

DECIZIA NR 11/ 01.2010

privind solutionarea contestatiei formulate de  
SC XXXXXX SRL cu sediul in Sibiu strXXXXX nr. 1 jud. Sibiu.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art. 209 din O.G. nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala cu solutionarea contestatiei formulate de SC XXXXXX SRL cu sediul in Sibiu str. XXXXi nr. 1 jud. Sibiu impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere nrXXXX/11.12.2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala, nr.XXXX/11.12.2009 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu, comunicate petentei sub semnatura in data de 17.12.2009 in baza adresei nr. XXXXX/16.12.2009.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 din O.G.92/2003 republicata fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu sub nr. XXXX/13.01.2010.iar la D.G.F.P. a Judetului Sibiu sub nr.XXXX/15.01.2010.

Obiectul contestatiei il constituie masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. XXXX/11.12.2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr.XXXX/11.12.2009 ,emise de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu, in suma totala de: XXXXXX lei reprezentind:

- XXXXX lei tva
- XXXX lei majorari de intarziere

I. SC XXXXXX SRL, isi intemeiaza contestatia pe urmatoarele considerente:

- Petenta sustine ca organul de control a interpretat eronat ca veniturile realizate in perioada 05.04.2007-30.09.2009 prin activitatea desfasurata de ea, ar fi de natura: „venituri realizate din prestari servicii de transfer al banilor prin sistemul bancar de plata on line” fiind incadrata la art.141, alin. (2) din legea nr. 571//2003 (R) privind Codul fiscal, respectiv activitate scutita fara drept de deducere.

- Petenta arata ca desi realizeaza venituri in baza unor contracte incheiate cu SC XXX XXXX SRL si SC XXXX SRL, respectiv prin contractul nr. XXX24.06.2008 incheiat cu SC XXXX SRL, prestatorul SC XXXX SRL asigura beneficiarului SC XXXX SRL serviciile de transfer rapid de bani in lei si in valuta in toata tara cu mijloace proprii sau inchiriate, iar prin contractul XXXXX/27.07.2007 prestatorul SC XXXX SRL se obliga sa asigure beneficiarului SC XXXXXX SRL preluarea, transferarea, predarea si taxarea sumelor de bani de catre

prestator in numele beneficiarului prin mijloace proprii, aceste prevederi contractuale se incadreaza in sfera art.141, alin. (2) din legea nr. 571//2003 (R) privind Codul fiscal, aceasta sustine ca societatea verificata nu a derulat de fapt activitatile inscrise in obiectul contractelor mentionate mai sus.

- Prin cele doua exemple date in contestatie, SC XXXXX SRL sustine ca a efectuat servicii de punere la dispozitie a unui serviciu informatic, in baza unor procese verbale a softului informatic care sa permita clientilor sa managerieze transferuri de bani in tara si strainatate, respectiv nu a efectuat operatiunile prevazute in art.141, alin. (2) din Legea nr. 571//2003 (R) privind Codul fiscal ci a desfasurat activitati prevazute la art. 129 din Codul fiscal.

- Se arata ca nu s-a tinut cont de prevederile pct. 49 din OMF nr. 1.752/2005 care stipuleaza: „Principiul prevalentei economicului asupra juridicului; Prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se face ținând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate, și nu numai de forma juridică a acestora.” la interpretarea fiscala a activitatii derulate de SC XXXXXX SRL, ca activitate de punere la dispozitie a unui soft informatic prevazuta la art. 129 din Codul fiscal si nu de activitatea redada la art. 141 alin. (2) din Codul fiscal respectiv, venituri realizate din prestari servicii de transfer al banilor prin sistemul bancar de plata on line.

-Rezumand cele mentionate mai sus, petenta sustine ca SC XXXXXXXX SRL a efectuat servicii de punere la dispozitie a unui serviciu informatic, in baza unor procese verbale a softului informatic care sa permita clientilor sa managerieze transferuri de bani in tara si strainatate.

II. Organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. XXXX11.12.2009, emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nrXXXX/11.12.2009, au stabilit in sarcina SC XXXXX SRL Sibiu, obligatii de plata in suma de XXXXX lei din care XXXXX lei taxa pe valoare adaugata si XXXlei majorari aferente.

Din analiza motivelor invocate de petenta în susținerea formulării contestației si cele consemnate in actul de control de organele de inspectie fiscala, rezulta urmatoarele aspecte:

- se retine ca activitatea economica generatoare de venituri desfasurata de SC XXXX – XXXXX SRL de la inceputul existentei sale si pana in prezent este acea de transfer de bani de la expeditori persoane fizice situate pe teritoriul Italiei sau pe teritoriul Romaniei, catre alte persoane fizice situate in aceste state. Transferul numerarului de bani catre beneficiari se realizeaza prin intermediul unui sistem bancar de plata online denumit generic – „MoneySys”. Colectarea sumelor de bani de la persoanele expeditoare este asigurata prin punctele de lucru a doua societati colaboratoare, pe teritoriul Romaniei, SC XXXXXX SRL, care asigura colectarea, transportul si depunerea sumelor de bani in contul bancar detinut de societatea verificata pe teritoriul tarii, pe teritoriul Italiei SC XXXX SRL asigura colectarea, transmiterea si depunerea sumelor de bani ale expeditorilor in contul bancar detinut in aceasta tara de catre sediul permanent al SC XXXXXXSRL. Precizam ca societatile colaboratoare desfasoara aceste servicii in baza contractelor incheiate cu societatea verificata.

Pentru transferul banilor prin sistemul bancar de plata online societatea verificata percepe persoanelor expeditoare, prin intermediul societatilor colaboratoare un comision. Veniturile realizate din incasarea comisiunilor de transfer de la expeditorii situati pe teritoriul Italiei, sunt inregistrate si declarate de catre sediul permanent al SC XXXXXXni SRL situat pe teritoriul acestei tari, iar veniturile realizate din comisiunile de transfer percepute de la expeditorii situati pe teritoriul Romaniei sunt venituri ale sediului central din tara. Pe langa aceasta activitate societatea verificata desfasoara pe baza de contract pentru SC XXXX SRL servicii de

transmitere, prin sistemul bancar de plata online, al sumelor de bani reprezentand viramente salariale si diurne ale societatii beneficiare catre personalul salariat al acesteia.

Societatile colaboratoare emit pentru serviciile de curierat prestate societatii verificate facturi astfel:

- pentru incasarea contravalorii serviciilor de colectare a sumelor de bani de la expeditorii situati pe teritoriu italian SC XXXXXX SRL emite facturi catre sediul permanent al societatii verificate infiintat pe teritoriul acestei tari.

- pentru incasarea contravalorii serviciilor de colectare a sumelor de bani de la expeditori de pe teritoriul Romaniei, precum si pentru sumele de bani distribuite catre beneficiarii din tara, SC XXXXXX SRL emite facturi catre sediul central din Romania al societatii verificate. Societatea verificata pentru facturile de achizitie provenind de la SC XXXXXXSRL inregistreaza in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata deductibila. De asemenea, SC XXXXXX SRL deduce taxa pe valoarea adaugata si pentru restul achizitiilor de bunuri si servicii efectuate de la ceilalti furnizori situati pe teritoriul Romaniei.

Din analiza documentelor contabile puse la dispozitie a reiesit faptul ca de la infiintarea societatii in anul 2007 si pana la intocmirea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu obtiune de rambursare depus pentru trimestrul III 2009, aceasta inregistreaza in evidenta contabila o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de **XXXXX lei**, aferenta achizitiilor de bunuri si servicii mai sus mentionate. Societatea inregistreaza in aceasta perioada si taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de **XXXXX lei**, aferenta serviciilor prestate catre SC XXXXXX SRL.

Intrucat activitatea de transfer al banilor prin sistemul bancar de plata online, desfasurata pe teritoriul tarii de societatea verificata este scutita fara drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata la achizitia de bunuri si servicii, SC XXXXXX SRL nu avea dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta serviciilor de curierat facturate atat de catre colaboratorul din tara cat si pentru taxa pe valoarea adaugata dedusa aferenta celorlalte achizitii de bunuri si servicii. In consecinta, organele de inspectie fiscala stabilesc suplimentar o taxa pe valoarea adaugata in suma de **XXXXX lei**. Avand in vedere ca taxa pe valoarea adaugata nedeductibila stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala este superioara soldului TVA solicitat la rambursare de societate prin decontul de taxa tva, au fost calculate majorari de intarziere in suma de **XXXXX lei**. Majorarile de intarziere au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din OG 92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata colectata pentru serviciile de transfer al banilor, desi a fost inscrisa in mod eronat in facturile emise, societatea avea obligatia platii acesteia catre bugetul de stat fara ca beneficiarii sa aiba drept de deducere a taxei pentru operatiunile respective.

Referitor la punerea sistemului de plata on-line la dispozitia societatilor colaboratoare, precizam urmatoarele: implementarea a fost asigurata atat in Italia cat si in Romania in baza unui contract de catre proiectantul SC XXXXXX SRL societatii beneficiare XXXXXXSRL, pe parcursul desfasurarii activitatii acest program a suferit diverse actualizari si modificari in functie de cerintele solicitate de beneficiar fiind asigurat totodata si service-ul acestuia. Pentru serviciile prestate SC XXXXXX SRL a emis catre beneficiarul SC XXXXXXSRL o serie de facturi. Pana la data finalizarii inspectiei fiscale partiale sistemul informatic de plata on-line „XXXXX” a fost detinut in proprietate sub forma unei imobilizari necorporale de catre SC XXXXXX SRL. Pe parcursul desfasurarii acestei inspectii fiscale partiale organelor de control nu le-au fost puse la dispozitie documente din care sa reiese ca sistemul informatic a fost vandut, inchiriat sau cedat sub o alta forma societatilor colaboratoare.

In perioada analizata societatea verificata a emis catre SC XXXXXX SRL numai facturi intocmite pentru incasarea contravalorii comisioanelor de transfer al banilor percepute de la expeditorii din tara prin intermediul societatii de curierat, catre SC XXXXXX SRL a emis facturi in vederea incasarii contravalorii comisionului de transfer al viramentelor salariale si al diurnelor personalului angajat al SC XXXX SRL.

In concluzie, fata de cele consemnate mai sus, reiese clar faptul ca sistemul de plata on-line este detinut de catre SC XXXXXX SRL si nu este pus la dispozitia societatilor colaboratoare cum se sustine prin contestatia formulata. Totodata, din procesele verbale prin care se sustine ca sistemul informatic a fost pus la dispozitia societatilor colaboratoare, s-a constatat ca din cuprinsul acestora nu reiese forma sub care s-a pus la dispozitia colaboratorilor.

Fata de aspectele consemnate mai sus se concluzioneaza ca, organele de inspectie fiscala au acordat o interpretare corecta activitatii desfasurate de petenta pe linia realizarii de venituri si incadrarea acesteia in prevederile art. 141, alin. (2), lit. a) pct. 3 din Legea 571/2003, privind codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precum si a normelor de aplicare ale acestuia, deoarece contestatarea este in fapt detinatoarea sistemului de plata on-line avandu-l in proprietate si a fost utilizat in scopul desfaurarii activitatii economice, drept dovada este faptul ca a emis facturi catre SC XXXXXX SRL si catre SC XXXX SRL pentru incasarea contravalorii comisioanelor de transfer al sumelor de bani in numerar, iar prin intermediul societatii contestatoare s-a efectuat si transferul bancar al sumelor de bani de la expeditori catre beneficiari.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca organele de inspectie fiscala, au respectat procedura de control instituita de normele legale cu ocazia calcularii obligatiilor suplimentare stabilite prin actul administrativ fiscal ce face obiectul contestatiei.

In fapt:

Organul de inspectie fiscala pe baza documentelor puse la dispozitie de contribuabil a stabilit, in baza Deciziei de impunere nr. XXXX/11.12.2009 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. XXXX/11.12.2009, o obligatie de plata in suma totala de: XXXXX lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata XXXXX lei si majorari aferente de XXXX.

SC XXXXXX SRL Sibiu a solicitat prin Decontul de taxa pe valoare adaugata depus pentru trim. III, 2009 inregistrat sub nr. XXXX/16.10.2009 la AFP Sibiu, rambursarea soldului sumei negative de TVA in valoare de XXXXX lei. In urma efectuării inspectiei fiscale partiale pentru verificarea modului de fundamentare a solicitarii de rambursare a soldului sumei negative de tva au rezultat urmatoarele constatari:

In urma verificarii documentelor contabile puse la dispozitie de catre petenta a reiesit faptul ca de la infiintarea societatii in anul 2007 si pana la intocmirea decontului de taxa pe valoarea adaugata cu obtinere de rambursare depus pentru trimestrul III 2009, aceasta inregistreaza in evidenta contabila o taxa pe valoarea adaugata deductibila in suma de XXXXX lei, aferenta achizițiilor de bunuri si servicii. Societatea inregistreaza in aceasta perioada si taxa pe valoarea adaugata colectata in suma de XXXXX lei, aferenta serviciilor prestate catre SC XXXXXX SRL si catre SC XXXXXX SRL.

Activitatea economica generatoare de venituri desfasurata de SC XXXX – XXXXDe i SRL de la inceputul activitatii si pana in prezent este acea de transfer de bani de la expeditori persoane fizice situate pe teritoriul Italiei sau pe teritoriul Romaniei, catre alte persoane fizice situate in aceste state. Transferul numerarului de bani catre beneficiari se realizeaza prin intermediul unui sistem bancar de plata online denumit generic – „XXXX”. Colectarea sumelor de bani de la persoanele expeditoare este asigurata prin punctele de lucru a doua societati colaboratoare, pe teritoriul Romaniei SC XXXXXSRL asigura colectarea, transportul si depunerea sumelor de bani in contul bancar detinut de societatea verificata pe teritoriul tarii, iar pe teritoriul Italiei SC XXXXXX SRL asigura colectarea, transmiterea si depunerea sumelor de bani ale expeditorilor in contul bancar detinut in aceasta tara de catre sediul permanent al SC XXXXX SRL. Precizam ca societatile colaboratoare desfasoara aceste servicii in baza contractelor incheiate cu societatea verificata.

Pentru transferul banilor prin sistemul bancar de plata online societatea verificata percepe persoanelor expeditoare, prin intermediul societatilor colaboratoare un comision. Veniturile realizate din incasarea comisiunilor de transfer de la expeditorii situati pe teritoriul Italiei, sunt inregistrate si declarate de catre sediul permanent al SC XXXXXni SRL situat pe teritoriul acestei tari, iar veniturile realizate din comisiunile de transfer percepute de la expeditorii situati pe teritoriul Romaniei sunt venituri ale sediului central din tara. Pe langa aceasta activitate societatea verificata desfasoara pe baza de contract pentru SC XXXXX SRL servicii de transmitere, prin sistemul bancar de plata online, al sumelor de bani reprezentand viramente salariale si diurne ale societatii beneficiare catre personalul salariat al acesteia.

Societatile colaboratoare emit pentru serviciile de curierat prestate societatii verificate facturi astfel:

- pentru incasarea contravalorii serviciilor de colectare a sumelor de bani de la expeditorii situati pe teritoriu italian SC XXXX SRL emite facturi catre sediul permanent al societatii verificate infiintat pe teritoriul acestei tari.

- pentru incasarea contravalorii serviciilor de colectare a sumelor de bani de la expeditori de pe teritoriul Romaniei, precum si pentru sumele de bani distribuite catre beneficiarii din tara, SC XXXXX SRL emite facturi catre sediul central din Romania al societatii verificate. Societatea verificata pentru facturile de achizitie provenind de la SC XXXXX SRL inregistreaza in evidenta contabila taxa pe valoarea adaugata deductibila. De asemenea, SC XXXXXni SRL deduce taxa pe valoarea adaugata si pentru restul achizitiilor de bunuri si servicii efectuate de la ceilalti furnizori situati pe teritoriul Romaniei. .

Intrucat activitatea de transfer al banilor prin sistemul bancar de plata online, desfasurata pe teritoriul tarii de societatea verificata este scutita fara drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata la achizitia de bunuri si servicii, SC XXXXX SRL, nu avea dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata deductibila aferenta serviciilor de curierat facturate atat de catre colaboratorul din tara cat si pentru taxa pe valoarea adaugata dedusa aferenta celorlalte achizitii de bunuri si servicii. In consecinta, organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar o taxa pe valoarea adaugata in suma de XXXX lei. Avand in vedere ca taxa pe valoarea adaugata nedeductibila stabilita suplimentar de organele de inspectie fiscala este superioara soldului TVA solicitat la rambursare de societate prin decontul de taxa au fost calculate majorari de intarziere in suma de XXXX lei. Majorarile de intarziere au fost calculate in conformitate cu prevederile art. 119 si art. 120 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Din cele de mai sus reiese, ca serviciile de transfer efectuate de catre societatea prestatoare nu presupune si efectuarea viramentelor bancare din Romania in strainatate si invers, ci doar

preluarea de la persoane fizice sau predarea dupa caz la persoane fizice a sumelor de bani transmise, pentru care primesc un comision de la SC XXXXX SRL Sibiu, virarea efectiva a sumelor de bani este asigurata prin intermediul conturilor bancare detinute de catre societatea verificata atat in Italia cat si in Romania.

Privitor la procesele verbale prin care se sustine ca sistemul informatic a fost pus la dispozitia societatilor colaboratoare s-a constatat ca din cuprinsul acestora nu reiese forma sub care s-a pus la dispozitie sistemul informatic si nu rezulta daca din cedarea acestei imobilizari, ar obtine vreun avantaj in contrapartida.

Rezulta din cele de mai sus ca SC XXXXXX SRL Sibiu, este in fapt detinatoarea sistemului de plata on-line avandu-l in proprietate, ca acesta a fost utilizat in scopul desfaurarii activitatii economice generatoare de venituri, drept dovada relevanta este faptul ca a emis facturi catre SC XXXXXX SRL si catre SC XXXXXX SRL pentru incasarea contravalorii comisioanelor de transfer al sumelor de bani in numerar, iar prin intermediul societatii contestatoare s-a efectuat si transferul bancar al sumelor de bani de la expeditori catre beneficiari.

In drept, sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art. 141 alin.(2) lit.(a), pct.(3) din Legea 571/2003 privind codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

„Următoarele operațiuni sunt, de asemenea, scutite de taxă: a) prestările următoarelor servicii de natură financiar-bancară: .....

(3). tranzacții, inclusiv negocierea, privind conturile de depozit sau conturile curente, plăți, viramente, creanțe, cecuri și alte instrumente negociabile, exceptând recuperarea creanțelor; ,,

- pct. 35 din HG 44/2004 privind normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

„(5) Se cuprind în sfera operațiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal servicii precum depozitarea, transferul și retragerea banilor către sau din conturile bancare, inclusiv prin mijloace electronice, transferul de fonduri dintr-un cont specific în alte mijloace bănești, precum carduri telefonice și alte mijloace prin care se poate face plata pentru bunuri și servicii.

(6) În sfera operațiunilor scutite conform art. 141 alin. (2) lit. a) pct. 3 din Codul fiscal se cuprind și servicii auxiliare, precum verificarea plăților, eliberarea extraselor de cont duplicat, punerea la dispoziția clienților băncii, la cererea acestora, a copiilor mesajelor SWIFT legate de plățile acestora”.

- art. 150 alin.(3) din Legea 571/2003 privind codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

- „Orice persoană care înscrie taxa pe o factură sau în orice alt document care servește ca factură este obligată la plata acesteia”.

- pct. 58 din HG 44/2004 privind normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

- „ În sensul art. 150 alin. (3) din Codul fiscal, orice persoană care înscrie în mod eronat taxa într-o factură sau într-un alt document asimilat unei facturi va plăti această taxă la bugetul statului, iar beneficiarul nu va avea dreptul să deducă această taxă dacă operațiunea este scutită fără drept de deducere, fiind aplicabile prevederile pct. 40.”

- pct. 40 din HG 44/2004 privind normele metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

- „,... Daca o persoana impozabila a facturat in mod eronat cu taxa livrari de bunuri si sau prestari de servicii scutite conform art. 141 din Codul fiscal, este obligata sa storneze facturile emise. Beneficiarii unor astfel de operatiuni nu au deplul de deducere sau de rambursare a taxei aplicate in mod eronat pentru o astfel de operatiune scutita. Acestia trebuie sa solicite furnizorului/prestatorului stornarea facturii cu taxa si emiterea unei noi facturi fara taxa”.

-art.119,alin.1, din OG nr, 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala:

- „Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata,se datoreaza dupa acest termen majorari de intirziere.”

-art.120,alin. 1 din OG NR. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala:

- „Majorarile de intirziere se calculeaza pentru fiecare zi de intirziere, incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate.”

- art.120,alin.7 din OG NR. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala:

- „Nivelul majorarilor de intarziere este de0,1% pentru fiecare zi de intirziere, si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei se desprinde faptul ca organele de inspectie fiscala, au respectat procedura de control instituita de normele legale, cu ocazia calcularii obligatiilor suplimentare stabilite prin actul administrativ fiscal ce face obiectul contestatiei.

Intrucat petenta nu aduce justificari de fapt si de drept care sa modifice starea de fapt fiscala stabilita de organele de inspectie fiscala prin actele de control emise, contestatia depusa de acesta urmeaza a fi respinsa.

Pentru considerentele retinute in baza art. 211( 5) din O.G. nr.92/2003 republicata

#### DECIDE

Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXXXX lei reprezentand:

- XXXXXXX lei TVA stabilit suplimentar
- XXXXXXX lei majorari de intarziere aferente

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

Ec. XXXXX  
DIRECTOR COORDONATOR

VIZAT  
Cons.jrXXXXX  
SEF SERV. JURIDIC

