

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA Nr. 25 din 10 aprilie 2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
Societatea Comercială "... " S.A.
din orasul ..., judetul Prahova

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Prahova a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova, prin adresa nr. ... din ... martie 2008 – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr. .../... martie 2008, în legătură cu contestatia Societății Comerciale "... " S.A. din orasul ..., judetul Prahova, formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. ... din ... februarie 2008, act administrativ fiscal emis de A.F.P.C.M. Prahova, precum si împotriva Raportului de inspectie fiscală încheiat în data de ... februarie 2008 de consilier si inspector din cadrul A.F.P.C.M. Prahova, comunicate societății comerciale la data de ... februarie 2008.

În conformitate cu prevederile art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 31.07.2007, prin adresa sus-mentionată, A.F.P.C.M. Prahova a transmis Dosarul contestatiei către D.G.F.P. Prahova - Serviciul solutionare contestatii.

Organul de solutionare a contestatiei constatând îndeplinirea prevederilor art. 207 si ale art. 209 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX - Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale - al Ordonantei Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată (republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 513/31 iulie 2007), cu modificările si completările ulterioare, respectiv depunerea contestatiei nr. .../... februarie 2008 în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat, înregistrată la A.F.P.C.M. Prahova sub nr. .../... februarie 2008, precum si încadrarea în cuantumul de până la 1.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestatiei.

Societatea Comercială "... " S.A. are domiciliul fiscal în orasul ..., B-dul ..., Nr. ..., judetul Prahova, este înregistrată la Oficiul Registrului Comertului Prahova sub nr. J29/.../... si are codul unic de înregistrare ... cu atribut fiscal RO.

Obiectul contestatiei îl constituie suma totală de ... lei - reprezentând taxă pe valoarea adăugată colectată suplimentar la inspectia fiscală din ... februarie 2008.

Din analiza actelor si documentelor existente în Dosarul contestatiei, rezultă:

I. – Sustinerile contestatoarei sunt următoarele (citată):

"[...] CONTESTATIE

la Raportul de Inspectie Fiscală nr. .../....02.2008 emis de D.G.F.P. Prahova - A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii.

Solicităm :

- admiterea contestatiei

- anularea în parte a Raportului de Inspectie Fiscală nr. .../....02.2008, respectiv a sumei dispuse la Capitolul III, pct. III.2, subpunctul "Operatiuni scutite cu drept de deducere" - pct.B, lit.d) prin care s-au considerat operatiunile de export în regim de comision ca livrări interne impozabile cu cota standard de TVA 19% si s-a stabilit TVA colectată suplimentar în sumă de ... lei,
pentru următoarele

MOTIVE:

[...] Controlul, pe motivul "încălcării prevederilor art.143, alin. (2), lit.a din Legea 571/2003 [...], coroborat cu art. 2, alin.(2) din O.M.F.P. nr. 2222/2006, [...]", a stabilit TVA colectată suplimentar în sumă de ... lei aferentă facturilor fiscale si facturilor externe în valoare totală de ... lei - anexa ... la Raport (livrări pe contract de comision).

Fată de această măsură formulăm următoarele obiectiuni:

Art. 143, alin. (1) lit.a) din Codul fiscal prevede că: "[...]".

De asemenea, în O.M.F.P. nr.2222/2006 [...] la art.1, alin. (2), lit.d) se prevede că "[...]". Exportul de mărfuri în comision reprezintă o formă de comert prin care firmele specializate în activități de comert exterior, în calitate de comisionari, exportă mărfuri în numele lor, dar în contul si pe seama firmelor producătoare.

Contractul încheiat de firma exportatoare si producătorul intern este denumit contract de comision, document prin care firma exportatoare în calitate de comisionar este împuternicită de către producătorul intern, în calitate de comitent să realizeze exportul de mărfuri. Pentru serviciile prestate, firma de comert exterior încasează de la producătorul intern un comision.

[...] În situatia exportului în regim de comision mărfurile circulă direct între producătorul intern si clientul extern, fără a fi înregistrate contabil în patrimoniul firmei exportatoare, aceasta realizând doar serviciile de derulare a operatiunilor de export. În această situatie veniturile din activitatea curentă sunt reprezentate doar de comisioanele convenite pentru serviciile contractate. De asemenea, sumele plătite de comisionar diversilor prestatori de servicii legate direct de exportul de bunuri nu reprezintă cheltuieli de exploatare curente deoarece nu sunt aferente venitului, respectiv comisionului.

În sensul celor prezentate mai sus considerăm că mentiunile făcute în Raportul de Inspectie Fiscală cum că "În declaratiile vamale de export prezentate la control au fost înscrise drept expeditori firmele comisionare si nu S.C. ... S.A., acesta fiind înscris numai ca producător al bunurilor exportate", precum si "Au fost astfel emise facturi fiscale..... având înscris drept beneficiar firmele românesti ce aveau calitatea de comisionar", vin să justifice încă odată că nu avem de-a face cu un export direct, ci cu unul în regim de comision, acceptat si reglementat în mod expres de lege.

Ca urmare, documentele nu ar fi putut fi întocmite asa cum se specifică în Raport decât dacă am fi fost în situatia unui export direct.

[...] În spetă, ... fiind proprietarul mărfii exportate si conform reglementărilor legale în materie în vigoare, în spetă contractul de comision, considerăm că marfa exportată beneficiază de scutire de TVA.

Pe de altă parte, actul normativ mentionat de organul de control face referire la exportul sau livrările intracomunitare, prevăzute în "Dispozitii tranzitorii" art.12, alin. (2) din O.M.F.P. 2222/2006. Din documentele puse la dispozitie de ... pentru justificarea

exportului în comision efectuat în perioada 01.01.2007 - 31.10.2007 (anexa la Raport) reiese că acesta nu vizează spațiul intracomunitar.

[...] În această situație, sub rezerva prezentării de către ... a documentelor care atestă livrarea mărfii în afara spațiului comunitar, considerăm că exportul în comision efectuat de firmă în perioada 01.01.2007 - 31.10.2007 (anexa ... la Raport), nu se încadrează în prevederile O.M.F.P. nr. 2222/2006 - Dispoziții tranzitorii - art.12, alin. (2). [...].”

II. – Din Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. ... din ... februarie 2008 - respectiv din Raportul de inspectie fiscală încheiat în data de ... februarie 2008 de consilier si inspector din cadrul A.F.P.C.M. Prahova, anexă la aceasta, rezultă următoarele:

* – Inspectia fiscală din ... februarie 2008 a avut ca obiectiv verificarea modului de calcul, evidentiere, declarare si achitare a obligațiilor fiscale de plată datorate bugetului general consolidat de către S.C. “...” S.A. ... în perioada 1 ianuarie 2004 - 31 octombrie 2007, printre care si taxa pe valoarea adăugată.

Activitatea principală declarată a societății comerciale este “...” - cod CAEN....

În urma verificării efectuate s-a întocmit Raportul de inspectie fiscală din ... februarie 2008, în care, la CAPITOLUL III - Constatări fiscale - pag. ..., s-a consemnat (citată):

“[...] III.2 Taxa pe valoarea adăugată

Verificarea s-a efectuat în baza prevederilor Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Titlul VI, [...], H.G. nr. 44/2004 [...], O.M.F.P. nr. 1846/2003 [...] si ale O.M.F.P. nr. 2222/2006 [...] si a cuprins perioada 01.01.2004 - 31.10.2007.

[...] TVA colectată

[...] Operatiuni scutite cu drept de deducere

[...] B. Perioada 01.01.2007-31.10.2007

d) Alte operatiuni

Desi începând cu 01.01.2007 exportul sau livrările intracomunitare realizate prin comisionari care actionează în nume propriu nu mai beneficiază de scutire de TVA, societatea, în mod eronat a considerat exporturile prin comisionari ca fiind scutite.

Astfel, potrivit prevederilor art. 12, alin.(2) din O.M.F.P. nr.2222/2006 [...].

În perioada 01.01.-31.10.2007, în baza contractelor de comision pentru vânzarea la export încheiate de S.C. ... S.A. ... cu [...], s-a convenit ca societatea ... S.A. în calitate de comitent să îi împuternicească pe comisionari să exporte produsele sale în state din afara Uniunii Europene “în baza unor contracte pe care comisionarul le încheie în nume propriu, dar pe seama comitentului”.

Au fost astfel emise facturi fiscale si facturi externe în valoare totală de ... lei (anexa nr....) având înscris drept beneficiar firmele românești ce aveau calitatea de comisionar ([...]).

În declarațiile vamale de export prezentate la control au fost înscrise drept expeditori firmele comisionare si nu S.C. ... S.A., acesta fiind înscris numai ca producător al bunurilor exportate.

În consecință, având în vedere faptul că societatea nu a prezentat documente din care să rezulte că este titularul operatiunilor de export (declarații vamale de export si facturii externe), la control livrările de mărfuri de la S.C. ... S.A. ... către [...], în sumă

totală de ... lei, au fost considerate livrări interne impozabile cu cota standard de TVA 19%.

Având în vedere cele prezentate mai sus, s-a constatat că au fost încălcate prevederile art.143, alin.(2), lit.a) din Legea nr.571/2003 [...], coroborat cu art.2, alin.(2) din O.M.F.P. nr.2222/2006 [...].

Drept urmare, potrivit art.137, alin.(1), lit.a) din Legea nr. 571/2003 [...], în baza documentelor prezentate (facturi fiscale emise către firme românești), la control a fost stabilită TVA colectată suplimentar în sumă de ... lei (... lei*19%). [...].”

Pe total perioadă verificată, respectiv ianuarie 2004 - octombrie 2007, fată de TVA de recuperat în sumă de ... lei - înscrisă în Balanta de verificare la 31 octombrie 2007, la inspectia fiscală din ... februarie 2008 s-a stabilit o diferență suplimentară la TVA în sumă de ... lei, din care se contestă suma de ... lei.

III. – Pe baza actelor si documentelor din Dosarul contestatiei, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă inspectiei fiscale, organul de solutionare a cauzei constată:

* - În perioada supusă inspectiei fiscale din ... februarie 2008, respectiv 1 ianuarie - 31 octombrie 2007, organele de control au constatat si consemnat în Raportul de inspectie fiscală faptul că S.C. “...” S.A. ..., în baza unor contracte de comision pentru vânzarea la export încheiate cu alte societăți comerciale, a emis facturi fiscale si facturi externe pentru vânzarea la export a produselor sale (în afara spatiului Uniunii Europene), în valoare totală de ... lei.

În aceste facturi au fost înscrise ca beneficiari societățile comerciale românești cu care S.C. “...” S.A. avea încheiate contracte de vânzare la export în comision.

De asemenea, din declaratiile vamale de export prezentate la inspectia fiscală a rezultat faptul că expeditorii produselor exportate sunt societățile comerciale comisionare si nu S.C. “...” S.A., aceasta fiind înscrisă numai ca producător al bunurilor exportate.

În consecință, datorită faptului că S.C. “...” S.A. ... nu a prezentat organelor de inspectie fiscală documente justificative din care să rezulte că este titularul operatiunilor de export, livrările efectuate către societățile comerciale comisionare românești în sumă totală de ... lei au fost considerate livrări interne impozabile cu cota standard de TVA de 19%.

Astfel, s-a stabilit că societatea comercială contestatoare a încălcat prevederile art. 143 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, coroborate cu prevederile art. 2 alin. (2) din Ordinul M.F.P. nr. 2222/2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operatiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) si art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare.

Drept urmare, în conformitate cu prevederile art. 137 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, având în vedere documentele justificative prezentate la inspectia fiscală din ... februarie 2008 - facturi fiscale emise către firme românești, organele de inspectie fiscală au stabilit ca diferență suplimentară TVA colectată în sumă de ... lei (... lei x 19%).

* - În contestatia formulată, S.C. “...” S.A. ... sustine că exportul de mărfuri în comision reprezintă o formă de comert prin care firme specializate în activitatea de

comert exterior, în calitate de comisionari, exportă mărfuri în numele lor, dar în contul si pe seama firmelor care au produs aceste mărfuri.

Contestatoarea invocă prevederile art. 405 din Codul comercial, ca si definitia contractului de comision - conform teoriei de specialitate, concluzionând că acesta este un mandat comercial fără reprezentare.

Pe baza motivatiilor prezentate, contestatoare consideră că exportul în comision efectuat în perioada 1 ianuarie - 31 octombrie 2007 nu se încadrează în prevederile art. 12 alin. (2) din Ordinul M.F.P. nr. 2222/2006, fapt pentru care solicită admiterea contestatiei si anularea în parte a Deciziei de impunere nr. .../... februarie 2008 pentru suma de ... lei TVA colectată suplimentar.

* - Legislatia fiscală din perioada ce face obiectul contestatiei, prevede următoarele:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“[...] Baza de impozitare pentru livrări de bunuri si prestări de servicii efectuate în interiorul țării

Art. 137. - (1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:

a) pentru livrări de bunuri si prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartidă obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestato din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subvențiile direct legate de pretul acestor operatiuni; [...].

[...] Scutiri pentru exporturi sau alte operatiuni similare, pentru livrări intracomunitare si pentru transportul international si intracomunitar

Art. 143. - (1) Sunt scutite de taxă:

a) livrările de bunuri expediate sau transportate în afara Comunității de către furnizor sau de altă persoană în contul său; [...].”

- Ordinul M.F.P. nr. 2222/2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operatiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) si art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare:

“Art.1. - (1) Prin prezentele instructiuni se reglementează modul de justificare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată cu drept de deducere prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) si art. 144¹ din Codul fiscal.

(2) În sensul prezentelor instructiuni:

[...] d) prin furnizor se înțelege orice persoană impozabilă care realizează o livrare de bunuri în sensul art. 128 alin. (1) sau alin. (2) din Codul fiscal, respectiv producătorul bunurilor, sau proprietarul bunurilor, sau comisionarul care actionează în nume propriu dar în contul comitentului vânzător;

e) sunt considerate livrări în sensul art. 143 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, bunurile transportate din România în afara Comunității, chiar si în lipsa unei tranzacții;

f) în scopul aplicării prezentelor instructiuni, livrările de bunuri care sunt transportate în afara Comunității, chiar si cele prevazute la lit. e), sunt numite exporturi, iar furnizorul mentionat la lit. d) este denumit exportator.

Art. 2. - (1) Sunt scutite de taxă pe valoarea adăugată, în conformitate cu prevederile art. 143 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, livrările de bunuri expediate sau transportate în afara Comunității de către furnizor sau de altă persoană în contul său. Prin persoana care expediază sau transportă bunuri în afara Comunității în contul

furnizorului se înțelege orice persoană care face transportul. Scutirea se aplică numai în situația în care potrivit prevederilor contractuale dintre furnizor și cumpărător, transportul bunurilor în afara Comunității este în sarcina furnizorului, care poate face transportul cu mijloace proprii sau poate apela la un transportator sau la o casa de expedite.

(2) Scutirea de taxă prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, se justifică de exportator cu următoarele documente:

a) factura care trebuie să contină informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, sau dacă transportul bunurilor nu presupune o tranzacție, documentele solicitate de autoritatea vamală pentru întocmirea declarației vamale de export;

b) declarația vamală de export, care să cuprindă numele exportatorului bunurilor și care să fie certificată de biroul vamal de ieșire din spațiul Comunitar, și/sau, după caz, să fie certificat liberul de vamă acordat de autoritatea vamală;

c) documentul de transport care atestă că bunurile părăsesc Comunitatea și, după caz, orice alt document care atestă realizarea efectivă a exportului, cum ar fi: comanda de cumpărare, de vânzare sau contractul, documentele de asigurare.

[...] Dispoziții tranzitorii

Art. 12. - (1) Pentru exportul sau livrarile intracomunitare realizate prin comisionari care acționează în nume propriu, dar în contul unui comitent din țară, scutirea de taxă pe valoarea adăugată pentru livrările realizate de comitent către comisionar până la data de 31 decembrie 2006, rămâne definitivă, dacă bunurile vor fi transportate de către comisionar din România în afara Comunității sau în alt stat membru, după data de 1 ianuarie 2007 inclusiv. Justificarea scutirii pentru livrările realizate de comitent către comisionar se justifică astfel: [...]

(2) Pentru exportul sau livrările intracomunitare realizate prin comisionari care acționează în nume propriu, dar în contul unui comitent din țară, livrările de bunuri realizate după data de 1 ianuarie 2007 de către comitenți către comisionari nu beneficiază de scutirea de taxă acordată în regim tranzitoriu potrivit alin. (1)."

Analizând prevederile legale care au acționat în perioada 1 ianuarie - 31 octombrie 2007, organul de soluționare a contestației stabilește următoarele:

S.C. "... S.A. ... a încheiat cu ... societăți comerciale din .. și ... contracte de comision pentru vânzarea la export a produselor fabricate , "...contracte pe care COMISIONARUL le încheie în nume propriu, dar pe seama COMITENTULUI."

- Conform prevederilor lit. a) a alin. (1) al art. 143 din Codul fiscal, sunt scutite de TVA livrările de bunuri expediate sau transportate în afara Comunității de către un furnizor sau de altă persoană în contul său.

Referitor la aceste prevederi a fost emis Ordinul M.F.P. nr. 2222/2006 privind aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirii de taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile prevăzute la art. 143 alin. (1) lit. a) - i), art. 143 alin. (2) și art. 144¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în care, la alin. (2) al art. 12 din Instrucțiuni, s-a precizat clar că pentru livrările de bunuri realizate după data de 1 ianuarie 2007 de către un producător, exportate prin comisionari care acționează în nume propriu, dar în contul producătorului-comitent, acesta din urmă nu mai beneficiază de scutirea de TVA.

Pentru astfel de livrări, scutirea de TVA a mai fost acordată în regim tranzitoriu numai pentru livrările realizate de comitent către comisionar până la data de 31 decembrie 2006, conform prevederilor alin. (1) al aceluiași articol din Instrucțiuni.

De asemenea, conform celor consemnate în Raportul de inspecție fiscală din ... februarie 2008, în declarațiile vamale de export și în facturile externe din perioada ianuarie - octombrie 2007 prezentate la control, a rezultat că societățile comerciale comisionare sunt titulare ale livrărilor la export a mărfurilor (furnizori-exportatori), iar S.C. "... S.A. ... este înscrisă în aceste documente numai ca producător al bunurilor exportate.

Astfel, scutirea de TVA pentru aceste livrări de bunuri este acordată doar exportatorilor comisionari, pe baza documentelor prezentate la art. 2 alin. (2) din Instrucțiunile susmenționate, dar nu este acordată și S.C. "... S.A. ... care nu a dovedit cu documente că este titularul operațiunilor de export, respectiv nu a prezentat declarații vamale de export din care să rezulte că este exportatorul bunurilor și, de asemenea, nu a prezentat facturi externe către beneficiarii din afara spațiului comunitar.

Rezultă astfel că, pentru facturile emise de S.C. "... S.A. ... către societățile comerciale românești cu care avea încheiate contracte de comision pentru vânzarea produselor sale la export, începând cu data de 1 ianuarie 2007, trebuia să aplice prevederile art. 137 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, respectiv la baza de impozitare trebuia să aplice cota standard de TVA de 19% pentru livrări în România.

În aceste condiții, susținerea din contestație "[...], ... fiind proprietarul mărfii exportate și conform reglementărilor legale în materie în vigoare, în speță contractul de comision, considerăm că marfa exportată beneficiază de scutire de TVA.", nu este bazată pe nicio prevedere legală din perioada analizată, din contră, așa cum am arătat mai sus, conform prevederilor alin. (2) al art. 12 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 2222/2006, S.C. "... S.A. nu poate beneficia de scutirea de TVA la exportul realizat prin comisionari începând cu data de 1 ianuarie 2007, chiar dacă este proprietara bunurilor exportate, întrucât nu are și calitatea de titular al operațiunii de export consemnată în D.V.E..

De asemenea, contestatoarea susține că exportul în comision efectuat în perioada 01 ianuarie - 31 octombrie 2007 nu se încadrează în prevederile alin. (2) al art. 12 din Instrucțiunile aprobate prin Ordinul M.F.P. nr. 2222/2006, dar nu precizează prevederea legală în care s-ar încadra, în opinia sa, pentru a beneficia de scutirea de TVA.

Drept urmare, contestația se dovedește neîntemeiată, fapt pentru care urmează a fi respinsă.

IV. - Concluzionând analiza pe fond a contestației formulate de Societatea Comercială "... S.A. cu sediul în orasul ..., județul Prahova, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ... februarie 2008, act administrativ fiscal emis de A.F.P.C.M. Prahova, în conformitate cu prevederile alin. (1) al art. 216 din Ordonanța Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. - Respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru suma totală de ... lei - reprezentând taxă pe valoarea adăugată colectată suplimentar la inspectia fiscală din ... februarie 2008.

2. - În conformitate cu prevederile alin. (2) al art. 218 din O.G. nr. 92/2003, republicată în 31.07.2007, cu modificările și completările ulterioare, și ale alin. (1) al art. 11 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, prezenta decizie poate fi atacată - în termen de 6 (șase) luni de la data primirii acesteia - la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,

CT/4ex./10.04.2008

IV. - Concluzionând analiza pe fond a contestației formulată de Societatea Comercială "MEFIN" S.A. cu sediul în orasul Sinaia, județul Prahova, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. 626 din 04 februarie 2008, act administrativ fiscal emis de A.F.P.C.M. Prahova, în conformitate cu prevederile alin. (1) al art. 216 din Ordonanța