

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

DECIZIA Nr. 110 din 11 decembrie 2007
privind solutionarea contestatiei formulată de
Societatea Comercială "... " S.R.L.
din municipiul Ploiesti, judetul Prahova

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul **Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Prahova** a fost sesizat de **Activitatea de Inspecție Fiscală Prahova**, prin adresa **nr. ... din ... octombrie 2007** – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub **nr. .../... octombrie 2007**, în legătură cu contestatia **Societății Comerciale "... " S.R.L. din municipiul Ploiesti, judetul Prahova**, formulată împotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... din ... septembrie 2007**, **act administrativ fiscal** emis de A.I.F. Prahova, **comunicat societății comerciale** la data de **... septembrie 2007**. Decizia de impunere a avut la bază constatările consemnate în **Raportul de inspectie fiscală din ... septembrie 2007** încheiat de consilier si inspector din cadrul A.I.F. Prahova.

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, cu modificările si completările ulterioare, prin adresa sus-mentionată, **A.I.F. 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 în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat**, înregistrată la **A.I.F. Prahova** sub **nr. .../... octombrie 2007**, 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.R.L. are **domiciliul fiscal** în municipiul Ploiesti, Str. ..., 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 **T.V.A. colectată suplimentar**.

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

I. – Sustinerile contestatoarei sunt următoarele (citat):

"[...] Subscrisa **S.C. ... SRL**, [...], reprezentată legal prin domnul ... în calitate de administrator, formulează [...], prezenta

CONTESTATIE

Împotriva Deciziei de impunere [...] emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală din data de ... septembrie 2007 [...], **solicitând:**

1. Desfiintarea Deciziei de Impunere nr. ... [...], precum si **exonerarea de la plata TVA în sumă de ... lei.**

MOTIVE DE FAPT SI DE DREPT

În decizia de impunere se justifică calcularea de TVA colectat în valoare de ... lei pentru că subscrisa a realizat venituri din prestări servicii efectuate în România către beneficiarul Intern SC X srl Bucuresti în sumă de ... lei.

În Raportul de inspectie fiscală din data de09.2007 organul de inspectie fiscală a argumentat calcularea de TVA aferent facturilor emise de Subscrisa către Beneficiarul ... Ltd Anglia prin faptul că:

“ SC C SRL a emis în nume propriu facturi către ... LTD Marea Britanie, facturi ce cuprind atât comisionul de intermediere cât si prestarea de servicii intermediată. Procedând astfel, agentul a încălcat prevederile pct. 7, aliniat (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobat prin H.G. nr. 44/2004, [...] referitor la art. 129 din lege, Asa cum se prevede la pct. 7 alin. (4) si (5) din acelasi act normativ”

Dacă analizăm textul de lege, invocat de inspectorii fiscali, vom vedea că atât Suscrisa cât si SC X srl au respectat aceste prevederi, si anume:

- SC ... SRL în calitate de prestator care a efectuat un serviciu către ... LTD a emis factura de servicii către beneficiarul ...;

- Agentul X a efectuat un serviciu de reprezentare (intermediar) către beneficiarul său ... LTD conform dispozițiilor contractului de Agentie, si a facturat serviciul către acesta. Valoarea cuprinsă în factura de prestări a fost înregistrată în conturi de venituri ale societății (comisionul este înregistrat în venituri);

- Agentul X SRL în calitatea sa de agent al lui ... LTD în România, conform dispozițiilor contractului de agentie, a întocmit **Factură de Decont** pentru serviciul realizat de către SC ... SRL către ... LTD.

Nu se poate retine ca si argumentatie pentru calculare de TVA colectat faptul că SC X SRL a emis în nume propriu facturi către ... LTD ce cuprind valoarea prestării de serviciu efectuată de către SC ... SRL deoarece, aceste facturi sunt **FACTURI DE DECONT** care sunt reglementate de **dispozițiile (3) punctul 19 titlul VI din Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobat prin HG 44/2004 modificată.**

[...] În consecință, X putea să efectueze o factură de decontare, ceea ce nu însemna că a emis o factură în nume propriu, ceea ce dovedeste foarte clar că informatiile din Raportul de Inspectie fiscală din .../09/2007 este contradictoriu cu informatiile din procesul verbal de control încrucișat si dovedeste că legislatia fiscală nu este aprofundată si cunoscută de inspectorii fiscali ai DGFP Prahova.

[...].

În fapt,

Începând cu ianuarie 2007 subscrisa SC ... srl, având capacitate productivă si logistica necesară realizării de confectii textile, a negociat si a convenit cu SC ... LTD, cu sediul în Londra, să presteze servicii de prelucrare a materialelor textile ale acestuia în vederea realizării de confectii în conformitate cu tiparele puse la dispozitie de către SC ... LTD.

[...] Activitatea prestată de SC ... srl în conformitate cu dispozițiile Contractului de Prelucrare în Lohn prin Agent constă în :

- primirea de materii prime, materiale si documentatii tehnice de la beneficiarul SC ... LTD prin intermediul Agentului său din România, care desfășoară activitatea în contul si numele lui ... LTD, bunuri aflate în proprietatea lui ... LTD;

- efectuarea de lucrări asupra bunurilor corporale aflate în proprietatea BENEFICIARULUI (clientului) ... LTD cu sediul în Marea Britanie, conform art.8.3 din contract, ce constau în executarea de confectii textile conform documentatiei tehnice pusă la dispozitie de ... LTD prin Agent X;

- produsele finite realizate sunt livrate în Anglia - Londra, mentiune trecută si în facturi, obligatie ce cade în sarcina Beneficiarului SC ... LTD prin intermediul Agentului SC X SRL conform art. ... din contractul de productie în lohn prin agent;

- încasarea contravalorii prestatiei se face din contul bancar deschis pe numele Agentului SC X srl.

Trebuie să mentionăm că în conformitate cu dispozițiile art. ... din Contractul de Agentie nr. .../... .02.2007 încheiat între SC ... LTD si SC X SRL în calitate de AGENT, agentul este împuternicit de către SC ... ltd “să negocieze si să încheie în **numele si în contul său** contracte de productie”, “să efectueze în **numele si contul său** receptia cantitativă preliminară a produselor executate de producător”, iar SC ...

LTD “se obligă să efectueze plata serviciilor executate **de către producătorii români** și a comisionului, conform facturii emise de către AGENT, în contul bancar indicat de către agent”.

Analizând prevederile Contractului de Agentie mai sus menționat observăm că sunt aplicabile dispozițiile cărții III, titlul IX art. 1532 și următoarele din Cod civil [...].

În consecință, Subscrisa are o relație contractuală încheiată numai cu SC ... LTD [...].

[...] Pentru a se tine o evidență clară a sumelor de plată, părțile au optat conform dispozițiilor art. ... aliniat ... din contractul de agentie nr. .../... .01.2007, pentru întocmirea **facturii de decont** respectând dispozițiile aliniat (3) punctului 19 titlu VI din Normele de aplicare a Codului Fiscal, [...].

Analizând textul de mai sus se observă că SC X SRL în calitate de prestator conform contractului de Agentie, achită în numele și contul clientului său ... LTD contravaloarea facturilor emise de către SC ... srl. În acest sens Agentul emite factură de decontare (această factură este opțională dar, părțile au convenit în contractul de agentie la art. ... acest lucru) care o transmite clientului ... împreună cu factura achitată în numele clientului (factura emisă de către SC ... srl pe numele lui ... ltd). **Prestatorul SC X SRL nu înregistrează aceste sume pe cheltuielile, respectiv pe venituri.**

Sumele înscrise în factura de decontare nu sunt înregistrate în conturi de venituri sau de cheltuieli în contabilitatea SC X srl, fapt confirmat de constatările cuprinse în procesul verbal de control .../... .08.2007 precum și de exemplificarea din Raportul de inspecție fiscală [...].

Atâta timp cât sumele cuprinse în factura de decontare nu sunt înregistrate pe cheltuieli, respectiv venituri factura nu poate fi considerată că a fost emisă în nume propriu, cum susțin inspectorii fiscali din cadrul DGFP Prahova.

[...]

În concluzie,

Subscrisa efectuează lucrări asupra bunurilor mobile corporale proprietatea lui SC ... LTD.

SC X srl efectuează un serviciu de reprezentare pe teritoriul României lui SC ... ltd, operațiune impozabilă conform art. 129 aliniat (3) litera e) din Codul Fiscal (operațiunea impozabilă se referă numai la comision).

SC X srl facturează valoarea comisionului lui ..., valoare ce reprezintă prestarea de servicii efectuată de către X srl și nu facturează în numele său lui SC ... ltd serviciile prestate de către SC ... srl.

SC X srl, în calitate de agent, plătește în numele și în contul Clientului său SC ... ltd lui SC ... srl contravaloarea serviciilor prestate de către acesta din urmă lui SC ... ltd.

SC X întocmeste **factură de decontare** lui SC ... ltd în care este înscrisă suma din facturile emise de către SC ... în vederea efectuării plății, la care sunt anexate originalele facturilor emise de către subscrisa.

SC X srl nu înregistrează în conturi de venituri sau de cheltuieli în contabilitatea proprie valorile înscrise în facturile emise de către SC ... srl către ... LTD.

Beneficiarul ... LTD a comunicat lui ... SRL un cod valid de înregistrare în scopuri de TVA atribuit de către Marea Britanie și anume GB

Produsele finite realizate sunt livrate în Anglia în conformitate cu documentele de transport. Sc X srl acționează în numele și în contul lui SC ... LTD.

Conform art. 133 aliniat (2) litera h) punct 2. prima liniuță din legea 571/2003 **locul livrării** pentru lucrările asupra bunurilor mobile corporale realizate de Subscrisa este în statul membru care a atribuit codul de înregistrare în scopuri de TVA, **Anglia**, pentru că Clientul SC ... LTD a comunicat un cod valid de înregistrare în scopuri de TVA și anume GB..., iar bunurile realizate au fost livrate în Anglia (nu se face mențiunea în actul normativ cine trebuie să facă transportul ci pur și simplu că bunurile să fie transportate în afara României).

Având în vedere faptul că locul livrării este Marea Britanie înseamnă că operația nu este impozabilă în România conform art. 126 aliniat 1 din Legea nr.571/2003 modificată, ceea ce conduce la emiterea facturilor fără TVA colectat. [...].

II. – Din Decizia de impunere nr. ... din ... septembrie 2007, respectiv din anexa la aceasta - Raportul de inspecție fiscală din ... septembrie 2007, rezultă următoarele:

* – Inspectia fiscală din ... septembrie 2007 a avut ca obiectiv verificarea modului de calcul, evidentiare si declarare a taxei pe valoarea adăugată aferentă perioadei martie - mai 2007, în vederea soluționării deconturilor de TVA cu sumă negativă si optiune de rambursare depuse de S.C. “...” S.R.L. la A.F.P.O. ... sub nr. .../... aprilie 2007, nr. .../... mai 2007 si nr. .../... iunie 2007.

În urma verificării efectuate s-a întocmit Raportul de inspectie fiscală din ... septembrie 2007, în care, la CAPITOLUL III - Constatări fiscale - pag. ... - ..., s-a consemnat (citat):

"[...] TVA colectată

[...] Conform documentelor prezentate la control, S.C. ... S.R.L. ... a realizat venituri în sumă totală de ... RON (echivalentul a ... GBP) din prestări servicii (manoperă confecții textile) facturate beneficiarului extern ... LTD Marea Britanie, în baza Contractului de producție în lohn prin agent nr. .../... .01.2007 (anexa nr. ...). S.C. X S.R.L. București are calitatea de agent al beneficiarului extern, calitate detinută în baza Contractului de agentie nr. .../... .01.2007 încheiat cu ... Ltd Marea Britanie (anexa nr....). Potrivit acestuia comitentul (...) îl împuternicește pe agent să negocieze și să încheie în numele și în contul său contracte de producție în lohn prin agent cu producători români din domeniul confecțiilor textile.

S.C. ... S.R.L. a considerat că serviciile (manoperă confecții textile) în valoare de ... RON (anexa nr....) facturate beneficiarului extern ... Ltd. nu intră în sfera de aplicare a TVA întrucât, locul prestării este Marea Britanie, conform prevederilor art. 133, alin.(2), lit.h) pct.2, prima liniuță din Legea nr. 571/2003 [...].

Pentru justificarea încadrării în prevederile legale sus-mentionate societatea a prezentat la control următoarele documente:

- contractul de producție în lohn prin agent nr. .../... .01.2007 încheiat cu ... Ltd Marea Britanie, prin agentul S.C. X S.R.L. București;

- facturile emise către ... Ltd, client înregistrat în scopuri de TVA în Marea Britanie, cu codul GB ...;

- documentele de transport internațional (CMR) vizate la destinație de beneficiarul din Marea Britanie.

[...] Conform prevederilor contractului nr. .../... .01.2007 beneficiarul serviciilor prestate de S.C. ... S.R.L. este ... Ltd Marea Britanie, prin agentul său X S.R.L. București care desfășoară o activitate de mandat în contul și în numele beneficiarului.

[...] În baza acestui contract, în perioada martie - mai 2007 societatea a emis un număr de ... facturi având înscrise la rubrica beneficiar pe ... Ltd, cuprinzând manopera aferentă confecțiilor textile fabricate, facturi ce au fost transmise agentului S.C. X S.R.L. București.

[...] Pe documentele de transport al mărfurilor (CMR) aferente lunilor martie și aprilie 2007 sunt înscrise următoarele: - la rubrica "Expeditor" - S.C. X [...], la rubrica "Beneficiar" - ... Ltd, la pct.5 "Documente anexate" - facturile întocmite și emise de S.C. "X" S.R.L., iar la pct.13 - producătorul în lohn S.C. "..." S.R.L. și cantitatea de confecții executate. În luna mai 2007 CMR-urile au înscrisă la rubrica expeditor pe S.C. ... S.R.L. și cuprind numai confecțiile fabricate de acesta.

[...] Din analiza contractului de producție în lohn nr. .../... .01.2007 și a contractului de agentie nr. .../... .01.2007, controlul a constatat că acestea conțin prevederi contradictorii referitoare la facturarea serviciilor de manoperă către partenerul extern. Astfel, în contractul de producție în lohn [...] se prevede ca S.C. ... S.R.L. "se obligă să înscrie în factura emisă codul de înregistrare în scopuri de TVA a beneficiarului ... Ltd. GB ..., precum și mențiunea «locul livrării Anglia conform art.133, aliniatul (2), litera h), punctul.2, prima liniuță din Legea nr.571/2003»", iar în contractul de agentie se menționează că ... Ltd. "se obligă să efectueze plata serviciilor executate de producătorii români și a comisionului conform facturii emise de AGENT" și că agentul S.C. "X" S.R.L. "Se obligă să încaseze de la COMITENT contravaloarea serviciilor efectuate de către producătorii români și să se facă plata acestora în termen de 45 de zile, motiv pentru care AGENTUL va întocmi o factură către COMITENT, în care va înscrie pe primul rând contravaloarea serviciilor executate de producători, menționată în factura emisă de către acestia, iar pe rândul doi se va înscrie contravaloarea comisionului".

Prin adresa A.I.F. Prahova nr. .../... .06.2007 transmisă către A.F.P. Sector 6 Bucuresti a fost solicitată o verificare încrucișată la S.C. X S.R.L. Bucuresti, [...].

Cu adresa nr. .../... .08.2007 D.G.F.P. Bucuresti - A.I.F. - Serviciul Inspectie Fiscală 4 Contribuabili Mijlocii a transmis procesul verbal nr. .../... .08.2007 încheiat la S.C. X S.R.L. Bucuresti (anexa nr. ...) [...].

Având în vedere cele prezentate controlul a constatat că în fapt S.C. X S.R.L. a emis în nume propriu facturi către ... Ltd. Marea Britanie, facturi ce cuprind atât comisionul de intermediere cât și prestarea de servicii intermediată (manopera facturată de S.C. ... S.R.L. către același partener extern). Procedând astfel, agentul a încălcat prevederile pct.7, alin.(3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 [...] referitor la art. 129 din lege, [...]. Așa cum se prevede la pct. 7 alin.(4) și (5) din același act normativ, [...].

În aceste condiții S.C. X S.R.L. s-a transformat în cumpărător-revânzător din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, considerându-se că a primit și a prestat el însuși aceste servicii, în conformitate cu prevederile art. 129 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, [...].

În sprijinul acestei încadrări sunt și înregistrările contabile efectuate la agent, respectiv faptul că suma totală facturată către ... Ltd. (sumă ce conține atât comisionul, cât și manopera efectuată de S.C. ... S.R.L.) este înregistrată în contul "411 - Clienti", prin conturile corespondente "704 - Venituri din servicii prestate" și 401 - "Furnizori".

[...] Din înregistrările contabile efectuate la agent rezultă că S.C. ... S.R.L. figurează ca furnizor în evidenta contabilă a S.C. X S.R.L. Bucuresti, iar ... Marea Britanie este client pentru întreaga sumă facturată (inclusiv c/val manoperei executate de S.C. ... S.R.L. ...).

[...] În ceea ce privește decontarea, controlul a constatat că sunt aplicabile prevederile pct. 19. (4) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 [...].

Din verificarea documentelor de încasare a contravalorii prestației executate de S.C. ... S.R.L., respectiv extrasele de cont, s-a constatat că sumele au fost încasate de la S.C. X S.R.L. și nu de la beneficiarul extern.

Avându-se în vedere cele prezentate, la control s-a stabilit că în fapt, deși nu a existat un contract de comision între S.C. ... S.R.L. ... și S.C. X S.R.L., acesta din urmă a acționat ca un comisionar, emitând facturi în numele său pentru serviciile intermediare. În consecință, beneficiarul serviciilor efectuate de S.C. ... S.R.L. Slănic este S.C. X S.R.L., iar prestarea are loc în România, conform prevederilor art. 126 alin. (1), lit. b) și art. 133 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 [...].

Întrucât societatea nu se încadrează în prevederile Titlului VI, Capitolul IX [...] din Legea nr.571/2003, respectiv nici la art. 141 [...] și nici la art. 143 [...] rezultă că pentru veniturile obținute din prestarea de servicii efectuată în România către beneficiarul intern S.C. X S.R.L., S.C. ... S.R.L. ... este obligată la colectarea TVA în cotă de 19%, respectiv TVA în sumă de ... RON, conform prevederilor art. 140 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 [...]. [...]

III. – Pe baza actelor și documentelor din Dosarul contestației, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă inspecției fiscale, organul de soluționare a cauzei constată:

Având în vedere constatățile consemnate în Raportul de inspecție fiscală din ... septembrie 2007, precum și sustinerile contestatoarei, organul de soluționare a contestației retine următoarele aspecte:

* – Inspectia fiscală efectuată de organele A.I.F. Prahova la S.C. "... S.R.L., finalizată prin încheierea Raportului de inspecție fiscală din ... septembrie 2007 și emiterea Deciziei de impunere nr. ... din ... septembrie 2007, a avut ca obiectiv verificarea modului de calcul, evidentiere și declarare a taxei pe valoarea adăugată aferentă perioadei martie - mai 2007, în vederea soluționării deconturilor de TVA cu sumă negativă și opțiuni de rambursare depuse de S.C. "..." S.R.L. la A.F.P.O. ... sub nr. .../... aprilie 2007, nr..../... mai 2007 și nr. .../... iunie 2007.

Fată de suma solicitată la rambursare, respectiv ... lei TVA, la inspectia fiscală din09.2007 s-a aprobat la rambursare doar suma de ... lei TVA, ca urmare a stabilirii sumei TVA suplimentară în valoare de ... lei.

Din diferența stabilită suplimentar prin decizia de impunere susamintită - în sumă de ... lei, societatea comercială contestă partial suma de ... lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată colectată suplimentar.

Prin Raportul întocmit, s-au reținut următoarele:

S.C. "..." S.R.L. ... are ca obiect principal de activitate "*Fabricarea altor articole de îmbrăcăminte (exclusiv lenjeria de corp)*", cod CAEN 1822.

În perioada analizată, veniturile realizate de societatea comercială contestatoare și înscrise în ... facturi emise pentru beneficiarul extern ... Ltd. Anglia au fost în sumă totală de ... lei, echivalentul a ... lire sterline, și au provenit din prestările de servicii reprezentând manopera pentru efectuarea de confecții textile în regim lohn cu materii prime puse la dispoziție de beneficiarul extern ... Ltd. prin agentul S.C. "X" S.R.L. București, conform Contractului de producție în lohn prin agent nr. .../....01.2007.

Prin acest contract încheiat între ... Ltd. Anglia - în calitate de BENEFICIAR, reprezentat de AGENT - S.C. "X" S.R.L. București, și S.C. "..." S.R.L. - în calitate de PRODUCĂTOR ÎN LOHN, părțile s-au obligat, conform pct. ... "Obiectul contractului" la:

"executarea de confecții textile în regim lohn cu materii prime, materiale și documentație tehnică de execuție pusă la dispoziție de beneficiarul ... LTD prin AGENT în vederea livrării la export."

De asemenea, în contract se mai precizează faptul că:

"... Plata se efectuează din contul bancar al AGENTULUI în lire sterline în cel mult 25 de zile de la livrarea marfii, ca modalitate de plată fiind convenit ordinul de plată.

Se va atașa o copie după CMR cu mențiunea "PRODUCĂTOR - ... S.R.L.", care atestă că marfa a fost livrată către beneficiarul ... Ltd."

cât și faptul că:

"... PRODUCĂTORUL se obligă să înscrie în factura emisă codul de înregistrare în scopuri de TVA a beneficiarului ... Ltd GB ..., precum și mențiunea "locul livrării Anglia conform art.133 aliniatul (2) litera h) punctul 2 prima liniuță din Legea nr.571/2003"."

S.C. "X" S.R.L. București acționează în calitate de agent al comitentului ... Ltd. Anglia în baza Contractului de agenție nr. .../....01.2007, având ca obiect:

"intermedierea de către AGENT a activităților de execuție de confecții textile în regim lohn cu materii prime, materiale și documentație tehnică de execuție, puse la dispoziție de către COMITENT folosind mijloace de producție din România".

Potrivit clauzelor de la Art.... "OBLIGAȚIILE COMITENTULUI" din contract:

"COMITENTUL îl împuternicește pe AGENT să negocieze și să încheie în numele și în contul său contracte de producție în lohn prin AGENT [...]", "să efectueze în numele și în contul său recepția cantitativă și calitativă preliminară a produselor executate de producătorul român în momentul livrării", iar "COMITENTUL se obligă să efectueze plata serviciilor executate de către producătorii români și a comisionului, conform facturii emise de către AGENT, în contul bancar indicat de către AGENT în termen de maximum 45 zile. COMITENTUL are dreptul să verifice sumele înscrise în facturile primite de către AGENT de la producătorii români, cu sumele înscrise în factura emisă de către AGENT la rândul 1."

La Art.... "OBLIGAȚIILE COMISIONARULUI (AGENTULUI)" din contract se menționează:

"Se obligă să încaseze de la COMITENT contravaloarea serviciilor efectuate de către producătorii români și să se facă plata acestora în termen maxim de 45 de zile, motiv pentru care AGENTUL va întocmi o factură către COMITENT, în care va înscrie pe primul rând contravaloarea serviciilor executate de producători, menționată în factura emisă de către acestia, iar pe rândul doi se va înscrie contravaloarea comisionului."

Se menționează în Raport că, pentru îndeplinirea obligațiilor prevăzute în Contractul nr. .../....01.2007, S.C. "..." S.R.L. a subcontractat executarea confecțiilor textile cu prestatorul S.C. "L" S.R.L. ..., iar facturile emise de acesta contin TVA, considerându-se că locul prestării este în România.

În baza celor două contracte susmenționate, între partenerii contractuali s-au emis următoarele documente, depuse în copie la dosarul cauzei:

- S.C. "X" S.R.L. - agent, a întocmit **avize de însoțire a mărfii** către S.C. "..." S.R.L., cu mențiunea **"nu se facturează"**, prin care i-a transmis spre prelucrare **materiile prime** primite de la beneficiarul din Anglia.

- După prelucrarea materiilor prime și executarea confecțiilor textile în regim lohn, S.C. "..." S.R.L. (producător), a întocmit **avize de însoțire a mărfii** către beneficiarul **... Ltd. Anglia**, conținând cantitățile de **confecții executate** în conformitate cu comenzile primite.

- S.C. "..." S.R.L. a emis **facturi fără TVA** pentru beneficiarul "..." Ltd. din Anglia conținând "manoperă confecții textile" și cantitățile de confecții executate, facturi care însă nu au fost transmise acestui beneficiar, ci au fost transmise agentului S.C. "X" S.R.L..

- Agentul comisionar din București, conform prevederilor *pct.* din **Contractul de producție în lohn prin agent nr. .../....01.2007**, în perioada **martie - mai 2007**, a asigurat **preluarea și livrarea produselor finite** către beneficiarul ... Ltd., **procedând la întocmirea facturilor externe "Invoice"**, în care a menționat atât **contravaloarea serviciilor prestate de S.C. "..." S.R.L.**, cât și **valoarea comisionului său** pentru intermedierea afacerii.

- Pe documentele de transport ale mărfurilor executate, CMR-uri aferente lunilor martie și aprilie 2007, este înscris la rubrica "*Expeditor*" - S.C. "X" S.R.L., la rubrica "*Beneficiar*" - "..." Ltd, la *pct.5 "Documente anexate"* - facturile întocmite și emise de S.C. "X" S.R.L., iar la *pct.13* - producătorul în lohn S.C. "..." S.R.L. și cantitatea de confecții executate.

Pentru luna mai 2007, CMR-urile au înscrise la rubrica "*Expeditor*" - S.C. "..." S.R.L.. **Toate CMR-urile sunt semnate și stampilate de beneficiar - confirmând astfel primirea mărfurilor.**

Din verificarea **documentelor de încasare** a contravalorii prestației executate de S.C. "..." S.R.L., respectiv **extrasele de cont**, s-a constatat că sumele au fost încasate de la S.C. "X" S.R.L. și nu de la beneficiarul extern.

În timpul inspecției fiscale, **s-a solicitat** A.F.P. Sector 6 București **o verificare încrucișată la S.C. "X" S.R.L.**, agentul beneficiarului ... Ltd., iar din **Procesul-Verbal nr. .../....08.2007** încheiat de organele fiscale teritoriale la această societate comercială au rezultat următoarele, referitor la lunile martie - aprilie 2007:

- Între S.C. "X" S.R.L. și S.C. "..." S.R.L. nu există relații contractuale și nu se întocmesc facturi.

- Agentul-comisionar întocmeste CMR-ul pentru transportul internațional al produselor finite și factura centralizatoare către ... Ltd. din Anglia, care cuprinde atât manopera datorată prestatorului, cât și comisionul datorat agentului, însă doar comisionul este înregistrat în contul de venituri și în jurnalul de vânzări.

Astfel, factura emisă de agent este înregistrată în evidența contabilă în modul următor:

4111 "Clienți" = %
704 - valoarea comisionului
401 - manopera datorată S.C. ...

- Beneficiarul extern achită către agent întreaga valoare a facturii centralizatoare (5124 = 4111), iar acesta achită la intern contravaloarea manoperei către S.C. "... S.R.L. (401 = 5124).

- Facturile emise de S.C. "... S.R.L. pentru beneficiarul extern nu sunt înregistrate în evidența contabilă a agentului, ci ele reprezintă documente de decontare pentru acesta.

Având în vedere toate aceste constatări, organele de inspecție fiscală aparținând A.I.F. Prahova au stabilit faptul că **agentul comisionar din București** a încălcat prevederile **alin. (3) al pct. 7** din **Normele metodologice** aprobate prin **H.G. nr. 44/2004**, **transformându-se în cumpărător revânzător din punct de vedere al TVA** - conform prevederilor **alin. (4)** al aceluiași punct din Norme.

Astfel, **s-a considerat că S.C. "X" S.R.L. București a primit și a prestat el însuși toate serviciile** - conform prevederilor **alin. (2) al art. 129** din **Codul fiscal**, deoarece **a înscris în facturile pe care le-a întocmit în nume propriu** - atât contravaloarea serviciilor prestate de societatea comercială contestatoare, cât și contravaloarea comisionului său.

De asemenea, în ceea ce privește **decontarea**, organele fiscale au stabilit că sunt aplicabile prevederile **alin. (4) al pct. 19** din **Normele metodologice** aprobate prin **H.G. nr. 44/2004**.

În consecință, **deși nu a existat un contract de comision** încheiat între societatea comercială contestatoare și S.C. "X" S.R.L. București, **aceasta din urmă a acționat ca un comisionar, emitând facturi în numele său pentru serviciile intermediare**.

Astfel, **beneficiarul serviciilor prestate de societatea comercială contestatoare este agentul comisionar din București** al ... Ltd., conform prevederilor **lit. b) a alin. (1) al art. 126** și **alin. (1) al art. 133** din **Codul fiscal**, servicii pentru care societatea comercială contestatoare **avea obligația colectării TVA în cotă de 19%**, respectiv suma de **... lei** (... lei venituri x 19%), conform **alin. (1) al art. 140** din **Codul fiscal**, întrucât prestarea a fost efectuată în România.

"Art. 126. - (1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

[...] b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

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

Societatea comercială contestatoare susține că **serviciile prestate au ca beneficiar pe ... Ltd. din Marea Britanie** și că **acestea nu reprezintă o operațiune taxabilă în România**, conform **art. 133 alin. (2) lit. h) pct. 2 prima liniuță** din **Codul fiscal**, întrucât **locul livrării bunurilor și al prestării serviciilor este în Anglia**, stat membru al U.E., care a atribuit beneficiarului un **cod valid de înregistrare în scopuri de TVA**, respectiv **GB ...**

Legislatia în vigoare din perioada analizată, prevede următoarele:

“Codul fiscal:

Prestarea de servicii

Art. 129. - (1) Se consideră prestare de servicii orice operațiune care nu constituie livrare de bunuri, așa cum este definită la art. 128.

(2) O persoană impozabilă, care acționează în nume propriu, dar în contul altei persoane, ca intermediar în prestarea de servicii, se consideră că a primit și a prestat ea însăși aceste servicii, în condițiile stabilite prin norme.

(3) Prestările de servicii cuprind operațiuni cum sunt:

[...] e) servicii de intermediere efectuate de persoane care acționează în numele și în contul altei persoane, atunci când intervin într-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii.

Norme metodologice:

6. [...] (2) În sensul art. 128 alin. (2) din Codul fiscal, transmiterea de bunuri efectuată pe baza unui contract de comision la cumpărare sau la vânzare se consideră livrare de bunuri atunci când comisionarul acționează în nume propriu, dar în contul comitentului. Comisionarul este considerat din punct de vedere al taxei cumpărător și revânzător al bunurilor, indiferent dacă acționează în contul vânzătorului sau cumpărătorului, comitent, procedând astfel:

a) primește de la vânzător o factură sau orice alt document ce servește drept factură emisă pe numele său, și;

b) emite o factură sau orice alt document ce servește drept factură cumpărătorului.

(3) Prevederile alin. (2) se aplică sub denumirea de structură de comisionar în cazurile prevăzute la pct. 19 alin. (3) și (4).

[...] 7. (1) Normele metodologice prevăzute la pct. 6 alin. (2) - (4) se aplică în mod corespunzător și pentru prestările de servicii prevăzute la art. 129 alin. (2) din Codul fiscal.

[...] (3) Este considerată prestare de servicii, conform art. 129 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal, intermedierea efectuată de o persoană care acționează în numele și în contul altei persoane atunci când intervine într-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii. În sensul prezentelor norme, intermediarul care acționează în numele și în contul altei persoane este persoana care acționează în calitate de mandatar potrivit Codului comercial. În cazul în care mandatarul intermediază livrări de bunuri sau prestări de servicii, furnizorul/prestatorul efectuează livrarea de bunuri/prestarea de servicii către beneficiar, pentru care emite factura direct pe numele beneficiarului, iar mandatarul efectuează o prestare de servicii, pentru care întocmește factura de comision care reprezintă contravaloarea serviciului de intermediere prestat către mandant, respectiv către beneficiar sau, după caz, către furnizor/prestator.

(4) Emiterea de către mandatar a unei facturi în numele său către cumpărător, pentru livrarea de bunuri intermediată, este suficientă pentru a-l transforma în cumpărător revânzător din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată, astfel cum este prevăzut la pct. 6 alin. (2) - (4). De asemenea, mandatarul devine din punct de vedere al taxei pe valoarea adăugată un cumpărător revânzător, dacă primește de la vânzător o factură întocmită pe numele său.

(5) Prevederile alin. (4) sunt aplicabile și în cazul în care mandatarul intermediază o prestare de servicii. ”

Fată de cele prezentate mai sus, organul de soluționare a contestației constată că S.C. “...” S.R.L. nu datorează bugetului de stat T.V.A. în sumă de ... lei aferentă prestărilor de servicii efectuate către ... Ltd. din Anglia, întrucât:

- Serviciile prestate de S.C. “...” S.R.L., respectiv manoperă confecții textile, sunt executate și facturate pentru un beneficiar din Marea Britanie, firma ... Ltd., care a comunicat prestatorului un cod valabil de înregistrare TVA emis de statul membru al U.E. - Regatul Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord.

Acest fapt este dovedit de contractul nr. .../....01.2007 încheiat între cele două părți, de facturile emise de prestator pe numele beneficiarului extern, de avizele de însoțire a mărfii întocmite pentru acest beneficiar, de documentele de transport internațional - CMR

întocmite pentru firma ... Ltd. si vizate la destinatie de beneficiar si care **dovedesc că produsele prelucrate au părăsit teritoriul României.**

De asemenea, facturile emise de societatea comercială contestatoare pentru beneficiarul extern nu sunt înregistrate în evidenta contabilă a agentului intermediar S.C. “X” S.R.L. Bucuresti.

Drept urmare, **serviciile de manoperă prestate nu sunt taxabile în România,** întrucât **locul prestării nu este în România,** ci în Regatul Unit al Marii Britanii si Irlandei de Nord, **stat membru U.E. în care se consideră că sunt prestate serviciile de manoperă confectii textile,** conform prevederilor **art. 133 alin. (2) lit. h) pct. 2 prima liniută** din **Codul fiscal,** din care cităm:

“Locul prestării de servicii

Art. 133. - (1) Locul prestării 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 următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi:

[...] h) locul unde sunt prestate serviciile, în cazul următoarelor servicii:

[...] 2. expertize privind bunurile mobile corporale, precum si lucrările efectuate asupra acestora. Prin exceptie, se consideră că aceste servicii au loc:

- în statul membru care a atribuit codul de înregistrare în scopuri de TVA, în cazul în care aceste servicii sunt prestate unui client care îi comunică prestatorului un cod de înregistrare în scopuri de TVA, valabil atribuit de autoritățile competente dintr-un stat membru, altul decât cel în care se prestează efectiv serviciile, si se referă la bunuri transportate în afara statului membru în care serviciile sunt prestate;”

- Faptul că **serviciile prestate** de S.C. “...” S.R.L. **către beneficiarul extern au fost intermediare de agentul** S.C. “X” S.R.L., **nu demonstrează că acest agent,** cu sediul în Bucuresti, reprezintă în fapt beneficiarul serviciilor prestate, pentru care prestatorul ar fi avut obligatia colectării de TVA, întrucât serviciul ar fi fost prestat pe teritoriul României, conform **lit. b) a alin. (1) al art. 126** din **Codul fiscal.**

Faptul că **agentul a întocmit către beneficiarul extern o factură centralizatoare care cuprinde atât manopera prestatiei cât si comisionul** datorat de beneficiar pentru serviciul de intermediere, **nu presupune că agentul intermediar a actionat în nume propriu,** dar în contul comitentului, că a primit si a prestat el însusi serviciul de manoperă confectii textile si implicit că s-a transformat în cumpărător revânzător din punct de vedere al TVA, conform prevederilor **alin. (2) al art. 129** din **Codul fiscal.**

Asa cum se mentioneaza în Raport, **chiar dacă factura externă emisă către firma ... Ltd., cuprinde si contravaloarea manoperei executate de societatea comercială contestatoare, totusi această sumă nu a fost înregistrată în venituri, si deci nu poate constitui bază de impozitare pentru TVA.** Contravaloarea manoperei a fost înregistrată în contul 401 “Furnizori” S.C. “...” S.R.L. (4111 = 401) si după încasarea acesteia de la beneficiarul extern ... Ltd. (5124 = 4111), a fost decontată prestatorului S.C. “...” S.R.L. (401 = 5124).

Este adevărat că agentul din Bucuresti, în calitate de intermediar, a încălcat prevederile **alin. (3) al pct. 7** din **Normele metodologice** aprobate prin **H.G. nr. 44/2004** - referitoare la **art. 129** din **Codul fiscal,** în sensul că factura externă întocmită către beneficiarul ... Ltd. trebuia să contină doar comisionul ce reprezintă contravaloarea serviciilor de intermediere prestat către mandant, însă mentionarea în factură si a contravalorii manoperei - ce nu a fost înregistrată mai întâi în cheltuieli si apoi în venituri,

nu afectează fondul cauzei, respectiv considerarea agentului ca si intermediar care actionează în numele si în contul beneficiarului din Marea Britanie.

Societatea comercială intermediară nu a actionat în numele său emitând factura externă către beneficiarul ... Ltd., ci a actionat în numele si în contul acestuia (comitent), asa cum este precizat expres în Contractul de agentie nr. .../....01.2007 la art.

În fapt, S.C. "X" S.R.L. Bucuresti a executat întocmai prevederile din acest contract, care stipulează că:

"[...] AGENTUL va întocmi o factură către COMITENT, în care va înscrie pe primul rând contravaloarea serviciilor executate de producători, menționată în factura emisă de către acestia, iar pe rândul doi se va înscrie contravaloarea comisionului."

Însă, asa cum am menționat mai sus, această prevedere din contract este contrară prevederilor **alin. (3) al pct. 7** din **Normele metodologice** de aplicare ale Codului fiscal.

- În ceea ce privește încasarea de către agent a contravalorii serviciilor executate de S.C. "..." S.R.L. si decontate ulterior acestuia, legislatia în vigoare prevede următoarele:

"Codul fiscal

Art. 137. - (1) [...].

(3) Baza de impozitare nu cuprinde următoarele:

[...] e) sumele achitate de furnizor sau prestator, în numele si în contul clientului, si care apoi se decontează acestuia, precum si sumele încasate în numele si în contul unei alte persoane.

Norme metodologice

19. [...] (3) În sensul art. 137 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal sumele achitate de furnizor/prestator în numele si în contul clientului, reprezintă sumele achitate de o persoană, furnizorul/prestatorul, pentru facturi emise pe numele clientului. **Emiterea facturii de decontare este opțională**, în funcție de cele convenite de părți în vederea recuperării sumelor achitate **În situația în care părțile convin să-si deconteze sumele achitate pe baza facturii de decontare, taxa nu va fi menționată distinct, fiind inclusă în totalul sumei de recuperat.** Factura de decontare se transmite clientului însoțită de factura achitată în numele clientului si emisă pe numele acestuia din urmă. Furnizorul/prestatorul nu exercită dreptul de deducere pentru sumele achitate în numele clientului si nu colectează taxa pe baza facturii de decontare. **De asemenea, furnizorul/prestatorul nu înregistrează aceste sume în conturile de cheltuieli, respectiv de venituri.** Clientul își va deduce în condițiile legii taxa pe baza facturii care a fost emisă pe numele său, factura de decontare fiind doar un document care se anexează facturii achitate. [...].

(4) În sensul art. 137 alin. (3) lit. e) din Codul fiscal, sumele încasate în numele si în contul altei persoane cuprind operațiuni precum:

*[...] b) **sume încasate în contul altei persoane**, dacă factura este emisă de această altă persoană către un tert. Pentru decontarea sumelor încasate de la tert cu persoana care a emis factura, conform înțelegerii dintre părți, pot fi întocmite facturi de decontare conform alin. (3);*

*c) **sume facturate către terți si încasate, în contul altei persoane**, situație în care se aplică structura de comisionar prevăzută la pct. 6 alin. (2)-(4) sau, după caz, pct. 7 alin. (1), chiar dacă nu există un contract de comision între părți."*

Organele de inspectie fiscală au încadrat cazul analizat mai sus în prevederile **lit. c) a alin. (4) al pct. 19** din **Normele metodologice** aprobate prin **H.G. nr. 44/2004**, respectiv agentul a facturat către tert (... Ltd.) si încasat, în contul altei persoane (S.C. "..." S.R.L.) contravaloarea manoperei, sustinând încă odată că agentul a actionat astfel ca un comisionar, emitând facturile în numele său pentru serviciile intermediare, chiar dacă nu a existat un contract de comision între părți.

Societatea comercială contestatoare sustine că în cauză sunt aplicabile prevederile **alin. (3) al pct. 19** din **Normele metodologice** de aplicare a Codului fiscal - aprobate prin **H.G. nr. 44/2004** si că **factura întocmită de agent** către firma ... Ltd. **este o factură de**

decontare, iar sumele înscrise în această factură, aferente manoperei executate, **nu sunt înregistrate în venituri si cheltuieli**.

Referitor la încadrarea făcută de organele de inspectie fiscală, precizăm că nu corespunde situației reale, întrucât expresia “*sume facturate*” se traduce prin “sume facturate si înregistrate în venituri”, conform reglementărilor contabile în vigoare.

Însă, factura emisă de agent către beneficiarul din Marea Britanie a fost înregistrată în venituri din exploatare doar pentru suma reprezentând comisionul de intermediere, nu si pentru suma reprezentând contravaloarea manoperei executată de societatea comercială contestatoare.

De asemenea, nici încadrarea făcută de societatea comercială contestatoare nu corespunde situației reale, întrucât prestatorul agent nu a achitat mai întâi, în contul clientului, prestatorului S.C. “...” S.R.L. contravaloarea serviciului de manoperă si ulterior nu a decontat această sumă cu clientul.

Încadrarea corectă privind cazul de față este cea prevăzută la **lit. b) a alin. (4) al pct. 19** din **Normele metodologice** aprobate prin **H.G. nr. 44/2004**, respectiv baza de impozitare a agentului nu cuprinde sumele încasate în contul altei persoane (S.C. “...” S.R.L.), dacă factura este emisă de această altă persoană către tert (firma ... Ltd.).

Astfel, S.C. “...” S.R.L. a emis factura externă de manoperă doar pentru beneficiarul ... Ltd., iar agentul S.C. “X” S.R.L. a încasat de la beneficiar contravaloarea acestei facturi si ulterior a achitat prestatorului această sumă.

Între agentul intermediar si prestatorul manoperei nu au fost întocmite facturi de decontare, însă legea nu prevede această obligatie, ci mentionează că “... *pot fi întocmite facturi de decontare* ...”.

Din prevederile **alin. (3) al pct. 19** din **Normele metodologice** de aplicare a Codului fiscal, rezultă că **factura de decontare** se întocmeste separat de factura reprezentând contravaloarea serviciului prestat, aceasta nu contine TVA, iar sumele din factură nu sunt înregistrate nici în conturile de cheltuieli si nici în conturile de venituri. Factura de decontare reprezintă un document care se anexează facturii achitate.

Având în vedere prevederile de mai sus, rezultă că factura externă emisă de agentul intermediar pentru beneficiarul extern nu reprezintă o factură de decontare, asa cum se sustine în contestatie, ci este o **factură centralizatoare** care cuprinde atât contravaloarea manoperei datorată către S.C. “...” S.R.L., cât si contravaloarea comisionului datorat agentului, factură întocmită în scopul încasării de către agent a întregii sume datorate de beneficiar pentru serviciile prestate de producătorul si comisionarul din România. Acest tip de factură centralizatoare nu este prevăzută însă în nicio reglementare legală.

Factura de decont se poate întocmi doar între cele două persoane juridice române, pentru decontarea sumelor încasate de agent în contul societății comerciale prestatoare.

Cu toate aceste deficiente privind forma în care a fost întocmită factura externă de către agent, se retine faptul că fondul operatiunii nu a fost alterat, acesta înregistrând în evidenta sa contabilă, la venituri, doar comisionul convenit pentru intermedierea dintre prestatorul S.C. “...” S.R.L. si beneficiarul extern ... Ltd., iar valoarea prestatiei (manopera) convenită societății comerciale contestatoare nu a fost înregistrată nici în conturile de cheltuieli si nici în conturile de venituri.

Astfel, agentul nu poate fi asimilat unui comisionar care actionează în nume propriu si care este considerat din punct de vedere al TVA cumpărător-revânzător,

întrucât nu a primit pe numele său o factură de manoperă și nu a emis în nume propriu către beneficiar o factură de manoperă, așa cum prevede alin. (2) al pct. 6 și alin. (1) al pct. 7 din Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004.

Drept urmare, **beneficiarul prestării** efectuate de S.C. "... S.R.L. **nu este agentul intermediar din București**, ci este firma ... Ltd. din Marea Britanie, pentru care au fost emise de prestator facturi de manoperă confecții textile, beneficiar care a comunicat prestatorului un cod de înregistrare în scopuri de TVA, valabil atribuit de autoritățile competente din Marea Britanie.

Astfel, pentru serviciile prestate de societatea comercială contestatoare **nu se aplică** prevederile art. 126 alin. (1) lit. b) și art. 133 alin. (1) din Codul fiscal, referitoare la operațiuni impozabile în România, ca urmare a faptului că locul de prestare a serviciilor se consideră a fi în România - așa cum au stabilit organele de inspectie fiscală prin decizia de impunere contestată, **ci se aplică** prevederile art. 133 alin. (2) lit. h) pct. 2 prima liniuță din Codul fiscal, în sensul că **operațiunea nu este impozabilă în România**, ci în Marea Britanie, unde se consideră că sunt prestate serviciile.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se va admite contestația formulată de S.C. "... S.R.L. pentru suma de ... lei TVA colectată suplimentar în mod eronat, la care societatea comercială contestatoare are drept de rambursare.

IV. - Concluzionând analiza pe fond a contestației formulate de Societatea Comercială "... S.R.L. cu sediul în municipiul Ploiești, județul Prahova, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. ... din ... septembrie 2007, act administrativ fiscal emis de A.I.F. Prahova, în conformitate cu prevederile alin. (1) și (2) ale 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 :

Admiterea contestației pentru suma totală de ... lei, reprezentând T.V.A. colectată suplimentar, precum și anularea parțială a actului atacat pentru această sumă, la care societatea comercială contestatoare are drept de rambursare.

DIRECTOR EXECUTIV,

CT/4ex./11.12.2007