

**DECIZIA nr. 235** din 2010 privind solutionarea  
contestatiei formulata de S.C. x S.R.L.  
reprezentant fiscal al y LTD cu sediul in ...  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr...

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata cu adresa nr. ..., inregistrata sub nr. ..., de catre Administratia Finantelor Publice sector 5 cu privire la contestatia S.C. x S.R.L. cu sediul in Bucuresti, str. ..., cod de inregistrare fiscala RO .. reprezentant fiscal al y LTD cu sediul in ...

Obiectul contestatiei, comunicata prin posta la data de **03.05.2010**, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. ..., il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ..., comunicata la **31.03.2010**, prin care s-a stabilit TVA suplimentar de plata in suma de .. lei si obligatii fiscale accesorii in suma de.. lei.

Societatea contesta suma de .. lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata, reprezentand TVA neacceptata la deducere.

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, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de S.C.x S.R.L. reprezentant fiscal al y LTD cu sediul in ..

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

**I.** Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 5 - Activitatea de Inspectie Fiscala - au efectuat inspectia fiscala partiala la Reprezentantul fiscal S.C. x S.R.L. al societatii y LTD, in vederea verificarii modului de calcul, inregistrare, virare si declararea in cuantumurile si la termenele legale a obligatiilor datorate bugetului de stat.

Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.. organele fiscale au stabilit TVA suplimentar de plata in suma de .. lei, precum si obligatii fiscale accesorii in suma de.. lei.

**II.** Prin contestatia formulata Reprezentantul fiscal - S.C. x S.R.L. al societatii y LTD solicita desfiintarea partiala a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..., pentru suma de .. lei, reprezentand TVA deductibila neadmisa la deducere, pe motiv ca obligatiile stabilite sunt nelegale, invocand in sustinere urmatoarele motive:

- y LTD companie stabilita in .. este inregistrata in scopuri de TVA in Romania prin reprezentantul fiscal x SRL incepand cu 19.12.2000, RO ..;

- reprezentantul fiscalx SRL este indreptatit sa deduca in numele y LTD, TVA aferenta achizitiilor efectuate de aceasta cu TVA romanesc deoarece sunt aferente operatiunilor taxabile;

- y LTD este o companie specializata in furnizarea de servicii profesionale de planificare, proiectare si management pentru diverse proiecte localizate in toata lumea si desfasoara

numai activitati taxabile din perspectiva TVA, astfel incat este o singura persoana impozabila din perspectiva TVA, chiar daca si-a desfasurat activitatea in Romania prin mai multe sedii permanente;

- y LTD a desfasurat in Romania o serie de proiecte: pentru TVA aferenta cheltuielilor efectuate in cazul anumitor proiecte (proiecte avand ca beneficiar Consiliul Judetean .., Search Corporation, Ministerul Finantelor Publice) si inregistrata prin Rezentantatul fiscal x SRL, cod fiscal RO .. organele de control fiscal au acceptat dreptul de deducere;

- TVA contestata in suma de ... lei, **corespunde anumitor achizitii inregistrate prin Rezentantatul fiscal x SRL, cod fiscal RO .. si este aferenta urmatoilor ani:**

- .. lei - TVA deductibila aferenta anului 2006;
- .. lei - TVA deductibila aferenta anului 2007;
- .. lei - TVA deductibila aferenta anului 2008;
- .. lei - TVA deductibila aferenta anului 2009.

- TVA contestata in suma de .. lei, **vizeaza cheltuielile aferente desfasurarii de catre y LTD de operatiuni prin intermediul sediilor permanente in Romania sau direct de catre y LTD catre beneficiari romani.** Astfel, la momentul constituirii sediilor permanente, y LTD era inregistrat in scopuri de TVA cu codul RO .. prin Rezentantatul fiscal x. Autoritatile fiscale au emis noi coduri de TVA pentru sediile permanente inregistrate astfel:

- y Limited Sediul permanent ..re, cod RO ..; **27.10.2006;**
- y Limited ... Sediul permanent ..a, cod RO ... **07.11.2006.**

**Societatea mentioneaza ca prestarile de servicii efectuate de y LTD in cadrul proiectelor pentru care s-au inregistrat sedii permanente, au fost facturate folosind codurile de TVA ale acestor sedii permanente, iar pentru alte proiecte desfasurate de y LTD in Romania, facturile catre beneficiarii finali au fost emise de y direct de pe codul sau de inregistrare in scopuri de TVA din ...**

Societatea sustine ca desi y LTD era inregistrata prin Rezentantatul fiscal, facturile catre beneficiarii proiectelor nu trebuiau sa fie inregistrate folosind codul de TVA al Rezentantatului fiscal, intrucat proiectele au constat in servicii de consultanta tehnica avand locul prestarii in Romania, pentru care s-a considerat ca obligatia de plata a TVA revine beneficiarilor prin aplicarea taxarii inverse.

De asemenea, contestatara sustine ca y LTD este o singura persoana impozabila din perspectiva legislatiei de TVA si prin urmare nu poate fi refuzat dreptul de deducere a TVA aferenta achizitiilor pe motivul mentionat de organele de control. Astfel, limitarea dreptului de deducere a TVA pentru motivul ca achizitiile respective nu sunt aferente veniturilor realizate de rezentantatul fiscal reprezinta o incalcare majora a prevederilor legislatiei UE, invocand in acest sens principiul neutralitatii.

Contestatara sustine ca intrucat y LTD efectueaza numai operatiuni taxabile pe teritoriul Romaniei, y LTD are dreptul sa deduca TVA aferenta achizitiilor necesare desfasurarii acestor operatiuni, chiar si in conditiile in care exista o necorelare intre codul de TVA folosit la inregistrare achizitiilor si codurile de TVA utilizate la momentul emiterii facturilor catre beneficiari (in speta, codurile sediilor permanente si codul de TVA din ..).

In concluzie, contestatara sustine faptul ca indeplineste toate conditiile formale de exercitare a dreptului de deducere, si anume:

- Achizitiile sunt efectuate in vederea desfasurarii de operatiuni taxabile;
- Detine facturi emise de furnizori, ce indeplinesc conditiile mentionate la art.155 alin.5 din Codul fiscal.

Totodata, contestatara solicita verificarea indeplinirii dreptului de deducere, analizand prevederile legislative valabile pe parcursul perioadelor respective.

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

*Cauza supusa solutionarii este daca in mod legal organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor societatii y LTD prin Reprezentantul fiscal x SRL, in conditiile in care achizitiile pentru care se solicita deducerea nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.*

**In fapt**, in baza constatarilor din raportul de inspectie fiscala nr... a fost emisa decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ..., din care rezulta urmatoarele:

- TVA stabilita suplimentar de plata in urma inspectiei fiscale: .. lei;
- majorari de intarziere aferente: .. lei.

Societatea contesta suma de .. **lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata, reprezentand TVA neacceptat la deducere.

Cu privire la aceasta suma, din documentele existente al dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

Inspectia fiscala partiala a vizat perioada 01.12.2004-31.12.2009 si a avut ca obiect verificarea bazei de impunere pentru TVA, a corectitudinii si exactitatii indeplinirii obligatiilor de catre y LTD prin Reprezentantul fiscal x SRL al societatii y LTD, a respectarii prevederilor legislatiei fiscale si contabile, stabilirea diferentelor obligatiilor de plata (TVA), precum si a accesoriilor aferente pentru TVA.

Compania y LTD din .. cu sediul in .., .. - cod fiscal .., s-a inregistrat in scopuri de TVA in Romania la data de **19.12.2000 - cod fiscal RO..** prin desemnarea **x SRL in calitate de reprezentant fiscal**, in baza art. 8 din O.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata si H.G. nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a O.G. nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata.

y LTD participa la licitatii organizate pe teritoriul Romaniei pentru servicii de consultanta structurilor guvernamentale (ministere, agentii, etc), autoritatilor publice si operatorilor de utilitati, companiilor ce opereaza in sectorul industrial sau comercial, iar cheltuielile si veniturile aferente sunt evidentiata de Reprezentantul fiscal x SRL.

y LTD a preluat in decontul reprezentantului fiscal x SRL toate cheltuielile si veniturile, in baza art.145 alin. (4) din Codul fiscal si punctului 45 din Normele metodologice.

Cheltuielile reprezinta: inchirieri de sali, transport, costuri salariale, telefon, cazare, combustibil, internet servicii postale, etc - aceste cheltuieli sunt aferente obtinerii de informatii si documentare privind obiectivele licitatiilor, achizitionare caiete de sarcini pentru participarea la licitatiei, iar in final intocmirea ofertei tehnice pentru licitatiei - toate aceste **cheltuieli le inregistreaza SC y ROMANIA SRL si le factureaza companiei y LTD prin Reprezentantul fiscal -x SRL, ca servicii.**

Pentru realizarea contractelor castigate prin licitatie cu o durata de realizare mai mare de 6 luni, conform art. 8 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, y LTD si-a deschis in Romania **urmatoarele sedii permanente:**

1. y LTD Sediu permanent in .., **CUI ..**, infiintat in **27.10.2006** pentru derularea proiectului: Tehnical Assistance During Implementation of ISPA Works Contracts Europe Aid/119729/D/SV/RO\_2002/RO/16/P/PE/019-02 din 04.02.2005, beneficiar SC ... SA privind reabilitarea retelei de apa si canalizare din ...;

2. y LTD Sediu permanent in .., **CUI RO ..**, infiintat in **07.11.2006** pentru derularea proiectului: Tehnical Assistance for Management and Supervision of ISPA Contracts Europe

2000/RO/16/P/PE/010-01, beneficiar... privind reabilitarea rețelei de apă și canalizare din .... Proiectul s-a finalizat la data de 31.07.2009;

3. y LTD cu sediul în București, str. ..., CUI .., înființat la **03.12.2007**, pentru derularea Proiectului VI, de reabilitare a drumurilor naționale. Contractul are ca obiect furnizarea de servicii de consultanță pentru proiectare și supervizarea lucrărilor de construcții, în calitate de asociat alături de .. A/S și ...

Organul de inspecție fiscală nu a acceptat la deducere TVA în suma de .. lei, conform art.133 alin.(1), art.145 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, pe motiv că aceste cheltuieli reprezintă achiziții ale societății y LTD care nu sunt aferente veniturilor realizate pe teritoriul României prin Reprezentantul fiscal x, cheltuielile sunt aferente unor venituri înregistrate prin sediile permanente ale societății y LTD și/sau sunt cheltuieli directe ale societății y LTD.

**In drept**, potrivit art. 8, art.133 și art.151 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă **pana la data de 31 decembrie 2006**:

*“Art. 8. - Definiția sediului permanent*

(1) În înțelesul prezentului cod, **sediul permanent este un loc prin care se desfășoară integral sau parțial activitatea unui nerezident, fie direct, fie printr-un agent dependent.**

(2) Un sediu permanent presupune un loc de conducere, sucursala, birou, fabrică, magazin, atelier, precum și o mină, un put de titei sau gaze, o carieră sau alte locuri de extracție a resurselor naturale.

(3) **Un sediu permanent presupune un santier de construcții, un proiect de construcție, ansamblu sau montaj sau activități de supervizare legate de acestea, numai dacă santierul, proiectul sau activitățile durează mai mult de 6 luni.”**

*“Art. 133 - Locul prestării de servicii*

(1) Locul prestării de servicii este considerat a fi locul unde prestatorul își are stabilit sediul activității economice sau un sediu permanent de la care serviciile sunt efectuate sau, în lipsa acestora, domiciliul sau reședința sa obișnuită.

(2) **Prin excepție de la alin. (1), pentru următoarele prestări de servicii, locul prestării este considerat a fi:**

a) **locul unde bunul imobil este situat, pentru prestațiile de servicii efectuate în legătură directă cu un bun imobil, inclusiv prestațiile agenților imobiliare și de expertiză, ca și prestațiile privind pregătirea sau coordonarea executării lucrărilor imobiliare, cum ar fi, de exemplu, prestațiile furnizate de arhitecți și serviciile de supervizare;”**

*“Art. 151. - Reguli aplicabile în cazul persoanelor impozabile stabilite în străinătate*

(1) **Dacă o persoană impozabilă stabilită în străinătate realizează prestări de servicii taxabile, pentru care locul prestării este considerat a fi în România, altele decât cele prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b), va proceda astfel:**

a) **prestatorul își poate desemna un reprezentant fiscal în România**, care are obligația de a îndeplini, în numele persoanei stabilite în străinătate, toate obligațiile prevăzute în prezentul titlu, inclusiv obligația de a solicita înregistrarea fiscală în scopul plății taxei pe valoarea adăugată, în numele persoanei stabilite în străinătate;

b) în cazul în care persoana stabilită în străinătate nu își desemnează un reprezentant fiscal în România, beneficiarul serviciilor datorează taxa pe valoarea adăugată, în numele prestatorului.

(2) **Prin persoana impozabilă stabilită în străinătate se înțelege orice persoană care realizează activități economice de natură celor prevăzute la art. 127 alin. (2) și care nu are în**

**România sediul activitatii economice, domiciliul stabil sau un sediu permanent de la care serviciile sunt prestate sau livrarile sunt efectuate.**

(3) **În cazul livrarilor de bunuri taxabile pentru care locul livrării este considerat a fi în România, efectuate de persoane stabilite în strainatate, acestea au obligatia sa desemneze un reprezentant fiscal în România.**

(4) Persoanele impozabile stabilite în strainatate, care desfasoara operatiuni scutite cu drept de deducere în România, au dreptul sa-si desemneze un reprezentant fiscal pentru aceste operatiuni.

(5) Procedura desemnării reprezentantului fiscal pentru taxa pe valoarea adaugata se stabileste prin norme.”

Cu privire la aplicabilitatea acestor prevederi, pct.54 si pct.55 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, in vigoare **pana la data de 31.12.2006**, precizeaza urmatoarele:

**“54. (1) Desemnarea reprezentantului fiscal se face pe baza de cerere depusa de persoana impozabila stabilita în strainatate la organul fiscal la care reprezentantul propus este înregistrat ca platitor de impozite si taxe. Cererea trebuie însoțita de:**

a) declaratia de începere a activitatii, care va cuprinde: data, volumul si natura activitatii pe care o va desfasura în România. Ulterior începerii activitatii, volumul si natura activitatii pot fi modificate potrivit prevederilor contractuale, aceste modificari urmând a fi comunicate si organului fiscal la care reprezentantul fiscal este înregistrat ca platitor de impozite si taxe;

[...].

(4) **Reprezentantul fiscal, dupa ce a fost acceptat de organul fiscal competent, este angajat, din punctul de vedere al drepturilor si obligatiilor privind taxa pe valoarea adaugata, pentru toate operatiunile efectuate în România de persoana impozabila stabilita în strainatate, cu exceptia celor prevazute la art. 133 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, atât timp cât dureaza mandatul sau. [...]**

(5) Reprezentantul fiscal poate sa renunte la angajamentul asumat printr-o cerere adresata organului fiscal. În cerere trebuie sa precizeze ultimul decont de taxa pe valoarea adaugata, pe care îl va depune în aceasta calitate, si sa propuna o data ulterioara depunerii cererii, când va lua sfârșit mandatul sau. De asemenea, este obligat sa precizeze daca renuntarea la mandat se datoreaza încetării activitatii în România a persoanei impozabile stabilite în strainatate. În cazul în care persoana impozabila stabilita în strainatate își continua activitatea în România, cererea poate fi acceptata numai daca persoana impozabila stabilita în strainatate a întocmit toate formalitatile necesare desemnării unui alt reprezentant fiscal sau, dupa caz, si-a înregistrat un sediu permanent în România pentru aceeasi activitate.

[...]

(7) Completarea facturii fiscale deroga de la normele legale privind circulatia si modul de completare a facturilor fiscale, fiind suficienta mentionarea urmatoarelor informatii:

a) numarul, care este acelasi cu numarul facturii externe, si data emiterii facturii;

b) **la rubrica "Furnizor" se completeaza numele si adresa reprezentantului fiscal, codul de identificare fiscala atribuit pentru o persoana stabilita în strainatate si numele persoanei stabilite în strainatate pe care o reprezinta;**

[...]

(8) **Reprezentantul fiscal depune decont de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile desfasurate în România de persoana impozabila stabilita în strainatate pe care o reprezinta. [...]**

(9) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente achizițiilor de bunuri/servicii efectuate în numele persoanei impozabile stabilite în strainatate, reprezentantul fiscal trebuie sa detina documentele originale prevazute de lege. Furnizorii/prestatorii sunt obligati

sa emita, pe lânga facturi fiscale care se predau reprezentantului fiscal, si facturi externe pentru cumpararile efectuate din România de persoana impozabila stabilita în strainatate.”

“55. (1) **Daca o activitate desfasurata în România de persoana impozabila stabilita în strainatate implica obligativitatea înregistrarii unui sediu permanent, astfel cum este definit la titlul I din Codul fiscal, aceasta nu mai poate sa își desemneze un reprezentant fiscal în România pentru respectiva activitate. Sediul permanent se înregistreaza ca platitor de taxa pe valoarea adaugata si îndeplineste toate obligatiile privind taxa pe valoarea adaugata care decurg din titlul VI din Codul fiscal si din prezentele norme metodologice. Daca persoana straina desfasoara în România activitati prin unul sau mai multe sedii permanente si are si alte activitati care nu sunt legate de activitatea sediului/sediilor permanente, pentru care nu are obligatia sa-si înregistreze sediu permanent, obligatiile sale privind taxa pe valoarea adaugata vor fi îndeplinite de un reprezentant fiscal desemnat cu respectarea prevederilor de la pct. 54.**

(2) **Sediul permanent aplica o procedura asemanatoare celei stabilite pentru reprezentantul fiscal la pct. 54 alin. (6), (7) si (9),** factura fiscala fiind întocmita numai în scopul taxei pe valoarea adaugata. Se excepteaza lit. b) a alin. (7) al pct. 54, unde se completeaza la rubrica "Furnizor" numele si adresa sediului permanent al persoanei impozabile stabilite în strainatate, precum si codul de identificare fiscala atribuit pentru sediul permanent.

(3) **Daca, ulterior desemnarii unui reprezentant fiscal, persoanei impozabile stabilite în strainatate îi revine obligatia înregistrarii unuia sau mai multor sedii permanente pentru aceleasi activitati, drepturile si obligatiile privind taxa pe valoarea adaugata vor fi preluate de sediul/sediile permanent/permanente desemnat/desemnate pentru activitatea/activitatile respective. În situatia în care pe lânga activitatile pentru care trebuie desemnat sediu permanent nu mai exista si alte activitati desfasurate în România de persoana din strainatate, se va renunta la reprezentantul fiscal. Daca numai pentru o parte din activitatile persoanei din strainatate este necesara înregistrarea de sediu/sedii permanent/permanente, pentru restul activitatilor nelegate de activitatea sediului/sediilor permanent/permanente, drepturile si obligatiile privind taxa pe valoarea adaugata vor fi îndeplinite de reprezentantul fiscal desemnat.”**

Potrivit prevederilor O.M.F.P. nr. 1311/2006 privind aprobarea Deciziei Comisiei Fiscale Centrale nr. 3/2006 privind art. 8 si art. 151 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal: “Art. 8 si art. 151 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 55 din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare:

**În scopuri de taxa pe valoarea adaugata, daca o persoana juridica nerezidenta desfasoara în România activitati care genereaza unul sau mai multe sedii permanente, conform art. 8 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aceasta poate sa înregistreze ca platitor de taxa pe valoarea adaugata, în conditiile prevazute de lege, numai sediul permanent desemnat în acest scop de catre persoana juridica nerezidenta, care va îndeplini toate obligatiile privind taxa pe valoarea adaugata ale sediilor permanente din România ale respectivei persoane juridice nerezidente. Decizia de a desemna un singur sediu permanent pentru a reprezenta în scopuri de taxa pe valoarea adaugata toate sediile permanente ale aceleiasi persoane juridice nerezidente se comunica tuturor organelor fiscale în raza carora își desfasoara activitatea sediile permanente.”**

Incepand cu data de **01 ianuarie 2007**, conform art. 125<sup>1</sup>, art. 150, art. 153 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificata si completata prin Legea nr.343/2006:

“**Art. 125<sup>1</sup>** - (2) În înțelesul prezentului titlu:

**a) o persoana impozabila are un sediu fix în România dacă dispune în România de suficiente resurse tehnice și umane pentru a efectua regulat livrări de bunuri și/sau prestări de servicii impozabile;**

b) o persoana impozabila este stabilita în România în cazul în care sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

1. persoana impozabila are în România un sediu central, o sucursala, o fabrica, un atelier, o agentie, un birou, un birou de vânzări sau cumpărări, un depozit sau orice alta structura fixa, cu exceptia santierelor de constructii;

2. structura este condusa de o persoana împuternicita sa angajeze persoana impozabila în relatiile cu clientii și furnizorii;

3. persoana care angajeaza persoana impozabila în relatiile cu clientii și furnizorii sa fie împuternicita sa efectueze achizitii, importuri, livrări de bunuri și prestări pentru persoana impozabila;

4. obiectul de activitate al structurii respective sa fie livrarea de bunuri sau prestarea de servicii, conform prezentului titlu.”

“**Art. 150.** - *Persoana obligata la plata taxei pentru operatiunile taxabile din România*

(1) **Urmatoarele persoane sunt obligate la plata taxei**, dacă aceasta este datorata în conformitate cu prevederile prezentului titlu:

a) **persoana impozabila care efectueaza livrări de bunuri sau prestări de servicii taxabile, conform prevederilor prezentului titlu**, cu exceptia cazurilor pentru care se aplica prevederile lit. b)-g);

[...]

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1):

a) **atunci când persoana obligata la plata taxei, conform alin. (1), este o persoana impozabila stabilita în Comunitate, dar nu în România, respectiva persoana poate, în conditiile stabilite prin norme, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei;**

b) atunci când persoana obligata la plata taxei, conform alin. (1), este o persoana impozabila care nu este stabilita în Comunitate, respectiva persoana este obligata, în conditiile stabilite prin norme, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei.”

“**Art. 153.** - *Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA*

(1) Persoana impozabila care este stabilita în România, conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. b), și realizeaza sau intentioneaza sa realizeze o activitate economica ce implica operatiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adaugata cu drept de deducere trebuie sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, dupa cum urmeaza:

a) înainte de realizarea unor astfel de operatiuni, în urmatoarele cazuri:

1. dacă declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri care atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), cu privire la regimul special de scutire pentru întreprinderile mici;

2. dacă declara ca urmeaza sa realizeze o cifra de afaceri inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), dar opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa;

b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depaseste plafonul de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depasit acest plafon;

c) dacă cifra de afaceri realizata în cursul unui an calendaristic este inferioara plafonului de scutire prevazut la art. 152 alin. (1), dar opteaza pentru aplicarea regimului normal de taxa.

(2) Prevederile alin. (1) se aplica și pentru persoana impozabila care:

a) efectueaza operatiuni în afara României care dau drept de deducere a taxei, conform art. 145 alin. (2) lit. b);

b) efectueaza operatiuni scutite de taxa si opteaza pentru taxarea acestora, conform art. 141 alin. (3).

(3) Prevederile alin. (1) nu sunt aplicabile persoanei tratate ca persoana impozabila numai pentru ca efectueaza ocazional livrari intracomunitare de mijloace de transport noi.

**(4) O persoana impozabila care nu este stabilita, conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. b), si nici înregistrata în scopuri de TVA în România, care are sau nu un sediu fix în România si care este obligata la plata taxei pentru o livrare de bunuri sau prestare de servicii, conform art. 150 alin. (1) lit. a), va solicita înregistrarea în scopuri de TVA la organele fiscale competente, înainte de efectuarea respectivei livrari de bunuri sau prestari de servicii. [...].**

(5) O persoana impozabila nestabilita în România si neînregistrata în scopuri de TVA în România, care are sau nu un sediu fix în România, care intentioneaza sa efectueze o achizitie intracomunitara de bunuri, pentru care este obligata la plata taxei, conform art. 151, sau o livrare intracomunitara de bunuri scutita de taxa, va solicita înregistrarea în scopuri de TVA, conform acestui articol, înainte de efectuarea achizitiei intracomunitare sau a livrării intracomunitare.

(6) Organele fiscale competente vor înregistra în scopuri de TVA, conform prezentului articol, toate persoanele care, în conformitate cu prevederile prezentului titlu, sunt obligate sa solicite înregistrarea, conform alin. (1), (2), (4) sau (5).

(7) În cazul în care o persoana este obligata sa se înregistreze, în conformitate cu prevederile alin. (1), (2), (4) sau (5), si nu solicita înregistrarea, organele fiscale competente vor înregistra persoana respectiva din oficiu.

(8) Organele fiscale competente pot anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, daca, potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana nu era obligata sa solicite înregistrarea sau nu avea dreptul sa solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol. De asemenea, organele fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figureaza în evidenta speciala si în lista contribuabililor inactivi. Procedura de scoatere din evidenta este stabilita prin normele procedurale în vigoare. Dupa anulara înregistrării în scopuri de TVA persoanele impozabile pot solicita înregistrarea în scopuri de TVA numai daca înceteaza situatia care a condus la scoaterea din evidenta.

(9) Persoana înregistrata conform prezentului articol, în termen de 15 zile de la producerea oricarui dintre evenimentele de mai jos, va anunta în scris organele fiscale competente cu privire la:

a) modificari ale informatiilor declarate în cererea de înregistrare sau furnizate prin alta metoda organului fiscal competent, în legatura cu înregistrarea sa, sau care apar în certificatul de înregistrare;

b) încetarea activitatii sale economice.

(10) Prin norme se stabilesc conditiile de aplicare a prevederilor prezentului articol.”

Cu privire la aplicabilitatea acestor prevederi, pct. 66 alin. (5) - (9) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, în vigoare incepand cu data de **01 ianuarie 2007**:

“**66.** - (4) Persoana impozabila care nu este stabilita în România conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. b) din Codul fiscal, si care are sau nu un sediu fix în România conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. a) din Codul fiscal, se poate înregistra la autoritatea fiscala competenta dupa cum urmeaza:

a) fie direct, fie prin desemnarea unui reprezentant fiscal, daca persoana este stabilita în spatiul comunitar. În cazul înregistrării directe, aceasta persoana va declara adresa din România la care pot fi examinate toate evidentele si documentele ce trebuie pastrate în conformitate cu prevederile acestui titlu;



b) prin desemnarea unui reprezentant fiscal, daca persoana nu este stabilita în spatiul comunitar, chiar daca aceasta dispune de un sediu fix în România conform art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit. a) din Codul fiscal.

(5) **Toate sucursalele sau alte subunitati fara personalitate juridica ale unei persoane impozabile trebuie înregistrate sub un singur cod de înregistrare în scopuri de TVA. Persoana impozabila care are sediul activitatii în strainatate si este stabilita în România în scopuri de TVA conform art. 125<sup>1</sup> alin. (1) lit. a) sau b) din Codul fiscal, prin structuri fara personalitate juridica precum sucursale sau alte subunitati fara personalitate juridica, va desemna o sucursala sau o subunitate care sa depuna decontul de taxa si care va fi responsabila pentru toate obligatiile în scopuri de TVA, conform acestui titlu, ale tuturor subunitatilor stabilite în România.**

(6) **Persoanele impozabile care au fost înregistrate în România înainte de data aderarii prin sedii permanente, sunt obligate sa aplice prevederile alin. (5). În cursul lunii ianuarie 2007, vor utiliza un singur cod de înregistrare în scopuri de TVA atribuit unuia dintre sediile permanente si totodata va solicita anulara codurilor de înregistrare în scopuri de TVA a celorlalte sedii permanente.**

(7) Orice persoana impozabila înregistrata în scopuri de TVA si care în urma înregistrarii respective desfasoara exclusiv operatiuni ce nu dau dreptul la deducere va solicita anulara înregistrarii în termen de 10 zile de la încheierea lunii în care se desfasoara exclusiv operatiuni fara drept de deducere.

(8) Anulara se va efectua în prima zi a lunii urmatoare celei în care persoana impozabila a solicitat anulara înregistrarii sau înregistrarea este anulata în conditiile art. 153 alin. (8) din Codul fiscal.

(9) Orice persoana impozabila înregistrata în scopuri de TVA si care își înceteaza activitatea economica va solicita sa fie radiata în termen de 15 zile de la data documentelor ce evidentiaza acest lucru. Persoanele impozabile care s-au înregistrat în România conform art. 153 alin. (5) din Codul fiscal, pot solicita radierea în cazul în care nu mai realizeaza achizitii sau livrari intracomunitare în România pentru care sunt obligate la plata taxei în România conform art. 151 din Codul fiscal. Persoanele impozabile care s-au înregistrat în România conform art. 153 alin. (4) din Codul fiscal, pot solicita radierea în cazul în care nu mai realizeaza livrari de bunuri/prestari de servicii în România pentru care sunt obligate la plata taxei în România conform art. 150 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal. Radierea va fi valabila din prima zi a lunii urmatoare celei în care s-a depus declaratia de încetare a activitatii.”

Sintetizand, conform prevederilor legale anterior citate, se retin urmatoarele:

**1. referitor la perioada anterioara anului 2007**, potrivit prevederilor art.133 alin.(1) din Codul fiscal aplicabile inainte de data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, **locul prestarii de servicii** este considerat a fi locul unde prestatorul isi are stabilit sediul activitatii economice sau un sediu permanent de la care serviciile sunt efectuate;

- locul prestarii pentru serviciile legate de bunuri imobile este situat acolo unde este situat bunul imobil. Daca bunul imobil este situat in Romania, serviciile legate de acest bun imobil vor fi impozabile in Romania, indiferent daca prestatorul este sau nu stabilit in Romania;

- y LTD din ... este o entitate stabilita in Comunitatea Europeana, inregistrata in scopuri de TVA in Romania prin desemnarea x SRL in calitate de reprezentant fiscal in baza prevederilor art.150 alin. (2) litera a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si punctului 56 din H.G. nr.44/2004 privind Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal.

In speta, se retine ca anterior anului 2007, legislatia prevedea ca in situatia in care y LTD din .. desfasura in Romania activitati care genereaza unul sau mai multe sedii permanente, conform art.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aceasta putea

sa inregistreze ca platitor de TVA, in conditiile prevazute de lege numai sediul permanent desemnat in acest scop care va indeplini toate obligatiile privind TVA ale sediilor permanente din Romania. Decizia de a desemna un singur sediu permanent, pentru a reprezenta in scopuri de taxa pe valoarea adaugata toate sediile permanente ale aceleiasi persoane juridice nerezidente, se comunica tuturor organelor fiscale in raza carora isi desfasoara activitatea sediile permanente.

Astfel, in situatia in care ulterior desemnarii reprezentantului fiscal x SRL, societatii y LTD din .. ii revenea obligatia inregistrarii unui sediu permanent din punct de vedere al TVA, avea obligatia sa renunte la reprezentantul fiscal desemnat anterior, drepturile si obligatiile in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata fiind preluate la sediul permanent. **Daca numai pentru o parte din activitatile persoanei din strainatate este necesara înregistrarea de sedii permanente, pentru restul activitatilor nelegate de activitatea sediilor permanente, drepturile si obligatiile privind taxa pe valoarea adaugata vor fi îndeplinite de reprezentantul fiscal desemnat.**

**2. referitor la perioada ulterioara anului 2007**, potrivit prevederilor art.133 alin.(1) din Codul fiscal aplicabile dupa data aderarii Romaniei la Uniunea Europeana, **locul prestarii de servicii** este considerat a fi locul unde prestatorul este stabilit sau are un sediu fix de la care serviciile sunt efectuate;

- persoanele impozabile care au fost inregistrate in scopuri de TVA prin mai multe sedii permanente, inainte de data aderarii, au obligatia ca, pana la 31 ianuarie 2007, sa desemneze un singur sediu permanent responsabil pentru obligatiile in ceea ce priveste TVA. Incepand cu luna ianuarie 2007, toate operatiunile impozabile ale tuturor sediilor permanente vor fi efectuate utilizand codul de inregistrare in scopuri de TVA al sediului permanent desemnat. Totodata, celelalte sedii permanente vor solicita, pana la 31 ianuarie 2007, scoaterea din evidenta ca persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA, prin depunerea declaratiei de mentiuni, insotita de certificatul de inregistrare in scopuri de TVA, la organul fiscal in a carui evidenta sunt inregistrate. Normele de aplicare a Codului Fiscal, mentioneaza ca toate sucursalele sau alte subunitati fara personalitate juridica ale unei persoane impozabile trebuie inregistrate sub un singur cod de inregistrare in scopuri de TVA.

Persoana impozabila care are sediul activitatii in strainatate si este stabilita in Romania in scopuri de TVA va desemna o sucursala sau o subunitate care sa depuna decontul de taxa si care va fi responsabila pentru toate obligatiile in scopuri de TVA ale tuturor entitatilor din Romania.

*Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, precum si informatiile din dosarul cauzei prezentate, rezulta ca societatea efectueaza servicii de consultanta structurilor guvernamentale (ministere, agentii, etc), autoritatilor publice si operatorilor de utilitati, companiilor ce opereaza in sectorul industrial sau comercial, care se incadreaza in regula generala prevazuta la alin. (1) al art. 133, respectiv locul prestarii efectuate de societatea din .. in beneficiul societatii din Romania, este considerat din punct de vedere al TVA ca fiind in Romania, deci serviciile sunt impozabile in Romania si, prin urmare se datoreaza TVA romanesc pentru aceasta livrare.*

Referitor la afirmatia societatii precum ca facturile catre beneficiarii proiectelor pentru care s-au inregistrat sedii permanente nu trebuiau sa fie inregistrate folosind codul de TVA al reprezentantului fiscal, nu poate fi retinuta, intrucat orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile. Reprezentantul fiscal, dupa ce a fost acceptat de organul fiscal competent, este angajat, din punctul de vedere al drepturilor si al obligatiilor privind TVA, pentru toate operatiunile efectuate in Romania de catre persoana impozabila nestabilita in Romania, atat timp cat dureaza mandatul sau.

De asemenea, reprezentantul fiscal emite factura pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate de catre persoana impozabila nestabilita in Romania, aplicand regimul de taxa corespunzator operatiunilor respective, pe care o transmite beneficiarului. Factura emisa trebuie sa contina toate elementele minimale prevazute la art. 155 alin. (5) din Codul fiscal.

Mai mult, se retine ca societatea contestatoare nu face dovada din care sa rezulte ca a luat o decizie de a desemna un singur sediu permanent, pentru a reprezenta in scopuri de taxa pe valoarea adaugata toate sediile permanente ale aceleiasi persoane juridice nerezidente, ce se comunica tuturor organelor fiscale in raza carora isi desfasoara activitatea sediile permanente, prin contestatie recunoaste faptul ca prestarile de servicii efectuate de y LTD in cadrul proiectelor pentru care s-au inregistrat sedii permanente, au fost facturate folosind codurile de TVA ale acestor sedii permanente, iar pentru alte proiecte desfasurate de y LTD in Romania, facturile catre beneficiarii finali au fost emise de y LTD direct de pe codul sau de inregistrare in scopuri de TVA din ...

Argumentele contestatarei referitoare faptul ca *facturile catre beneficiarii proiectelor nu trebuiau sa fie inregistrate folosind codul de TVA al reprezentantului fiscal, intrucat proiectele au constat in servicii de consultanta tehnica avand locul prestarii in Romania, pentru care s-a considerat ca obligatia de plata a TVA revine beneficiarilor prin aplicarea taxarii inverse*, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat potrivit art. 150 alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, posibilitatea desemnarii unui reprezentant fiscal este reglementata numai in situatia in care o persoana stabilita in Comunitate, este obligata la plata potrivit conditiilor stipulate in norme.

Emiterea facturilor prin sedii permanente nu se justifica, intrucat conform acestor prevederi legale reprezentantul fiscal este desemnat numai atunci cand persoana nestabilita in Romania este obligata la plata TVA conform art.150 alin. (1) lit.a din Codul fiscal. Asa cum s-a retinut mai sus prestarile de servicii efectuate reprezinta prestari de servicii efectuate in legatura cu bunurile imobile, care in conformitate cu prevederile art.133 alin. (1) din Codul fiscal, locul prestarii este in statul membru unde sunt situate bunurile imobile, iar reprezentantul fiscal x SRL al societatii LTD din .., mentinut de catre y LTD .., este persoana obligata la plata TVA in Romania.

**3.** Potrivit prevederilor art.145 alin. (2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data efectuarii operatiunilor:

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

a) operatiuni taxabile;”

Astfel, conform prevederilor legale mentionate mai sus **dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata este conditionat de utilizarea serviciilor achizitionate in folosul operatiunilor taxabile ale persoanei impozabile**, iar justificarea achizitiilor de bunuri si/sau servicii ca fiind **destinate operatiunilor sale taxabile** revine **persoanei impozabile din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata** care a achizitionat serviciile respective.

Persoanele impozabile isi pot **justifica** exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor numai daca sunt indeplinite **doua conditii cumulative**, si anume: achizitiile sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile si au la baza facturi care contin obligatoriu toate informatiile prevazute de legea fiscala.

Potrivit art. 150 alin. (2) lit.a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

“(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1):

a) **atunci când persoana obligata la plata taxei, conform alin. (1), este o persoana impozabila stabilita în Comunitate, dar nu în România, respectiva persoana poate, în conditiile stabilite prin norme, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei;**

Totodata, prin Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, legiuitorul reglementeaza atributiile reprezentantului fiscal, respectiv conform prevederilor pct.56 alin. (4) din Normele metodologice de aplicare a art. 150 alin. (2) din Codul fiscal aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

**“(4) Reprezentantul fiscal, dupa ce a fost acceptat de organul fiscal competent, este angajat, din punct de vedere al drepturilor si obligatiilor privind taxa pe valoarea adaugata, pentru toate operatiunile efectuate in Romania de persoana impozabila nestabilita in Romania atat timp cat dureaza mandatul sau. [...]**”

Potrivit prevederilor art. 154 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

**“(6) Persoana impozabila nestabilita in Romania (care nu indeplineste conditiile stipulate la art. 125<sup>1</sup> alin. (2) lit.b)), care si-a desemnat un reprezentant fiscal, va comunica denumirea/numele, adresa si codul de inregistrare in scopuri de TVA, atribuit conform art.153 reprezentantul sau fiscal, clientilor si furnizorilor sai, pentru operatiunile efectuate sau de care a beneficiat in Romania.”**

Avand in vedere aceste prevederi legale, persoana impozabila nestabilita in Romania care si-a desemnat un reprezentant fiscal, inregistrandu-se astfel in scopuri de TVA in Romania prin reprezentantul fiscal, trebuie tratata din punct de vedere al taxei pe valoarea adaugata pentru operatiunile efectuate sau de care a beneficiat in Romania ca o persoana impozabila inregistrata in scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal.

Din analiza raportului de inspectie fiscala se retine faptul ca organele de inspectie fiscala nu au acordat deductibilitatea taxei pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor societatii y LTD care nu sunt aferente veniturilor realizate pe teritoriul Romaniei prin Reprezentantul fiscal x, fiind aferente unor venituri inregistrate prin sediile permanente ale societatii y LTD si/sau sunt cheltuieli directe ale societatii y LTD. Acestea au constatat ca Reprezentantul fiscal x al societatii y LTD si-a dedus TVA din facturi care nu ii apartin, fiind emise pentru alte entitati, identificate printr-un alt cod unic de inregistrare fiscala.

Concluzionand, sustinerea contestatarei precum ca are drept de deducere a TVA aferenta unor servicii prestate in principal de persoana juridica romana S.C. y ROMANIA S.R.L. pentru derularea unor proiecte ale societatii y LTD - .. pe motiv ca operatiunile taxabile sunt realizate fie direct de y LTD - .., fie de sediile permanente ale acesteia sunt total eronate in conditiile in care dispozitiile legale in materie de TVA conditioneaza acordarea dreptului de deducere de realizarea de operatiuni taxabile, ori y LTD prin reprezentant fiscal S.C. x S.R.L. nu a realizat operatiuni taxabile.

Faptul ca operatiunile taxabile au fost realizate totusi, fie de y LTD - ..., fie de sediile permanente ale acesteia, nu o indreptateste la acordarea deducerii TVA, in conditiile in care legiuitorul a prevazut expres faptul ca un nerezident nu-si poate indeplini obligatiile cu privire la TVA decat printr-un singur reprezentant/sediu permanent.

*Principiul neutralitatii taxei pe valoarea adaugata invocate de contestatara, care implica, printre altele, si prevalenta substantei asupra formei, constituie un principiu fundamental al sistemului comun al TVA instituit de legislatia comunitara, dar nu se aplica facand abstractie si in detrimentul celorlalte principii recunoscute de legislatia si jurisprudenta comunitara, cum sunt principiile proportionalitatii, al securitatii juridice si al luptei impotriva fraudei, a evaziunii fiscale si a eventualelor abuzuri.* De altfel, desi invoca principiul neutralitatii taxei, insasi contestatara incalca acest principiu in conditiile in care considera ca societatea nerezidenta isi poate desfasura activitatea in Romania din perspectiva TVA prin mai multe persoane impozabile (a se vedea y LTD prin reprezentant fiscal S.C. x S.R.L., sediile permanente), considerand ca operatiunile taxabile sunt realizate de y LTD - .. in ansamblu. Din acest motiv legislatia fiscala conditioneaza deductibilitatea TVA a achizitiilor de indeplinirea cumulativa atat a conditiilor de fond (achizitiile sa fie destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile), cat si a celor de forma (inclusiv conditia ca persoana impozabila sa detina factura care sa contina informatiile obligatorii prevazute de lege).

Prin urmare, avand in vedere cele precizate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, precum si prevederile legale in materie, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal nu au acordat societatii y LTD prin reprezentant fiscal S.C. x S.R.L., drept de deducere pentru taxa pe valoare adaugata in suma totala de ... lei, intrucat nu au fost respectate prevederile art.145 alin.2 lit.a din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, fapt pentru care contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 8, art.133 si art.151 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in forma aplicabila pana la data de 31 decembrie 2006, pct.54 si pct.55 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, in vigoare pana la data de 31.12.2006, O.M.F.P. nr. 1311/2006 privind aprobarea Deciziei Comisiei Fiscale Centrale nr. 3/2006 privind art. 8 si art. 151 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 125<sup>1</sup>, art. 150, art. 153, art.154 alin. (6) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, astfel cum a fost modificata si completata prin Legea nr.343/2006, pct. 56 alin.(4), pct. 66 alin. (5) - (9) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, in vigoare incepand cu data de 01 ianuarie 2007, art. 216 alin. (1) din O.G. Nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

#### **DECIDE:**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de S.C. x S.R.L. reprezentant fiscal al y LTD cu sediul in ... impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. ..., de Administratia Finantelor Publice sector 5, cu privire la suma de... lei reprezentant TVA respinsa la deducere si stabilita suplimentar de plata.

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