

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

DECIZIA NR.97 / 06 .04.2004

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de **S.C. "O" S.A.** cu privire la rezolutia Parchetului de neincepere a urmaririi penale fata de numitul administratorul societatii sub aspectul savarsirii infractiunilor prevazute de art.11 lit.c) din Legea nr.87/1994 pentru combaterea evaziunii fiscale, republicata intrucat faptei ii lipseste unul din elementele constitutive ale infractiunii.

Prin Decizia nr.296/2003 Ministerul Finantelor Publice s-a suspendat solutionarea cauzei pana la pronuntarea unei solutii pe latura penala, procedura urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Ca urmare a rezolutiei de neincepere a urmarii penale **S.C. "O" S.A.** solicita solutionarea contestatiei formulata impotriva masurilor stabilite prin Procesul verbal incheiat de catre organele de control din cadrul Garzii Financiare intrucat motivul suspendarii nu mai exista.

Societatea contesta masurile dispuse de organul de control prin procesul verbal prin care aceasta este obligata la plata:

- diferentei de impozit pe profit, aferenta trim.IV 2000 si trim.I 2001;
- majorarilor de intarziere aferente diferentei de impozit pe profit;
- penalitatilor de intarziere aferente diferentei de impozit pe profit;
- diferentei de TVA pentru luna decembrie 2000;
- majorarilor de intarziere aferente diferentei de TVA;
- penalitatilor de intarziere aferente diferentei de TVA .

Procesul verbal a fost incheiat astfel incat termenul de 15 zile prevazut de art.4(1) din O.U.G. nr. 13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr. 506/2001, este respectat, aspect care rezulta din faptul ca **S.C. "O" S.A.** a trimis contestatia prin posta cu recomandata cu confirmare

de primire, anexand la adresa copia tichetului recomandata si confirmarea de primire.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.1, art. 5(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice modificata si aprobata prin Legea nr. 506/2001 si art.196 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. "O" S.A.**

I. Prin contestatia formulata societatea invoca in sustinerea cauzei urmatoarele argumente:

Societatea contestatoare considera ca organele de control au recalculat impozitele si taxele datorate bugetului de stat in mod eronat intrucat cheltuielile luate in calcul includ si taxa pe valoarea adaugata a marfurilor raportate ca vandute de consignatarul S.C. "M" S.R.L. . Suma de la care ar fi trebuit sa se recalculeze impozitele si taxele datorate este in quantum mai mic iar suma de plata la bugetul statului ar fi in quantum mai mic decat cea stabilita de organele de control.

Contestatoarea sustine ca , desi consignatarul S.C. "M" S.R.L. a raportat catre consignant, in perioada 25.10.2000 - 21.03.2001, vanzari de marfuri, acesta nu a platit catre **S.C. "O" S.A.** nici o parte din totalul marfurilor vandute, desi avea obligatia legala si contractuala in acest sens.

Totodata, societatea contestatoare mentioneaza ca, desi marfurile au fost raportate ca vandute de catre consignatar, **S.C. "O" S.A.** nu le-a facturat si nu le-a sczut din gestiune datorita faptului ca nu a incasat sumele din vanzari.

Potrivit celor invocate societatea contestatoare considera ca nu poate fi obligata sa plateasca sume reprezentand impozite si taxe datorate precum si majorarile de intarziere si penalitatile de intarziere aferente unor sume pe care nu le-a incasat si nu le va incasa intrucat consignatarul a acceptat falimentul firmei, iar acesta nu dispune de bunuri din valorificarea carora sa se indetuleze creditorii.

II. Prin procesul verbal incheiat de organele de control din cadrul Garzii Financiare s-au constatat urmatoarele:

Controlul a avut ca obiectiv verificarea relatiilor comerciale dintre **S.C. "O" S.A.** si S.C. "M" S.R.L. , derulate in perioada 2000 - 2001.

Intre cele doua societati a fost incheiat Contractul de Consignatie prin care consignantul, **S.C. "O" S.A.** il imputerniceste pe consignatar, S.C. "M" S.R.L. *"sa vanda in nume propriu, dar pe seama consignantului"*.

Art.6 din contract stipuleaza faptul ca marfa se va preda consignatarului pe baza de aviz de expeditie, in care se va scrie *"marfa in consignatie"*.

Totodata, conform art.9 din contractul de consignatie, *"pentru produsele vandute, consignatarul va prezenta in scris, situatia exacta a vanzarilor in saptamana anterioara si va plati consignantului suma datorata in termen de maximum 2 zile. Plata se va face prin ordin de plata ori numerar"*.

Din verificarea documentelor **S.C. "O" S.A.** s-a constatat ca in perioada 25.10.2000 - 21.03.2001 S.C. "M" S.R.L. a raportat catre **S.C. "O" S.A.** vanzari de marfuri conform situatiei din anexa 2, marfuri care nu au fost achitate pana la data controlului, fapt pentru care **S.C. "O" S.A.** nu a emis facturi fiscale. In conformitate cu prevederile art.13 din OUG nr.17/2000, pct. 8.6 din H.G. nr. 401/2000 si a art. 50 din H.G. nr. 598/2002 *"pentru bunurile incredintate in regim de consignatie si vandute, plătitorii de taxă pe valoarea adăugată sunt obligati să emită facturi fiscale cel mai târziu în ultima zi a lunii în care s-a efectuat vânzarea"*.

Intrucat la data efectuării controlului nu au fost emise facturi fiscale de catre **S.C. "O" S.A.** pentru marfa vanduta in regim de consignatie, organele de control au calculat impozitele si taxele datorate la bugetul de stat, majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative, se retine :

Societatea contesta impozitul pe profit, taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere inasa **sustine ca acestea sunt calculate eronat** intrucat in baza de calcul a fost inclusa taxa pe valoarea adaugata astfel ca nu datoreaza decat partial aceste sume. Ca urmare, prin prezenta decizie **se va analiza contestatia pe doua capitole.**

1.a.) Referitor la impozitul pe profit recunoscut de societate ca fiind calculat corect, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, este investita sa se pronunte daca vanzarile de marfuri raportate de consignatar catre consignant pot fi considerate venituri impozabile in conditiile in care in care consignantul nu emite facturi fiscale in termenul prevazut in contractul de consignatie.

Perioada verificata :25.10.2000 - 21.03.2001.

In fapt, societatea consignatara a raportat vanzari de marfuri pentru care societatea contestatoare nu a intocmit facturi fiscale si nu a calculat si achitat bugetului de stat impozitul pe profit.

Ca urmare, la control, s-a calculat in sarcina societatii impozit pe profit de plata, din care societatea recunoaste partial impozitul pe profit ca fiind calculat corect dar motiveaza ca nu il datoreaza deoarece nu a incasat veniturile din vanzarea marfurilor de la societatea consignatara.

In drept, potrivit prevederilor art.4 din OUG nr.217/1999 pentru modificarea și completarea **Ordonanței** Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit:

"Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile obținute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate și lucrărilor executate, din vânzarea bunurilor imobile, inclusiv din câștiguri din orice sursă, și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile."

Conform prevederilor legale de mai sus se retine ca baza impozabila pentru calculul impozitului pe profit in cazul marfurilor livrate cu aviz de expeditie si vandute in regim de consignatie o reprezinta veniturile obtinute din vanzarea acestora.

Potrivit Contractului de consignatie, anexat la dosarul cauzei, la art.2 se prevede *"Consignantul este obligat sa predea consignatarului intreaga cantitate de produse prin avize de expeditie intocmite in baza prezentului contract."*

La art.9 din acelasi contract se prevede ca: *"Pentru produsele vandute consignatarul va prezenta in scris, in cursul zilei de luni, situatia exacta a vanzarilor in saptamana anterioara si va plati consignantului suma datorata in termen de maximum 2 zile.[...]."*

iar la art.5 se prevede *"[...] .In cazul in care marfa este respinsa la receptie sau nu se returneaza, **va fi facturata**, cu obligatia de a fi platita in 48 de ore."*

Ca urmare, consignatarul avea obligatia raportarii saptamanale catre consignant a marfurilor vandute si achitarea acestora in termen de 2 zile iar societatea contestatoarea in calitate de platitoare de taxa pe valoarea adaugata avea obligatia emiterii de facturi fiscale, inregistrarii in contabilitate a veniturilor realizate, calcularea impozitului pe profit datorat bugetului si virarea acestuia.

Desi, societatea prezinta organelor de control o situatie centralizatoare cu raportarile societatii consignatare din care rezulta ca pe perioada verificata au fost vandute marfuri prin consignatie aceasta nu a emis facturi fiscale pe motiv ca nu a incasat veniturile.

Fata de sustinerea societatii contestatoare conform careia la solutionarea contestatiei trebuie sa se tina seama ca nu a incasat veniturile de la consignatar se retine ca la art.11 din Contractului de consignatie, se prevede :

"Daca consignatarul vinde marfa si nu remite sumele de bani incasate in termenul stabilit va fi obligat sa plateasca penalitati de 0,5% din suma obtinuta din vanzare, pe fiecare zi de intarziere, penalitati calculate la valoarea vanzarilor raportate de consignatar."

iar la art.24 se prevede ca: *"Neintelegerile legate de executarea acestui contract se vor solutiona pe cal amiabila. In caz de nerezolvare, partea lezata se va putea adresa instantei de drept competente."*

Potrivit celor de mai sus, in cazul in speta, din anul 2000 pana la data falimentarii societatii consignatare, contestatoarea avea posibilitatea recuperarii veniturilor neincasate conform prevederilor contractuale.

Totodata, se retine ca neincasarea sumelor din vanzari nu are legatura cu obligatia societatii contestatoare de a emite facturi fiscale, de a calcula si achita catre buget impozitul pe profit aferent veniturilor realizate intrucat profitul impozabil nu se calculeaza ca diferenta intre veniturile "incasate" si cheltuieli ci ca diferenta intre **veniturile obtinute** din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate și lucrărilor executate, din vânzarea bunurilor imobile, inclusiv din câștiguri din orice sursă si cheltuielile aferente din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile iar bunurile se considera livrate conform contractului la data facturarii.

Se retine si faptul ca desi contestatoarea sustine ca *"nu poate fi obligata sa plateasca sume reprezentand impozit, taxe, majorari si penalitati la sume pe care nu le-a incasat si nici nu le va incasa vreodata [...]"* nu aduce in sustinerea argumentelor sale documente din care sa rezulte ca a uzat de caile de recuperare a sumelor neincasate, prevazute in contractul de consignatie pana la data intrarii in faliment a societatii consignatare in vederea solutionarii litigiului aparut intre cele doua societati privind punerea in executare a obligatiilor contractuale de plata a contravalorii marfii .

Ca urmare, societatea avea obligatia emiterii de facturi fiscale conform art.5 din contract, de a inregistra veniturile raportate ca fiind realizate in contabilitate, calcularea de impozit pe profit si virarea acestuia la buget, astfel ca se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru impozitul pe profit recunoscut de societate ca fiind calculat corect.

1.b) In ceea ce priveste majorarile de intarziere/dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit analizat la pct.1.a), Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte daca se datoreaza majorarile de intarziere/dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit recunoscut de societate ca fiind calculat corect in conditiile in care debitul este datorat.

In fapt, la pct.1.a) din decizie, pentru impozitul pe profit recunoscut de societate ca fiind calculat corect pentru care s-a respins contestatia societatii.

In drept, pentru accesoriile aferente impozitului pe profit se va face aplicarea prevederilor art.19 din OG nr.70/1994 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu art.13 din OG nr.11/1996 pentru executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare si ale OG nr.26/2001 si art.13 si art.14 din OG nr.61/2002 privind colectarea creantelor bugetare.

Avand in vedere prevederile legale si principiul de drept "accessorium sequitur principale" se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru majorarile de intarziere /dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe profit datorat.

2.a.) Referitor la taxa pe valoarea adaugata recunoscuta de societate ca fiind calculata corect, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, este investita sa se pronunte daca pentru marfurile raportate ca vandute de catre consignant societatea trebuia sa emita facturi fiscale si sa colecteze taxa pe valoarea adaugata aferenta acestora.

Perioada verificata : 25.10.2000 - 31.12.2000.

In fapt, societatea in calitate de platitoare de taxa pe valoarea adaugata nu a emis facturi fiscale pentru marfurile raportate de consignatara ca vandute prin consignatie si nu a colectat taxa pe valoarea adaugata aferenta.

Ca urmare, s-a calculat in sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adaugata de plata din care societatea recunoaste ca fiind calculata corect doar o parte din suma stabilita de organele de control pe motiv ca baza de calcul este eronata.

În drept, potrivit art.11 alin.1 lit.c) din OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată :

"Pentru operațiunile prevăzute mai jos obligația de plată a taxei pe valoarea adăugată ia naștere la:

c) data vânzării bunurilor către beneficiari, în cazul operațiunilor efectuate prin intermediari sau prin consignație;"

Totodată, conform art.13 din OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată:

"Baza de impozitare este determinată de:

a) prețurile negociate între vânzător și cumpărător, precum și alte cheltuieli datorate de cumpărător pentru livrările de bunuri și care nu au fost cuprinse în preț. Aceste prețuri cuprind și accizele stabilite potrivit normelor legale;"

De asemenea, conform pct.8.6 din HG nr.401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a **Ordonanței de urgență** a Guvernului nr. 17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată:

"Pentru vânzările de bunuri în regim de consignație baza de impozitare se determină după cum urmează:

a) suma obținută din vânzarea bunurilor încredințate de plătitorii de taxă pe valoarea adăugată pentru a fi vândute. Pentru bunurile încredințate vândute plătitorii de taxă pe valoarea adăugată respectivi sunt obligați să emită facturi fiscale conținând elementele prevăzute la art. 25 lit. B din ordonanța de urgență cel mai târziu în ultima zi a lunii în care s-a efectuat vânzarea."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, pentru bunurile încredințate de societatea contestatoare societății consignatară și care au fost vândute, **S.C. "O" S.A.** în calitate de platitor de taxă pe valoarea adăugată avea obligația să emită facturi fiscale cel mai târziu în ultima zi a lunii în care s-a efectuat vânzarea. Facturile fiscale trebuiau întocmite conform prevederilor art.25 B din OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adăugată, în care să fie evidențiată și taxa pe valoarea adăugată.

În același sens sunt și prevederile contractului de consignație prin care :

La art.2 se prevede *"Consignantul este obligat să predea consignatarului întreaga cantitate de produse prin avize de expediție întocmite în baza prezentului contract."*

iar la art.5 se prevede *"[...] În cazul în care marfa este respinsă la recepție sau nu se returnează, **va fi facturată**, cu obligația de a fi plătită în 48 de ore."*

In ceea ce priveste sustinerea contestatoarei ca nu datoreaza impozite si taxe pentru sumele neincasate nu se retine in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece, asa cum s-a precizat si la pct.1.a) din decizie, neincasarea contravalorii marfurilor vandute de la societatea consignatara constituie un litigiu intre parti, contestatoarea avand obligatia respectarii prevederilor legale in vigoare cu privire la taxa pe valoarea adaugata respectiv, de a emite facturi fiscale pentru marfurile raportate de consignatara ca vandute, de a colecta taxa pe valoarea adaugata si de a vira la buget suma datorata.

Ca urmare, in mod legal organele de control au stabilit ca societatea trebuia sa emita facturi fiscale pentru marfurile vandute prin consignatie si au calculat in sarcina societatii taxa pe valoarea adaugata de plata catre buget. Prin urmare, se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru taxa pe valoarea adaugata recunoscuta de societate ca fiind calculata corect de organele de control.

2.b) In ceea ce priveste majorarile de intarziere/dobanzile si penalitatile de intarziere aferente TVA analizat la pct.2.a) , Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, este investita sa se pronunte daca societatea contestatoare datoreaza majorarile de intarziere/dobanzile si penalitatile de intarziere in conditiile in care cuantumul taxei pe valoarea adaugata este datorat.

In fapt, s-a respins contestatia pentru taxa pe valoarea adaugata analizata la pct.2.a) .

In drept, pentru majorarile de intarziere/dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata se va face aplicarea prevederilor art.31 din OUG nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata coroborate cu art.13 din OG nr.11/1996 pentru executarea creantelor bugetare, cu modificarile si completarile ulterioare si ale OG nr.26/2001 pentru modificarea **Ordonanței** Guvernului nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare si coroborate cu art.13 si art.14 din OG nr.61/2002 .

Avand in vedere prevederile legale de mai sus precum si principiul de drept "accesorium sequitur principale" se va respinge contestatia ca neintemeiata pentru majorarile de intarziere/dobanzile si penalitatile de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata analizata la pct.2.a).

II. Referitor la diferentele de impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata pentru care contestatoarea sustine ca nu au fost calculate corect intrucat in baza de impozitare a fost inclusa eronat

taxa pe valoarea adaugata, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra acesteia in conditiile in care la data controlului nu s-au prezentat Rapoartele de vanzari iar din procesul verbal nu rezulta ca societatii i s-au cerut aceste documente, potrivit legii, si ca acestea nu au fost prezentate de catre societate.

Perioada verificata 25.10.2000 - 21.03.2001.

In fapt, prin procesul verbal s-au calculat in sarcina societatii impozit pe profit, taxa pe valoarea adaugata, majorari de intarziere /dobanzi si penalitati de intarziere aferente debitelor prin aplicarea cotei de taxa pe valoarea adaugata si a procentului de impozit pe profit la baza de impozitare constand in contravaloarea marfurilor vandute prin consignatie conform "Centralizatorului Raportarilor de vanzare neachitate de catre "M" SRL", intocmit de societatea contestatoare la data verificarii.

La depunerea contestatiei, societatea motiveaza ca in baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe profit este inclusa si taxa pe valoarea adaugata aferenta marfurilor raportate ca vandute de consignatarul S.C. "M" S.R.L..

In sustinerea motivatiei referitoare la luarea in calculul impozitelor si taxelor a unei baze de impozitare eronate societatea prezinta in sustinerea contestatiei Rapoartele de vanzari transmise de SC"M "SRL in baza carora a fost intocmit Centralizatorului Raportarilor de vanzare, Rapoarte din care reiese ca in pretul unitar al bunurilor vandute este incusa si TVA.

Din procesul verbal nu rezulta ca aceste documente au fost analizate la control sau daca s-au solicitat informatii cu privire la vanzarea marfurilor de catre SC "M" respectiv, daca in pretul de vanzare a marfurilor de catre consignatar este inclusa si taxa pe valoarea adaugata.

De asemenea, se retine ca din procesul verbal nu reiese ca societatii verificate i-au fost solicitate, in scris, astfel de documente si ca acestea nu au fost prezentate conform art.13 din OG nr.70/1997 privind controlul fiscal, aprobată prin Legea nr.64/1999, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data controlului.

Ca urmare, avand in vedere ca societatea a depus documente in sprijinul sustinerilor sale se va desfiinta procesul verbal pentru aceste sume urmand ca o echipa a organelor de control, alta decat cea care a intocmit procesul verbal, sa analizeze documentele prezentate de societate

si neavute in vedere la verificare conform celor precizate in decizie comparativ cu avizele de predare a marfurilor catre societatea consignatara si in functie de cele constatate sa dispuna sau nu la plata diferentele de impozite, taxe, majorari de intarziere/dobanzi si penalitati de intarziere mai sus precizate.

In drept, se va face aplicarea prevederilor art.9 alin.3 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/26.01.2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, potrivit caruia: "*Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul atacat atunci cand din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei nu se poate determina cu claritate baza impozabila.*"

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.11 lit.c), art.13 din OUG nr.17/2000, ale pct.8.6 din HG nr.401/2000, ale art.4 din OG nr.70/1994, cu modificarile si completarile ulterioare, ale art.31 din OUG nr.17/2000 si art.19 din OG nr.70/1994, cu modificarile si completarile ulterioare coroborate cu art.13 din OG nr.11/1996, cu OG nr.26/2001 si OG nr.61/2002, ale art.9(3) din OUG nr.13/2001 si coroborat cu art.5 si art.7 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice si art.196 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se:

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. "O" S.A.** ca neintemeiata si nesustinuta cu documente pentru impozitul pe profit recunoscuta de societatea ca fiind calculata corect, majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente diferentei de impozit pe profit, TVA recunoscuta de societatea ca fiind calculata corect, majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente diferentei de TVA .

2. Desfiintarea procesului verbal pentru diferenta impozit pe profit, majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, diferenta de TVA, majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente, urmand ca reverificarea sa fie efectuata de o echipa de control, alta decat cea care a intocmit procesul verbal, pe aceeasi perioada si pentru aceleasi debite, in functie de cele precizate in decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 30 de zile de la comunicare, conform procedurii legale.

Bun de tipar

ANEXA LA DECIZIA NR.97/06.04.2004

IMPOZIT PE PROFIT

-impozitarea veniturilor realizate din vanzarea marfurilor in regim de consignatie

TAXA PE VALOAREA ADAUGATA

- obligatia colectarii TVA aferenta contravalorii marfurilor vandute in regim de consignatie