

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII**

DECIZIA nr. 268 din 06.08.2008 privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC LX SRL**, cu sediul in
....., sector x, Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr./17.07.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr./16.07.2008, inregistrata sub nr./17.07.2008, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia SC LX SRL.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr./25.06.2008 il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. yyy/29.05.2008, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. yyyyyy/27.05.2008.

SC LX SRL contesta suma de **S lei**, din care:

- S1 lei taxa pe valoarea adaugata de plata;
- S2 lei majorari de intarziere aferente.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu pct. 5.4 din Instructiunile aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC LX SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au efectuat inspectia fiscala partiala la SC LX SRL, pentru solutionarea decontului de TVA cu sold negativ si optiune de rambursare nr./11.04.2008, pentru suma de A lei corespunzatoare lunii martie 2008.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. yyy/29.05.2008 organele fiscale au stabilit o diferenta suplimentara de TVA in suma de B lei, avand ca rezultat respingerea integrala la rambursare a sumei de A lei si stabilirea de TVA suplimentara ramas de plata in suma de S1 lei si majorari de intarziere aferente in suma de S2 lei.

II. Prin contestatia formulata SC LX SRL arata ca cesiunea/vanzarea de creanta pe care a efectuat-o este o operatiune scutita de TVA, conform art. 141 alin. (2) pct. 5 din Codul

fiscal, insa dreptul de deducere a TVA aferent intermediarilor care au actionat in contul cumparatorului si a proprietarului de teren si care au intervenit in operatiunea scutita de TVA, cea de cesiune/vanzare a creantei catre cumparatorul final, conform art. 145 alin. (2) pct. d) este valabil.

Societatea este de acord ca orice TVA legata de achizitia creantei nu ar fi avut drept de deducere la cesiunea/vanzarea ei fara TVA, inasa in cauza nu sunt aplicabile prevederile art. 126 alin. (9) din Codul fiscal deoarece suma platita pentru intermediari reprezinta o prestare de servicii legata de vanzarea bunurilor si nu o achizitie legata de o vanzare de creanta.

In justificarea dreptului de deducere contestatara invoca prevederile art. 134, art. 145 alin. (2) lit. d) si art. 155 alin. (5) din Codul fiscal, considerand ca formularea de la art. 145 alin. (2) lit. d) se refera la operatiuni scutite de TVA conform art. 141 alin. (2) lit. a) si nu la faptul ca "cumparatorul ori clientul este stabilit in afara Comunitatii sau in cazul in care aceste operatiuni sunt in legatura directa cu bunuri care vor fi exportate intr-un stat din afara Comunitatii".

De asemenea, SC LX SRL considera ca nu este corecta incadrarea serviciilor ce i-au fost prestate de BA LTD din Marea Britanie la art. 133, alin. (2) lit. g) pct. 14 din Codul fiscal intrucat serviciile respective nu au fost servicii de intermediere, ci de comision, pentru care locul prestarii este la sediul prestatorului, in conformitate cu art. 133 alin. (1) din Codul fiscal.

In plus, comisionul nu se regaseste in enumerarile de la art. 133 alin. (2) lit. a)-g) si, in atare conditii, societatea nu trebuia sa aplice taxarea inversa si inregistrarea contabila 4426 = 4427, motiv pentru care solicita emiterea unei dispozitii de masuri de catre organele de inspectie fiscala, astfel incat societatea sa aiba posibilitatea corectarii propriei evidente si implicit a decontului de TVA in care operatiunea a fost inregistrata ca fiind "taxare inversa".

III. Fata de constatarile organelor fiscale, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

In fapt, SC LX SRL a solicitat rambursarea TVA in suma de A lei prin decontul cu sold negativ si optiune de rambursare nr./11.04.2008 aferent lunii martie 2008.

Perioada verificata: 11.04.2007 (infiintare) - 31.03.2008.

Prin raportul de inspectie fiscala nr. yyyyyy/27.05.2008 organele de control au constatat SC LX SRL a desfasurat exclusiv operatiuni scutite fara drept de deducere constand in cedarea titlurilor de creanta asupra bunurilor imobile, derulate in baza urmatoarelor contracte:

- antecontractul de vanzare-cumparare nr./08.03.2007 prin care SC RK SA si SC RD SRL in calitate de promitenti vanzatori se obligau sa instraineze un imobil (terenuri si constructii) situat in sectorul 3 catre TI si SA, in calitate de promitenti cumparatori pentru suma de D euro, din care s-a achitat un avans de DP euro;

- actul aditional nr./12.04.2007 prin care promitentii cumparatori TI si SA si-au cedat drepturile si obligatiile asumate prin antecontractul de vanzare-cumparare nr./08.03.2007 catre societatea cesionara SC LX SRL, iar pretul imobilului a fost modificat la E euro, din care societatea cesionara mai avea de achitat E1 lei;

- antecontractul de vanzare-cumparare nr./03.05.2007 prin care SC RK SA in calitate de promitenta vanzatoare se obliga sa instraineze acelasi imobil (terenuri si constructii) situat in sectorul x catre SC LX SRL, in calitate de promitenta cumparatoare pentru suma de E euro, din care s-a achitat un avans de DP euro;

- actul aditional nr./06.08.2007 prin care promitenta cumparatoare SC LX SRL si-a cesionat drepturile si obligatiile asumate prin antecontractul de vanzare-cumparare nr./03.05.2007 catre SC RE SRL, persoana juridica italiana, pretul cesiunii fiind E euro, platibil in doua transe;

- contractul de novatie prin schimbare de debitor nr./28.01.2008 prin care SC RE SRL in calitate de delegant transfera catre delegatul SC RI SRL, persoana juridica romana, toate

obligatiile financiare si de plata pe care le are fata de delegatarul SC LX SRL, ce are calitatea de creditor in baza actului aditional nr./06.08.2007 (pentru transa a doua din pretul cesiunii).

In legatura cu aceste operatiuni, SC LX SRL si-a dedus TVA in suma de B lei pentru servicii de asistenta juridica, servicii de comision - intermediere imobiliara efectuate de persoane juridice romane in legatura cu cesiunea drepturilor de creanta pentru bunurile imobile, servicii de comision - intermediere imobiliara efectuate de catre BA LTD (prin taxare inversa) si servicii financiar-contabile. Totodata, societatea a colectat TVA in suma de S1 lei pentru serviciile de comision - intermediere imobiliara efectuate de catre BA LTD, in urma aplicarii taxarii inverse prin inregistrarea contabila 4426 = 4427 si raportarea operatiunii prin decontul de TVA.

In urma inspectiei fiscale, organele de control au stabilit ca operatiunile de cesiune de creanta realizate de SC LX SRL sunt operatiuni scutite ce se incadreaza in prevederile art. 141 alin. (2) pct. 5 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si, in temeiul art. 126 alin. (9) lit. c) si art. 147 alin. (4) din lege, nu beneficiaza de drept de deducere pentru TVA in suma de B lei aferenta serviciilor destinate operatiunilor scutite fara drept de deducere.

Pe baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr. yyyyyy/27.05.2008, organele fiscale au emis decizia de impunere nr. yyy/29.05.2008, prin care au stabilit o diferenta suplimentara de TVA in suma de B lei, avand ca rezultat respingerea integrala la rambursare a sumei de A lei si stabilirea de TVA suplimentara ramas de plata in suma de S1 lei si majorari de intarziere aferente in suma de S2 lei.

3.1. Referitor la deductibilitatea TVA

Cauza supusa solutionarii este daca o persoana impozabila poate beneficia de deducerea TVA pentru serviciile de intermediari achizitionate, destinate utilizarii in folosul unei operatiuni scutite fara drept de deducere constand in cesiunea unui titlu de creanta privind un bun imobil, in conditiile in care nu sunt indeplinite conditiile prevazute cu titlu de exceptie de la regula generala referitoare la calitatea beneficiarilor sau la destinatia bunurilor la care se refera.

In drept, potrivit art. 126, art. 141 si art. 147 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 126. - (9) *Operatiunile impozabile pot fi:*

a) operatiuni taxabile, pentru care se aplica cotele prevazute la art. 140;
b) operatiuni scutite de taxa cu drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa, dar este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. In prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 143-144¹;

c) operatiuni scutite de taxa fara drept de deducere, pentru care nu se datoreaza taxa si nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii. In prezentul titlu aceste operatiuni sunt prevazute la art. 141;

d) importuri si achizitii intracomunitare, scutite de taxa, conform art. 142;

e) operatiuni prevazute la lit. a)-c), care sunt scutite fara drept de deducere, fiind efectuate de intreprinderile mici care aplica regimul special de scutire prevazut la art. 152, pentru care nu se datoreaza taxa si nu este permisa deducerea taxei datorate sau achitate pentru achizitii".

"Art. 141. - (2) **Urmatoarele operatiuni sunt, de asemenea, scutite de taxa:**

a) prestarile urmatoarelor **servicii financiare** si bancare:

5. emisiunea, **transferul si/sau orice alte operatiuni**, cu exceptia administrarii si depozitarii, cu actiuni, titluri de participare, **titluri de creante**, obligatiuni si alte valori mobiliare, cu exceptia operatiunilor legate de documentele care atesta titlul de proprietate asupra bunurilor".

"Art. 147. - (2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile (...).

(4) Achizitiile destinate exclusiv realizarii de operatiuni care nu dau drept de deducere, precum si de investitii care sunt destinate realizarii de astfel de operatiuni se inscriu intr-o coloana distincta din jurnalul pentru cumparari pentru aceste operatiuni, iar taxa deductibila aferenta acestora nu se deduce".

Rezulta ca, in cazul operatiunilor scutite de taxa fara drept de deducere prevazute la art. 141 din Codul fiscal, printre care si transferul titlurilor de creanta, legislatia fiscala nu permite in mod expres persoanei impozabile sa deduca TVA aferenta achizitiilor destinate realizarii acestor operatiuni.

In cazul in speta, SC LX SRL este de acord cu constatarea organelor de inspectie referitoare la incadrarea cesiunii/vanzarii de creante in operatiuni scutite prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 5 din Codul fiscal, dar considera ca dreptul de deducere aferent intermediarilor care au actionat in contul cumparatorului si a proprietarului de imobil si au intervenit in operatiunea scutita de TVA catre cumparatorul final este valabil, conform art. 145 alin. 2) lit. d) din Codul fiscal.

Aceasta sustinere a contestatarei este neintemeiata pentru motivele ce succed.

In primul rand, ***contestatara confunda dreptul de deducere a TVA pe care si-l pot exercita cumparatorii, vanzatorii ori intermediarii care intervin, in calitate de persoane impozabile distincte***, in livrarea unui bun imobil ***cu dreptul de deducere pe care si-l poate exercita in nume propriu, in calitate de persoana impozabila separata***, care realizeaza operatiuni privind cesiunea unui drept de creanta cu privire la un imobil. Cum "cesiunea/vanzarea de creanta" este o operatiune scutita de TVA in temeiul art. 141 din Codul fiscal, pentru taxa facturata de prestatori pentru serviciile legate de aceasta operatiune nu este permisa nicio deducere, in temeiul art. 126 alin. (9) din Codul fiscal.

In acest sens, serviciile de intermediere pe baza de comision, de asistenta juridica si celalalte servicii de care a beneficiat contestatara sunt aferente operatiunii de transfer a dreptului de creanta pe care aceasta il avea fata de proprietarul bunului imobil (promisiunea de vanzare) si nicidecum operatiunii de vanzare-cumparare a bunului, chiar daca aceasta era intentia societatii declarata in antecontractul nr./03.05.2007, in conditiile in care *aceasta intentie s-a materializat, in fapt, in cedarea cu titlu oneros a dreptului de creanta dobandit prin antecontractul de vanzare-cumparare.*

De altfel, din contractele de comision nr. .../28.05.2007 incheiat cu SC Q SRL si nr./04.06.2007 incheiat cu SC T SRL, existente in copie la dosarul cauzei, rezulta cu claritate ca ***serviciile de care a beneficiat societatea contestatara au constat in identificarea unui cumparator "pentru cedarea, de catre beneficiar, a propriei pozitii contractuale, cea de promitent cumparator privind imobilul"*** specificat in antecontractul nr./03.05.2007, cu alte cuvinte, serviciile acestor intermediari au fost destinate cesiunii/vanzarii de creanta, operatiune scutita de TVA, fara drept de deducere, potrivit dispozitiilor legale ante-citate.

Prin urmare, serviciile in cauza nu sunt legate de o vanzare de bunuri, asa cum incearca sa sustina societatea contestatara, intrucat intermediarii nu au prestat serviciile in numele si in contul partilor care au incheiat contractul de vanzare-cumparare pentru bunul imobil respectiv, ci, dimpotriva, in numele si in contul societatii contestatoare, care si-a cedat cu titlu oneros toate drepturile si obligatiile pe care le-a dobandit in calitate de promitent cumparator a bunului.

In al doilea rand, conform art. 145 alin. (2) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni:

(...)

d) *operatiuni scutite de taxa, conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 1-5 si lit. b), in cazul in care cumparatorul ori clientul este stabilit in afara Comunitatii sau in cazul in care aceste operatiuni sunt in legatura directa cu bunuri care vor fi exportate intr-un stat din afara Comunitatii, precum si in cazul operatiunilor efectuate de intermediari care actioneaza in numele si in contul altei persoane, atunci cand acestia intervin in derularea unor astfel de operatiuni".*

Din interpretarea gramaticala a normelor legale anterior citate rezulta ca dreptul de deducere pentru achizitiile destinate a fi utilizate in folosul operatiunilor scutite de TVA prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 5 este conditionat de calitatea beneficiarilor (cumparatorul sau clientul sa fie stabilit in afara Comunitatii) sau de destinatia bunurilor la care se refera (bunurile sa fie exportate in afara Comunitatii), inclusiv in cazul intermediarilor care intervin in derularea unor astfel de operatiuni, *adica a operatiunilor ale caror caracteristici legate de calitatea beneficiarilor sau destinatia bunurilor sunt precizate in ipoteza normei juridice citate.*

In acest sens, sustinerea contestatarei ca formularea "precum si in cazul operatiunilor efectuate de intermediari (...) atunci cand acestia intervin in derularea unor astfel de operatiuni" se refera la exercitarea dreptului de deducere pentru operatiuni scutite de taxa conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 5 si nu la cazurile in care "cumparatorul ori clientul este stabilit (...)" este contrara interpretarii sistematice a dispozitiilor legale in materie de TVA, in conditiile in care la art. 126 alin. (9) lit. c) legiuitorul a dispus in mod expres ca operatiunile prevazute la art. 141 sunt scutite de taxa fara drept de deducere. Or, ar fi lipsit de orice logica juridica ca, dupa ce a prevazut care sunt operatiunile scutite de TVA fara drept de deducere (cele de la art. 141), legiuitorul sa acorde dreptul de deducere pentru o parte din aceste operatiuni, cu titlu de exceptie de la regula generala, fara indeplinirea unor conditii anume precizate in textul de lege care prevede exceptia.

Ca atare, numai in situatia in care intermediarii intervin in operatiunile prevazute la art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 5, ale caror beneficiari sunt stabiliti in afara Comunitatii sau sunt in legatura directa cu bunuri ce urmeaza a fi exportate, beneficiarii serviciilor de intermediere au dreptul sa-si deduca taxa aferenta serviciilor facturate. Cum, in speta, SC LX SRL a efectuat o operatiune scutita de TVA constand in cesiunea unui titlu de creanta, iar clientul este din Comunitate si nu din afara ei (firma SC RE SRL din Italia) si priveste un bun imobil situat in Romania (care nu poate fi deci exportat), aceasta nu poate beneficia de dreptul de deducere pentru serviciile de intermediere aferente acestei cesiuni.

Referitor la celelalte dispozitii legale invocate de contestatara, se constata ca acestea se refera la faptul generator si exigibilitatea (art. 134) si la continutul si modul de intocmire a facturilor (art. 155), care nu au nicio relevanta in ceea ce priveste fondul cauzei.

In consecinta, fata de cele mai sus aratate, contestatia SC LX SRL urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

3.2. Referitor la locul serviciilor prestate

Cauza supusa solutionarii o constituie locul prestarii serviciilor de intermediere in operatiuni financiare, in situatia in care plata serviciilor prestate de mandatar este remunerata cu titlu de comision de catre mandant.

In drept, conform art. 133, art. 150 si art. 157 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art. 133. - (1) *Locul prestarii de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate.*

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), pentru urmatoarele prestari de servicii, locul prestarii este considerat a fi: (...)

g) locul unde clientul caruia ii sunt prestate serviciile este stabilit sau are un sediu fix, cu conditia ca respectivul client sa fie stabilit sau sa aiba un sediu fix in afara Comunitatii ori sa fie o persoana impozabila actionand ca atare, stabilita sau care are un sediu fix in Comunitate, dar nu in acelasi stat cu prestatorul, in cazul urmatoarelor servicii: (...)

7. **operatiunile** bancare, **financiare** si de asigurari, inclusiv reasigurari, cu exceptia inchirierii de seifuri;

14. **prestarile de servicii de intermediere, efectuate de persoane care actioneaza in numele si contul altor persoane, cand aceste servicii sunt prestate in legatura cu serviciile prevazute la prezenta litera**".

"Art. 150. - (1) **Urmatoarele persoane sunt obligate la plata taxei, daca aceasta este datorata in conformitate cu prevederile prezentului titlu: (...)**

b) **persoana impozabila care actioneaza ca atare si care beneficiaza de serviciile prevazute la art. 133 alin. (2) lit. g), daca aceste servicii sunt prestate de o persoana impozabila care nu este stabilita in Romania**, chiar daca este inregistrata in scopuri de TVA în Romania, conform art. 153 alin. (4) sau (5)".

"Art. 157. - (1) Orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pana la data la care are obligatia depunerii unuia dintre deconturile sau declaratiile prevazute la art. 156² si 156³.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), **persoana impozabila inregistrata conform art. 153 va evidentia in decontul prevazut la art. 156², atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, in limitele si in conditiile stabilite la art. 145-147¹, taxa aferenta achizitiilor intracomunitare, bunurilor si serviciilor achizitionate in beneficiul sau, pentru care respectiva persoana este obligata la plata taxei, in conditiile art. 150 alin. (1) lit. b)-g)**".

Astfel, din dispozitiile legale citate, reiese ca locul prestarii serviciilor de intermediere in operatiuni financiare este locul unde clientul caruia ii sunt prestate serviciile este stabilit sau are sediul fix in Comunitate, dar nu in acelasi stat cu prestatorul, caz in care persoana obligata la plata TVA este clientul, care aplica metoda "taxarii inverse" prin evidentierea in decont a taxei, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, cu respectarea regulilor de deducere stabilite prin lege.

In speta, SC LX SRL, in calitate de client stabilit in Romania, a beneficiat de servicii de intermediere in operatiunea de cesiune de creanta, prestate de firma SC BA LTD din Marea Britanie, caz in care locul prestarii acestor servicii este in Romania, conform art. 133 alin. (2) lit. g) pct. 14 din Codul fiscal. Ca atare, persoana obligata la plata TVA este clientul din Romania, respectiv SC LX SRL, care si-a indeplinit, de altfel, aceasta obligatie prin metoda taxarii inverse si inregistrarea contabila 4426 = 4427, asa cum prevede art. 157 alin. (2) din Codul fiscal.

Prin contestatia formulata societatea sustine ca serviciile prestate de firma straina sunt servicii de comisionare, chiar daca contractul incheiat se intituleaza "contract de intermediere", care nu se regasesc in enumerarile de la art. 133 alin. (2) lit. a)-g) si, ca atare, locul prestarii acestor servicii este la sediul prestatorului, in temeiul art. 133 alin. (1) din Codul fiscal, solicitand un tratament fiscal diferit fata de cel pe care ea insasi l-a aplicat pana in momentul realizarii inspectiei fiscale.

Se retine ca remunerarea unui intermediar sub forma de comision tine de natura contractului de mandat fara reprezentare in materie comerciala si nicidecum de esenta mandatului, iar faptul ca partile au convenit ca pretul pentru serviciile prestate sa fie platit cu titlu de comision nu schimba cu nimic natura economica a acestor servicii.

In acest sens sunt si dispozitiile art. 129 alin. (3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza urmatoarele:

"(3) Prestarile de servicii cuprind operatiuni cum sunt: (...)

e) servicii de **intermediere efectuate de persoane care actioneaza in numele si in contul altei persoane**, atunci cand intervin intr-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii".

Astfel, potrivit pct. 7 alin. (3) din Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 prevede ca:

"Este considerata prestare de servicii, conform art. 129 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal, intermedierea efectuata de o persoana care actioneaza in numele si in contul altei persoane atunci cand intervine intr-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii. In sensul prezentelor norme, intermediarul care actioneaza in numele si in contul altei persoane este persoana care actioneaza in calitate de mandatar potrivit Codului comercial. In cazul in care mandatarul intermediaza livrari de bunuri sau prestari de servicii, furnizorul/prestatorul efectueaza livrarea de bunuri/prestarea de servicii catre beneficiar, pentru care emite factura direct pe numele beneficiarului, iar mandatarul efectueaza o prestare de servicii, pentru care intocmeste factura de comision care reprezinta contravaloarea serviciului de intermediere prestat catre mandant, respectiv catre beneficiar sau, dupa caz, catre furnizor/prestator".

De altfel, chiar societatea recunoaste prin contestatie ca a beneficiat de "un serviciu obisnuit de intermediere contra comision", astfel ca sustinerea acesteia privind existenta unui serviciu de comisionare distinct de serviciul de intermediere este vadit nefondata, motiv pentru care contestatia urmeaza a fi respinsa si pentru acest capat de cerere.

In consecinta, contestatia SC LX SRL urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele ce preced si in temeiul art. 126 alin. (9) lit. c), art. 129 alin. (3) lit. e), art. 133 alin. (2) lit. g) pct. 14, art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 5, art. 147 alin. (4), art. 150 alin. (1) lit. b) si art. 157 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 7 alin. (3) din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata contestatia SC LX SRL formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. yyy/29.05.2008, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x pentru TVA si accesorii aferente in suma de **S lei**.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.