

DECIZIA nr. 289 din 2017 privind
soluționarea contestației formulate de
SC X SRL,
cu sediul în str. ...,
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. ...

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul Soluționare Contestații 2 a fost sesizată cu adresa nr. MBS6_AIF-..., înregistrată sub nr. .. de către Administrația Sector .. a Finanțelor Publice - Activitatea de inspecție fiscală cu privire la contestația SC X SRL.

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. .. îl constituie decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. ..., emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. .. și comunicată sub semnătură în data de **15.03.2017**, prin care s-au stabilit obligații suplimentare în sumă totală de **..lei**, reprezentând TVA suplimentară.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de SC X SRL.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

I. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice au efectuat inspecția fiscală la SC X SRL, perioada verificată fiind 04.04.2014-31.10.2016 pentru TVA datorată.

Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. ..., întocmită în baza raportului de inspecție fiscală nr. ..., încheiată de către organele de inspecție fiscală ale Administrației Sector .. a Finanțelor Publice - Activitatea de Inspecție Fiscală s-au stabilit obligații suplimentare reprezentând TVA în sumă de **..lei**.

Motivul stabilirii TVA suplimentară l-a constituit faptul că societatea a aplicat eronat regimul special pentru bunuri second-hand pentru livrările de mijloace de transport care nu sunt noi, achiziționate din interiorul Comunității, în regim normal de taxă pe valoarea adăugată.

Astfel, livrările de mijloace de transport care nu sunt noi, către persoane fizice sau juridice, pe teritoriul național reprezintă operațiuni impozabile, iar baza de impozitare este constituită din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută de către SC X SRL din partea cumpărătorilor și nu doar din marja profitului astfel cum a fost stabilită de către contribuabil.

Consecința fiscală o constituie majorarea bazei de impozitare cu suma de **..lei**, TVA colectată aferenta fiind în sumă de **.. lei**, astfel:

- .. lei - pentru livrările de autoturisme uzate către persoane fizice și juridice, fără existența unor contracte/comenzi din care să rezulte taxa pe valoarea adăugată colectată cu excepția contractului de vânzare - cumpărare nr. .. încheiat cu Raiffesen Leasing SA;

- .. lei - TVA colectată la marja profitului la vânzarea unui autoturism marca Volkswagen Golf achiziționat din Belgia în regim de marjă conform informațiilor înscrise în factura de achiziție și comercializat către persoana fizică în baza facturii în valoare totală de .. lei, din care marja profitului este în sumă de .. lei.

II. Prin contestația formulată societatea SC X SRL solicită anularea obligațiilor de plată în cuantum de .. lei reprezentând TVA de plată precum și accesoriile aferente stabilite prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. ..

În susținerea contestației societatea susține în esență faptul că datorează TVA numai la marja de profit, aratând următoarele motive:

- certificatele de atestare fiscală eliberate de organul fiscal nu cuprindeau nicio eventuală datorie către stat;

- pe facturile de revânzare a autoturismelor second-hand s-a trecut mențiunea TVA inclus și nedeductibil conform prevederilor Codului fiscal, vânzătorul era scutit de TVA și ca urmare nu putea solicita cumpărătorului TVA;

- autoturismele considerate second-hand pot beneficia opțional de un regim special de taxare a TVA, reglementat de Directiva 112 a UE, art.152² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel încât TVA se aplică doar asupra marjei profitului în cazul revânzării de bunuri second-hand și nu asupra întregului preț de vânzare;

- în cazul în care vânzătorul aplică regimul special pentru bunuri second-hand cumpărătorul nu va datora TVA în România, indiferent că este persoană fizică sau persoană juridică înregistrată sau neînregistrată în scopuri de TVA.

În concluzie, societatea consideră că a îndeplinit condițiile pentru a putea încadra achizițiile intracomunitare a autovehiculelor în regimul special de taxare a TVA (al marjei profitului) prevăzut de art.152² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

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

Cauza supusă soluționării este dacă în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit obligații suplimentare constând în TVA colectată suplimentar și de plată, în condițiile în care din susținerile societății nu rezultă o altă stare de fapt și de drept decât cea stabilită de organul emitent al deciziei de impunere contestată.

În fapt, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Sector .. a Finanțelor Publice, au efectuat o inspecție fiscală privind TVA datorată de

contestatoare pentru perioada 01.04.2014-31.10.2016, urmare căreia s-a stabilit TVA colectată suplimentar și de plată în sumă totală de .. lei, pe motiv că SC X SRL a aplicat eronat regimul special pentru bunuri second-hand pentru livrările de mijloace de transport care nu sunt noi, achiziționate în interiorul Comunității, în regim normal de taxă pe valoarea adăugată.

Sușinerile societății sunt că autoturismele considerate second-hand pot beneficia opțional de un regim special de taxare a TVA, reglementat de Directiva 112 a UE, art.152² din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel încât TVA se aplică doar asupra marjei profitului în cazul revânzării de bunuri second-hand și nu asupra întregului preț de vânzare. În acest sens, consideră că trebuia să i se aplice regimul derogatoriu (special) al marjei profitului.

În drept, potrivit prevederilor art. 126, art. 132¹, art. 150¹, art. 152² din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada 01.04.2014 - 31.12.2015, precum și a prevederilor Codului fiscal aprobat prin Legea nr. 227/2015 în vigoare în anul 2016:

Codul fiscal :

“Art. 126 - Operațiuni impozabile

(3) Sunt, de asemenea, operațiuni impozabile și următoarele operațiuni efectuate cu plată, pentru care locul este considerat a fi în România, potrivit art. 132¹:

a) o achiziție intracomunitară de bunuri, altele decât mijloace de transport noi sau produse accizabile, efectuată de o persoană impozabilă ce acționează ca atare sau de o persoană juridică neimpozabilă, care nu beneficiază de derogarea prevăzută la alin. (4), care urmează unei livrări intracomunitare efectuate în afara României de către o persoană impozabilă ce acționează ca atare și care nu este considerată întreprindere mică în statul său membru, și căreia nu i se aplică prevederile art. 132 alin. (1) lit. b) cu privire la livrările de bunuri care fac obiectul unei instalări sau unui montaj sau ale art. 132 alin. 2) cu privire la vânzările la distanță;

[...] (8) **Nu sunt considerate operațiuni impozabile în România:**

[...] c) achizițiile intracomunitare de bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și de antichități, în sensul prevederilor art. 152², atunci când vânzătorul este o persoană impozabilă revânzătoare, care acționează în această calitate, **iar bunurile au fost taxate în statul membru de unde sunt furnizate, conform regimului special pentru intermediarii persoane impozabile, în sensul art. 313 și 326 din Directiva 112,** sau vânzătorul este organizator de vânzări prin licitație publică, care acționează în această calitate, iar bunurile au fost taxate în statul membru furnizor, conform regimului special, în sensul art. 333 din Directiva 112;”

”Art. 132¹ Locul achiziției intracomunitare de bunuri

(1) Locul achiziției intracomunitare de bunuri se consideră a fi locul unde se găsesc bunurile în momentul în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor.”

”Art. 150¹ Persoana obligată la plata taxei pentru achiziții intracomunitare

(1) Persoana care efectuează o achiziție intracomunitară de bunuri care este taxabilă, conform prezentului titlu, este obligată la plata taxei.”

“**Art. 152²** Regimuri speciale pentru bunurile second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități

(1) În sensul prezentului articol:

[...]

d) bunurile second-hand sunt bunurile mobile corporale care pot fi refolosite în starea în care se află sau după efectuarea unor reparații, altele decât operele de artă, obiectele de colecție sau antichitățile, pietrele prețioase și alte bunuri prevăzute în norme;

e) persoana impozabilă revânzătoare este persoana impozabilă care, în cursul desfășurării activității economice, achiziționează sau importă bunuri second-hand și/sau opere de artă, obiecte de colecție sau antichități în scopul revânzării, indiferent dacă respectiva persoană impozabilă acționează în nume propriu sau în numele altei persoane în cadrul unui contract de comision la cumpărare sau vânzare;

[...]

g) marja profitului este diferența dintre prețul de vânzare aplicat de persoana impozabilă revânzătoare și prețul de cumpărare, în care:

1. prețul de vânzare constituie suma obținută de persoana impozabilă revânzătoare de la cumpărător sau de la un terț, inclusiv subvențiile direct legate de această tranzacție, impozitele, obligațiile de plată, taxele și alte cheltuieli, cum ar fi cele de comision, ambalare, transport și asigurare, percepute de persoana impozabilă revânzătoare cumpărătorului, cu excepția reducerilor de preț;

2. prețul de cumpărare reprezintă tot ce constituie suma obținută, conform definiției prețului de vânzare, de furnizor, de la persoana impozabilă revânzătoare;

h) regimul special reprezintă reglementările speciale prevăzute de prezentul articol pentru taxarea livrărilor de bunuri second-hand, opere de artă, obiecte de colecție și antichități la cota de marjă a profitului.

(2) **Persoana impozabilă revânzătoare va aplica regimul special pentru livrările de bunuri second-hand**, opere de artă, obiecte de colecție și antichități, altele decât operele de artă livrate de autorii sau succesorii de drept ai acestora, pentru care există obligația colectării taxei, bunuri pe care le-a achiziționat din interiorul Comunității, de la unul dintre următorii furnizori:

a) o persoană neimpozabilă;

b) o persoană impozabilă, în măsura în care livrarea efectuată de respectiva persoană impozabilă este scutită de taxă, conform art. 141 alin. (2) lit. g);

c) o întreprindere mică, în măsura în care achiziția respectivă se referă la bunuri de capital;

d) **o persoană impozabilă revânzătoare, în măsura în care livrarea de către aceasta a fost supusă taxei în regim special.**

(3) În condițiile stabilite prin norme, persoana impozabilă revânzătoare poate opta pentru aplicarea regimului special pentru livrarea următoarelor bunuri:

a) opere de artă, obiecte de colecție sau antichități pe care le-a importat;

b) opere de artă achiziționate de persoana impozabilă revânzătoare de la autorii acestora sau de la succesorii în drept ai acestora, pentru care există obligația colectării taxei.

(4) În cazul livrărilor prevăzute la alin. (2) și (3), pentru care se exercită opțiunea prevăzută la alin. (3), baza de impozitare este marja profitului, determinată conform alin. (1) lit. g), exclusiv valoarea taxei aferente. [...]

(7) Persoana impozabilă revânzătoare poate aplica regimul normal de taxare pentru orice livrare eligibilă pentru aplicarea regimului special, inclusiv pentru livrările de bunuri pentru care se poate exercita opțiunea de aplicare a regimului special prevăzut la alin. (3).

[...]

(11) Regimul special nu se aplică pentru:

a) **livrările efectuate de o persoană impozabilă revânzătoare pentru bunurile achiziționate în interiorul Comunității de la persoane care au beneficiat de scutire de taxă, conform art. 142 alin. (1) lit. a) și e) - g) și art. 143 alin. (1) lit. h) - m), la cumpărare, la achiziția intracomunitară sau la importul de astfel de bunuri ori care au beneficiat de rambursarea taxei;**"

În drept sunt incidente și dispozițiile art. 268 alin. (1), alin. (8) lit.c), art. 276, art. 286 alin. (1) lit. a), art. 291 alin. (1) lit.a), art. 307, art. 312 alin. (11) lit.a) și art. 312 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal în vigoare pentru perioada 01.01.2016 - 31.10.2016.

DIRECTIVA 2006/112/CE A CONSILIULUI din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată prevede la Capitolul 4, Secțiunea 2, Subsecțiunea 1-

Regimul marjei:

“ Art. 313

(1) *În ceea ce privește livrarea de bunuri second-hand, obiecte de artă, articole de colecție sau antichități efectuată de comercianți impozabili, statele membre aplică un regim special pentru impozitarea marjei de profit realizate de comerciantul impozabil, în conformitate cu dispozițiile prezentei subsecțiuni.*

(2) *Până la introducerea regimului definitiv prevăzut la articolul 402, regimul prevăzut la alineatul (1) din prezentul articol nu se aplică livrării de mijloace de transport noi efectuate în condițiile menționate la articolul 138 alineatul (1) și alineatul (2) litera (a).*

Art. 314

Regimul marjei se aplică livrării de către un comerciant persoană impozabilă a unor bunuri second-hand, obiecte de artă, obiecte de colecție sau antichități, în cazul în care respectivele bunuri i-au fost livrate în Comunitate de una dintre următoarele persoane:

(a) *o persoană neimpozabilă;*

(b) *altă persoană impozabilă, în măsura în care livrarea de bunuri de către aceasta este scutită în temeiul articolului 136;*

(c) *altă persoană impozabilă, în măsura în care livrarea de bunuri de către aceasta face obiectul unei scutiri pentru întreprinderi mici, prevăzută la articolele 282-292 și se referă la bunuri de capital;*

(d) **alt comerciant persoană impozabilă, în măsura în care TVA a fost aplicată livrării de bunuri de către acesta în conformitate cu regimul marjei.”**

Potrivit dispozițiilor legale de mai sus, interne și comunitare, rezultă că regimul special al marjei se poate aplica, pentru livrările de bunuri second-hand

efectuate de un comerciant, numai în cazul achizițiilor intracomunitare efectuate de la anumiți furnizori expres și similar prevăzuți atât în Codul fiscal cât și în Directiva 112, din care se reține cazul furnizorilor-persoane impozabile care au aplicat, în privința TVA, regimul special al marjei.

Astfel pentru a putea beneficia de aplicarea regimului special al marjei, la efectuarea livrărilor de autoturisme second-hand către clienții din România, achiziționate intracomunitar, contestatoarea ar fi trebuit să efectueze achizițiile de la persoanele enumerate la art. 152² alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin constatările organelor de inspecție fiscală cuprinse în RIF-ul din 09.03.2017, se arată că societatea a aplicat eronat pentru livrările interne de autoturisme second hand regimul special al marjei, întrucât achizițiile intracomunitare s-au făcut în regim normal de taxare, de la furnizori-persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în statul membru, care au declarat tranzacțiile ca și livrări intracomunitare scutite și nu ca livrări de bunuri în conformitate cu regimul marjei, pe majoritatea facturilor (cu excepția celor 6 facturi menționate în RIF) nefiind înscrise mențiunile din care să rezulte că bunurile au fost taxate în statul membru de unde sunt furnizate, conform regimului special, în sensul art. 313 și 320 din Directiva 112/2006/CE, sau în sensul art.333 din aceeași directivă, sau alte mențiuni privind aplicarea regimului special pentru bunurile second-hand.

În această situație sunt aplicabile prevederile art. 126 alin. (3) lit. a) - operațiune impozabilă (pentru care se poate aplica taxarea inversă în privința achiziției) și nu prevederile art. 126 alin. (8) lit. c) - operațiune neimpozabilă.

În speță, din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

În perioada 01.04.2014-31.10.2016, societatea a achiziționat din interiorul Comunității Europene respectiv Belgia, Franța, Germania și Olanda autoturisme uzate în valoare totală de .. lei, din care:

- .. lei în regim special pentru bunuri second-hand, conform informațiilor înscrise în facturile de achiziție;

- .. lei achiziții intracomunitare de bunuri pentru care locul achiziției este în România, locul în care se încheie transportul.

Din explicațiile furnizate de reprezentantul legal prin nota explicativă anexa nr.4 la raportul de inspecție fiscală rezultă următoarele:

- autoturismele au fost achiziționate ca bunuri second-hand în urma unor licitații pe site-urile de specialitate și au fost introduse în țară pe platforma auto de către firme specializate;

- pentru comercializarea autoturismelor nu deține contracte/comenzi în formă scrisă sau orice altă formă de acord cu aceștia, cu excepția contractului de vânzare-cumpărare nr... încheiat cu Raiffeisen Leasing Ifn SA;

- cota de TVA legală aplicată la vânzarea bunurilor din perioada 01.04.2014 - 31.10.2016 este aplicată la marja de profit.

În urma inspecției fiscale organele de inspecție fiscală au constatat următoarele aspecte:

- toate mijlocele de transport uzate au fost achiziționate de la persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA în state membre, respectiv Belgia, Franța, Germania și Olanda;

- pe majoritatea facturilor emise de aceștia **nu există** mențiunea din care să rezulte că bunurile au fost taxate în statul membru de unde sunt furnizate, **cu excepția** a șase facturi enumerate în RIF (nr. ..);

- conform traducerilor legalizate ale facturilor de achiziție a bunurilor, prezentate de contribuabil, furnizorii au aplicat scutirea de taxă;

- furnizorii respectivi au declarat livrările în sistemul VIES;

- societatea a înregistrat în evidența contabilă contravaloarea livrărilor de autoturisme uzate către persoane fizice și juridice din România în contul 707 "Venituri din vânzări de mărfuri" suma de .. lei, venituri din marja profitului aferentă vânzării mijloacelor de transport uzate în contul 704 "Venituri din prestări servicii" precum și în contul 758 "Alte venituri din exploatare" suma de ..lei;

- în jurnalele de vânzări au fost înregistrate facturile privind livrările de mijloace de transport uzate, înscriindu-se taxa pe valoarea adăugată colectată la marja profitului;

- societatea nu face dovada faptului că a achiziționat bunurile second-hand de la unul din furnizorii prevăzuți la art. 152² alin. (2) lit.a)-d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv art. 312 alin. (2) lit.a)-d) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal în vigoare în anul 2016;

- furnizorii de autoturisme uzate din Comunitate au facturat livrările acestor bunuri în regim de scutire de taxă, beneficiarul comunicând codul său de înregistrare în scopuri de TVA, operațiunea nu a fost taxată în statul membru conform regimului special, operațiunea fiind taxată de SC X SRL în România;

- SC X SRL a aplicat la achiziția bunurilor regimul normal de taxă pe valoarea adăugată iar la revânzarea bunurilor pe teritoriul României către persoane fizice sau juridice a aplicat regimul special pentru care a colectat taxa pe valoarea adăugată în sumă de .. lei numai asupra marjei de profit.

Sușținerile contestatarei precum că trebuia să i se aplice regimul marjei profitului în stabilirea TVA datorată și nu stabilirea TVA la întregul preț al vânzării către clienții din România, nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației, având în vedere următoarele:

- regimul special de taxare pentru bunuri second-hand se aplică în cazul în care achiziția s-a efectuat din interiorul Comunității de la unul din furnizorii prevăzuți la art. 152² alin. 2, respectiv furnizorul să fie o persoană neimpozabilă, o persoană impozabilă, în măsura în care livrarea efectuată de respectiva persoană impozabilă este scutită de taxă, conform art.141 alin. (2) lit. g), o întreprindere mică, în măsura în care achiziția respectivă se referă la bunuri de capital, **sau o persoană impozabilă revânzătoare, în măsura în care livrarea de către aceasta a fost supusă taxei în regim special;**

- societatea contestatoare nu face dovada că achizițiile intracomunitare de autoturisme second – hand au fost făcute de la unul din furnizorii prevăzuți la art. 152² alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, motiv pentru care nu are dreptul să aplice regimul special al marjei.

De asemenea, societatea nu contestă constatările organelor de inspecție fiscală care au stabilit ca furnizorii de autoturisme uzate din Comunitate nu au

aplicat regimul special al marjei ci au facturat livrările acestor bunuri în regim de scutire de taxă, iar contestatara a aplicat la achiziția bunurilor regimul normal de TVA, în timp ce la revânzarea bunurilor pe teritoriul României a aplicat regimul special pentru care a colectat TVA numai asupra marjei de profit, în condițiile în care regimul special pentru bunurile second hand trebuie aplicat atât la momentul achiziționării cât și la momentul livrării autoturismelor second hand. Ori potrivit dispozițiilor legale persoana impozabilă revânzătoare va aplica regimul special pentru livrările de bunuri second-hand, numai în măsura în care livrarea de către aceasta a fost supusă taxei în regim special.

În concluzie, se reține că societății, pentru livrările interne de autoturisme second hand, nu îi sunt aplicabile prevederile regimului special al marjei privind TVA, întrucât furnizorii săi intracomunitari sunt persoane impozabile înregistrate în scopuri de TVA ce au aplicat, în privința livrării autoturismelor second hand, regimul normal al taxei pe valoarea adăugată și nu regimul special al marjei, astfel achizițiile sale nefiind efectuate de la persoanele (expres prevazute atât în Codul fiscal cât și în Directiva 112) în cazul cărora se poate aplica regimul special al marjei. În consecință, pentru livrările sale către clienții din România îi este aplicabilă cota standard de TVA de 24%, valabilă în perioada în care livrările au avut loc, baza impozabilă constituind-o prețul de vânzare către clienții din România, respectiv contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută din partea cumpărătorului.

De asemenea, organul de inspecție fiscală a calculat TVA colectat în sumă de .. lei la marja profitului pentru achiziționarea autoturismului marca Volkswagen Golf Berline achiziționat din Belgia în regim de marjă și pentru care contestatara nu a colectat TVA aferentă.

Prin urmare în mod legal și corect, organele de inspecție fiscală au considerat că baza impozabilă o constituie prețul de vânzare către clienții societății din România (livrări interne) stabilind TVA colectată în cotă de 24%. În consecință contestația urmează a fi respinsă ca neîntemeiată pentru TVA colectată suplimentar și de plată în sumă de .. lei.

În speță sunt aplicabile prevederile art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

“art. 279 Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația poate fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.”

coroborate cu cele ale pct. 11.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015

”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 natura să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

Pentru considerentele ce preced și în temeiul prevederilor art. 126, art. 132¹, art. 150¹, art. 152² din Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, art. 313 și 314 din Directiva 112/2006/CE,

art. 268 alin. (1), alin. (8) lit.c), art. 286 alin. (1) lit. a), art. 291 alin. (1) lit.a), art. 281, art. 282, art. 312 alin. (11) lit.a) și art. 312 alin. (2) din Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal, art. 313 și 320 din Directiva 112/2006/CE, art. 279 alin. (1) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.1. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 3741/2015

DECIDE

Respinge ca neîntemeiată contestația formulată de SC X SRL împotriva deciziei de impunere privind obligațiile fiscale principale aferente diferențelor bazelor de impozitare stabilite în cadrul inspecției fiscale la persoane juridice nr. ..pentru TVA colectată suplimentar în sumă de ..lei.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacata la Tribunalul Bucuresti.