.11.2015, se rețin următoarele:

În drept, Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

Art.93 “Sfera și actele de stabilire 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.

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 factual 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;

b) deciziei de nemodificare a bazelor de impozitare, dacă nu se constată diferențe ale bazelor de impozitare și respectiv de obligații fiscale principale;

c) deciziei de modificare a bazelor de impozitare dacă se constată diferențe ale bazelor de impozitare, dar fără stabilirea de diferențe de obligații fiscale principale.

(5) Deciziile prevăzute la alin.(4) se emit în termen de cel mult 25 de zile lucrătoare de la data încheierii inspecției fiscale.

(6) Deciziile prevăzute la alin.(4) se comunică contribuabilului/plătitorului în condițiile art.47.”

Din prevederile legale invocate reiese că raportul de inspecție fiscală stă la baza emiterii deciziei de impunere, actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat, fiind anexă a acesteia.

Se reține că, creanțele fiscale se stabilesc în urma inspecției fiscale numai prin decizie de impunere, care constituie titlu de creanță și este susceptibilă de a fi contestată, la baza acesteia stând constatările din raportul de inspecție fiscală.

Astfel, titlul de creanță și actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat este numai decizia de impunere deoarece numai aceasta creează o situație juridică nouă prin stabilirea obligațiilor fiscale în sarcina contribuabilului.

De altfel, la art.269 alin.(2) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, se prevede expres că obiectul contestației îl pot constitui numai sumele și măsurile stabilite într-un titlu de creanță sau într-un act administrativ fiscal.

Sumele înscrise în raportul de inspecție fiscală reprezintă doar constatări ale organului de inspecție, care nu se pot concretiza în obligații de plată opozabile contribuabilului și susceptibile a fi supuse executării silite în caz de neplată în lipsa unei decizii de impunere, în condițiile în care legiuitorul a prevăzut în mod expres faptul că numai decizia de impunere poate constitui titlu de creanță în materie fiscală.

Potrivit prevederilor pct.5.4. din Ordinul președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

“5. Instrucțiuni pentru aplicarea art.272 din Codul de procedură fiscală - Organul competent

5.4. Raportul de inspecție fiscală/procesul - verbal emis de organele fiscale/vamale, după caz, nu constituie titlu de creanță, acesta stând la baza emiterii actului administrativ fiscal, fapt pentru care nu poate fi contestat decât împreună cu acesta.(...)”

Luând în considerare contestarea de către societatea petentă și a Raportului de inspecție fiscală nr.F-TM .../27.11.2015, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara este legal investită cu soluționarea contestației formulată împotriva titlului de creanță, respectiv împotriva Deciziei de impunere nr.F-TM .../27.11.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, la baza emiterii acesteia de către AJFP Timiș - Activitatea de inspecție fiscală, stând Raportul de inspecție fiscală nr.F-TM .../27.11.2015.

Referitor la capătul de cerere privind Decizia de impunere nr.F-TM .../27.11.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice emisă de Administrația Județeană

a Finanțelor Publice Timiș - Activitatea de Inspecție Fiscală, se rețin următoarele:

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-TM .../27.11.2015 cu privire la suma de ...lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării prin remitere sub semnătură a Deciziei de impunere nr.F-TM .../27.11.2015, respectiv data de 08.12.2015 și în raport de data înregistrării la AJFP Timiș, respectiv data de ..., așa cum reiese din ștampila Serviciului registratură aplicată pe adresa de înaintare a contestației aflată în original la dosarul cauzei.

Contestația îndeplinește cerințele care privesc semnătura și ștampila agentului economic, așa după cum prevede art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Prin contestația formulată, petentul invocă în susținere următoarele:

În data de 25.06.2015 și 30.07.2015, în baza facturilor nr...., respectiv nr...., emise către persoane fizice, societatea a vândut două imobile în urma edificării și apartamentării imobilului locuință P+ 1E, în condițiile prevăzute de art.140 alin.(2¹) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pentru aplicarea cotei reduse de TVA de 5%.

Cele două apartamente au extrase de carte funciară diferite, iar în cuprinsul facturilor fiscale și a contractelor de vânzare-cumpărare sunt înscrise numerele extraselor de carte funciară diferit pentru fiecare apartament.

Potentul susține că societatea este doar proprietarul imobilelor nu și a terenurilor pe care sunt construite imobilele.

În facturile nr..../25.06.2015 și nr..../30.07.2015 sunt înscrise cele două imobile proprietate a societății care fac obiectul vânzării-cumpărării și nicidecum terenurile la care organul de inspecție fiscală în mod eronat face referire în interpretarea art.140 alin.(2¹) lit.c) din Codul fiscal.

În cuprinsul raportului de inspecție fiscală nu se specifică că terenurile în cauză au proprietari și extrase de carte funciară diferite față de extrasele de carte funciară a imobilelor.

Prin teren aferent construcțiilor se înțelege terenuri-curți, construcții și anexele acestora, conform titlului de proprietate, identificat printr-un identificator unic - numărul cadastral - sau care constituie un singur corp funciar.

În cauză, terenul nu constituie un singur corp funciar cu imobilelele vândute, nefiind proprietatea societății.

Valoarea limită de ... lei prevăzută de Codul fiscal pentru a beneficia de

cota redusă de TVA de 5% cuprinde valoarea locuinței, inclusiv valoarea cotelor indivize din părțile comune ale imobilului și anexelor gospodărești și, după caz, a terenului pe care este construită locuința.

Societatea nu deține în proprietate terenurile și pe cale de consecință nu înstrăinează și nu obține venituri din vânzarea terenurilor.

Faptul că societatea vinde doar imobilele a căror proprietar este și nicidecum a terenurilor care nu sunt proprietatea acesteia, nu poate sub nicio formă să ducă la concluzia că aceasta nu ar putea beneficia de cota redusă de TVA pentru apartamentele vândute și pentru care îndeplinește condițiile de aplicare a cotei reduse .

În susținerea contestației, petentul invocă și prevederile art.13 alin.(1) - alin.(6) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, respectiv voința legiuitorului, iar dacă prevederile legislației fiscale rămân neclare, acestea se interpretează în favoarea contribuabilului.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală nr.F-TM .../27.11.2015 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr.F-TM .../27.11.2015, organele de inspecție fiscală din cadrul AJFP Timiș - Activitatea de inspecție fiscală, au consemnat următoarele:

În perioada 01.08.2014 - 30.09.2015, societatea a avut ca obiect de activitate cumpărarea și vânzarea de bunuri imobiliare proprii.

În vederea desfășurării activității SC X SRL încheie contractul nr.../03.09.2014 pentru constituirea unui drept de suprafață asupra unui teren situat în intravilanul localității ..., având CF nr..., număr cadastral ... în suprafață totală de ... mp, prin care se transmite dreptul de folosință asupra terenului societății, în vederea obținerii autorizației de construcție și întabularea în cartea funciară a construcției.

Pe terenul achiziționat, societatea a început demersurile în vederea efectuării unui proiect de locuințe în regim P+1E și împrejmuire, obținând în acest sens autorizația de construire nr.../10.09.2014, lucrări care la data prezentului control sunt finalizate și vândute.

În vederea executării lucrărilor de construcții, societatea a încheiat contractul de colaborare și antrepriză nr.../01.08.2014 cu SC Y SRL.

Obiectul contractului îl constituie construirea de către SC Y SRL a locuinței P+1E cu două apartamente, situată în ...

De asemenea, în vederea desfășurării activității, societatea a achiziționat în cote de 1/2 un teren situat în intravilanul localității ..., având CF nr..., nr. top ... în suprafață de ... mp. Pe acest teren societatea a obținut autorizația de construire nr.../04.06.2015 în vederea executării lucrărilor de construire locuințe colective P+2E (un număr de 7 apartamente), lucrări care la data controlului sunt în curs de execuție.

Analiza TVA colectată

Cele 2 apartamente rezultate în urma edificării și apartamentării imobilul locuință P+1E cu pod locuibil situat în ..., au fost livrate unor clienți

persoane fizice, cu TVA de 5% prevăzută la art.140 alin.(2¹) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În urma verificării contractelor de vânzare-cumpărare a apartamentelor nr.1 și 2 din construcția situată în ..., societatea a prezentat documente pentru aplicarea cotei reduse de 5% , din cadrul politicii sociale, reglementată de art.140 alin.(2¹) lit.c), din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Contribuabilul a justificat prin declarații date în fața notarilor publici a persoanelor beneficiare, conform legii de aplicare a cotei reduse de TVA de 5%.

Pentru cele două locuințe vândute, societatea a întocmit două facturi fiscale:

- factura nr..../25.06.2015 - valoarea fără TVA în sumă de ... lei și
TVA 5% aferentă în sumă de ... lei
- factura nr..../30.07.2015 - valoarea fără TVA în sumă de ... lei și
TVA 5% aferentă în sumă de ... lei.

Prețul facturat de ... lei și ... lei nu include terenul pe care este amplasată construcția. Acest fapt rezultă și din contractele de vânzare-cumpărare, astfel:

- prin contractul de vânzare-cumpărare nr.../25.06.2015 se vinde construcția (locuința) la prețul de ... lei (... lei + ... lei TVA 5%), vânzător fiind SC X SRL și terenul aferent constând în ½ cota parte din suprafața totală de ... mp, vânzător fiind a și b;
- prin contractul de vânzare-cumpărare nr.../31.07.2015 se vinde construcția (locuința) la prețul de ... lei (... lei + ... lei TVA 5%), vânzător fiind SC X SRL și terenul aferent constând în ½ cota parte din suprafața totală de ... mp, vânzător fiind a și b.

S-a constatat că la stabilirea cotei de impozitare, vânzătorul nu are în vedere toate elementele prevăzute de lege pentru a beneficia de cota redusă (valoarea construcției și a terenului, respectiv suprafața terenului pe care este amplasată construcția).

În cazul primei locuințe, valoarea fără TVA este în sumă de ... lei (valoarea construcției ... lei și valoarea terenului ... lei).

În cazul celei de-a doua locuințe, valoarea fără TVA este în sumă de ... lei (valoarea construcției ... lei și valoarea terenului ... lei).

Suprafața totală a terenului aferent celor două locuințe este de ... mp, fiecare având cota parte de ½, respectiv ... mp.

Din analiza celor două tranzacții și având în vedere condițiile impuse de art.140 alin.(2¹) lit.c) din Codul fiscal, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

- în cazul primei locuințe, terenul pe care este construită locuința depășește suprafața de 250 mp, inclusiv amprenta la sol a locuinței;
- în cazul celei de-a doua locuințe, terenul pe care este construită locuința depășește suprafața de 250 mp, inclusiv amprenta la sol a locuinței, iar valoarea locuinței, inclusiv a terenului pe care este construită, depășește suma de ... lei (exclusiv TVA).

Astfel, SC X SRL nu a îndeplinit toate condițiile prevăzute de art.140 alin.(2¹) lit.c) din Codul fiscal pentru a putea aplica cota redusă de TVA de 5%.

Ca urmare, livrările efectuate de SC X SRL constând în cele două locuințe situate în ..., sunt impozabile cu cota de TVA de 24%.

În timpul controlului s-a colectat TVA de ...lei (... x 19%) reprezentând diferența de TVA aferentă celor două livrări (... lei + ... lei).

Cu suma de ...lei a fost diminuată suma solicitată la rambursare, respectiv suma de ... lei.

III. Față de constatările organelor de inspecție fiscală, susținerile contestatorului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei, se rețin următoarele:

Perioada supusă verificării:

Verificarea a avut drept scop soluționarea depunerii de către SC X SRL a Decontului privind TVA pentru luna septembrie 2015 cu opțiunea de rambursare a soldului sumei negative a TVA în sumă de ... lei, înregistrat la organul fiscal sub nr.../26.10.2015.

Prin Decizia de impunere nr.F-TM .../27.11.20115, față de suma solicitată la rambursare de ... lei, organele de inspecție fiscală au stabilit o TVA fără drept de rambursare în sumă de ... lei, din care, societatea contestă TVA respinsă la rambursare în sumă de ...lei.

Cauza supusă soluționării este dacă organele de inspecție fiscală au stabilit corect taxa pe valoarea adăugată colectată în sumă de ...lei (diferența între 24% și 5%), în condițiile în care la data transferului dreptului de proprietate nu erau îndeplinite toate condițiile stabilite la art.140 alin.(2¹) lit.c) din Codul fiscal, în vederea justificării aplicării cotei reduse de TVA de 5%.

In fapt, potrivit constatărilor organelor de inspecție fiscală, societatea a vândut două apartamente unor clienți persoane fizice și pentru care a întocmit două facturi fiscale, astfel:

- factura nr.../25.06.2015 - valoarea fără TVA în sumă de ... lei și
TVA 5% aferentă în sumă de ... lei.

Prețul facturat de ... lei nu include terenul pe care este amplasată construcția.

Prin contractul de vânzare-cumpărare nr.../25.06.2015 se vinde construcția (locuința) la prețul de ... lei (... lei + ... lei TVA 5%), vânzător fiind SC X SRL și terenul aferent de ... mp constând în cota parte de ½ din suprafața totală de ... mp, vânzător fiind a și b.

Valoarea totală fără TVA a locuinței este în sumă de ... lei, din care: -
... lei - valoarea construcției

- ... lei - valoarea terenului.

- factura nr.../30.07.2015 - valoarea fără TVA în sumă de ... lei și

TVA 5% aferentă în sumă de ... lei.

Prețul facturat de ... lei nu include terenul pe care este amplasată construcția.

Prin contractul de vânzare-cumpărare nr.../31.07.2015 se vinde construcția (locuința) la prețul de ... lei (... lei + ... lei TVA 5%), vânzător fiind SC X SRL și terenul aferent de ... mp constând în cota parte de ½ din suprafața totală de ... mp, vânzător fiind a și b.

Valoarea totală fără TVA a locuinței este în sumă de ... lei, din care: - ... lei - valoarea construcției

- ... lei - valoarea terenului.

De asemenea, potrivit constatărilor organelor de inspecție fiscală, societatea a aplicat cota redusă de 5% pentru vânzarea celor două apartamente, deși în cazul primei locuințe, terenul pe care este construită locuința depășește suprafața de 250 mp, inclusiv amprenta la sol a locuinței, iar în cazul celei de-a doua locuințe, terenul pe care este construită locuința depășește suprafața de 250 mp, inclusiv amprenta la sol a locuinței și valoarea locuinței, inclusiv a terenului pe care este construită, depășește suma de ... lei (exclusiv TVA).

Drept pentru care, organele de inspecție fiscală au procedat la colectarea suplimentară a TVA în sumă totală de ... lei reprezentând diferența între TVA colectată de organele de inspecție fiscală (24%) și TVA colectată de societate (5%), întrucât nu a îndeplinit toate condițiilor prevăzute de art.140 alin.(2¹) lit.c) din Codul fiscal.

In drept, în conformitate cu prevederile art.140 din Legea nr.571/2003 prin Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

Art.140 *“(1) Cota standard este de 24% și se aplică asupra bazei de impozitare pentru operațiunile impozabile care nu sunt scutite de taxă sau care nu sunt supuse cotelor reduse.*

(2¹) Cota redusă de 5% se aplică asupra bazei de impozitare pentru livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. Terenul pe care este construită locuința include și amprenta la sol a locuinței. În sensul prezentului titlu, prin locuință livrată ca parte a politicii sociale se înțelege: (...)

c) livrarea de locuințe care au o suprafață utilă de maximum 120 mp, exclusiv anexele gospodărești, a căror valoare, inclusiv a terenului pe care sunt construite, nu depășește suma de ... lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată, achiziționate de orice persoană necăsătorită sau familie. Suprafața utilă a locuinței este cea definită prin Legea locuinței nr.114/1996, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Anexele gospodărești sunt cele definite prin Legea nr.50/1991 privind autorizarea executării lucrărilor de construcții, republicată, cu modificările și completările ulterioare. Cota redusă se aplică numai în cazul locuințelor care în momentul vânzării pot fi locuite ca atare și dacă terenul pe care este construită locuința nu depășește suprafața de 250 mp, inclusiv amprenta la sol a locuinței, în cazul caselor de locuit individuale. În cazul imobilelor care au mai mult de două locuințe, cota indiviză a terenului aferent fiecărei locuințe

nu poate depăși suprafața de 250 mp, inclusiv amprenta la sol aferentă fiecărei locuințe. Orice persoană necăsătorită sau familie poate achiziționa o singură locuință cu cota redusă de 5%, respectiv:

1. în cazul persoanelor necăsătorite, să nu fi deținut și să nu dețină nicio locuință în proprietate pe care au achiziționat-o cu cota de 5%;

2. în cazul familiilor, soțul sau soția să nu fi deținut și să nu dețină, fiecare sau împreună, nicio locuință în proprietate pe care a/au achiziționat-o cu cota de 5%; (...)"

Având în vedere dispozițiile legale, rezultă că TVA în cota redusă de 5% se aplică asupra bazei de impozitare pentru livrarea locuințelor ca parte a politicii sociale, inclusiv a terenului pe care sunt construite. Pentru aplicarea cotei reduse, legiuitorul a prevăzut expres, îndeplinirea cumulativă a condițiilor privind: suprafața utilă a locuinței, suprafața terenului pe care este construită locuința, valoarea fără TVA a locuinței, inclusiv a terenului pe care este construită și condiția potrivit căreia, cumpărătorul/cumpărătoarea să nu mai fi achiziționat altă locuință cu cota de 5%.

Coroborând starea de fapt rezultată din documentele existente la dosarul cauzei cu normele legale incidente, rezultă că, în situația cotei reduse de TVA de 5%, condițiile *sine qua non* pentru aplicarea acesteia sunt ca (1) valoarea locuinței, inclusiv a terenului pe care este construită să nu depășească suma de ... lei, exclusiv taxa pe valoarea adăugată și (2) terenul pe care este construită locuința să nu depășească suprafața de 250 mp, inclusiv amprenta la sol a locuinței.

Verificând îndeplinirea acestor condiții, se constată că în cazul vânzării celor două locuințe, societatea nu a făcut dovada îndeplinirii condițiilor prevăzute de art.140 alin.(2¹) lit.c) din Codul fiscal, din următoarele motive:

- în cazul primei locuințe, terenul pe care este construită locuința, ... mp constând în cota parte de ½ din suprafața totală de ... mp, depășește suprafața de 250 mp, inclusiv amprenta la sol a locuinței;

- în cazul celei de-a doua locuințe, terenul pe care este construită locuința, ... mp constând în cota parte de ½ din suprafața totală de ... mp, depășește suprafața de 250 mp, inclusiv amprenta la sol a locuinței, iar valoarea fără TVA a locuinței, inclusiv a terenului pe care este construită, în sumă de ... lei, depășește valoarea limită de ... lei.

Având în vedere cele descrise anterior și întrucât nu au fost îndeplinite cumulativ condițiile pentru aplicarea cotei reduse de 5%, petentul datorează cota standard de 24 % prevăzută la art.140 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pentru facturile nr.../25.06.2015 și nr.../30.07.2015, rezultând o TVA colectată suplimentar în sumă de ...lei.

Nu poate fi reținută afirmația petentului potrivit căreia "*faptul că societatea vinde doar imobilele a căror proprietar este și nicidecum a terenurilor care nu sunt proprietatea acesteia, nu poate sub nicio formă să ducă la concluzia că aceasta nu ar putea beneficia de cota redusă de TVA pentru apartamentele vândute și pentru care îndeplinește condițiile de aplicare a cotei reduse*" având în vedere condițiile limitative prevăzute

expres de lege și conform cărora, pe de o parte, construcția (locuința) nu poate fi separată de terenul pe care este construită, iar pe de altă parte, contribuabilul având obligativitatea îndeplinirii cumulative a unor condiții pentru aplicarea cotei reduse de TVA de 5%.

În raport de situația de fapt prezentată și temeiul de drept avut în vedere de legiuitor în materie de taxă pe valoarea adăugată, organul de soluționare reține că în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit diferența de TVA în urma aplicării cotei standard de TVA, motiv pentru care, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC X SRL, în baza prevederilor art.279 alin.(1) din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile pct.11.1 lit.a) din Ordinul președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit cărora: *“Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezente în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*.

Referitor la solicitarea exonerării de la plata taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar în sumă de ...lei, invederăm petentului că are posibilitatea de a se adresa unității fiscale de administrare AJFP Timiș, în calitate de organ fiscal competent în administrarea creanțelor fiscale.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu prevederile Ordinului președintelui ANAF nr.3741/2015 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală, în baza referatului nr.../_____, se

DECIDE:

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de SC X SRL împotriva Deciziei de impunere nr.F-TM .../27.11.2015 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice, emisă de AJFP Timiș - Activitatea de inspecție fiscală, pentru suma de ...lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar.

Prezenta decizie se comunică la:

- SC X SRL
- AJFP Timiș, Activitatea de inspecție 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, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,