

D 301

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Serviciul de Control Fiscal Tecuci, prin adresa nr... asupra contestatiei formulata de petenta, avand ca obiect Decizia de impunere privind obligatii fiscale suplimentare emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.... incheiat in data de ... de organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal - Serviciul de Control Fiscal .. prin care nu s-a acordat drept de rambursare pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

In fapt, contestatia vizeaza masura dispusa de organul de inspectie fiscala privind colectarea de taxa pe valoarea adaugata pentru veniturile din transportul international de persoane.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind semnata de reprezentantul dreptului procesual activ - administrator - semnatura confirmata prin stampila rotunda a contestatoarei, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.179 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Se constata indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata, astfel incat D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze prezenta contestatie.

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca societatea contestatara beneficiaza de scutire de TVA pentru transport international de persoane in si din strainatate, efectuat cu automobilul B-38-PLA pentru care detine licenta de executie pentru vehicul pentru transporturi rutiere internationale, in conditiile in care justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata nu se face in conformitate cu prevederile actelor normative in vigoare, aplicabile in speta.

In fapt, petenta inregistreaza venituri din prestari servicii (transport terestru de calatori) pentru care nu colecteaza taxa pe valoarea adaugata considerand ca a efectuat transport international de persoane, activitate scutita de taxa pe valoarea adaugata in conformitate cu prevederile art.143 alin.(1) lit.e) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Justificarea scutirii de TVA pentru transportul international cu mijloace auto, se face de catre societatea contestatara cu urmatoarele documente, anexate si la dosarul contestatiei:

- Licenta de executie pentru vehicul pentru transporturi rutiere internationale seria, valabila de la... pana la ...;
- foi de parcurs pentru autovehicule transport persoane, in care se mentioneaza cursa efectuata (preponderente fiind cursele si retur), la rubrica "numele si prenumele soferilor" fiind trecut acelasi sofer, respectiv ..., foi de parcurs care nu sunt vizate de organul vamal;
- copie dupa pasaportul D-lui

- facturi fiscale prin care se factureaza "transport international persoane" pentru un numar variabil de persoane, desi factura este emisa pe numele unei persoane fizice;

Considerand ca justificarea scutirii de TVA pentru transportul international cu mijloace auto nu s-a facut in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta, organul de control a procedat la stabilirea de taxa pe valoarea adaugata colectata, dupa cum urmeaza:

- pentru anul 2003 -TVA colectata suplimentar:
- pentru anul 2004 -TVA colectata suplimentar:
- pentru anul 2005 -TVA colectata suplimentar.

In drept, in conformitate cu prevederile art.20, alin. (1) si (5) din Normele metodologice de autorizare si efectuare a transporturilor rutiere si a activitatilor conexe acestora, aprobate prin O.M.L.P.T.L. nr. 1842/2001:

"(1) Efectuarea de transporturi rutiere este permisa numai cu vehicule carora li s-au eliberat de catre agentii teritoriale ale Autoritatii Rutiere Romane - A.R.R. **licente de executie pentru vehicul**, corespunzatoare categoriei si tipului de transport rutier respectiv.

(5) Licentele de executie pentru vehicul se elibereaza de catre agentii teritoriale ale Autoritatii Rutiere Romane - A.R.R. operatorilor de transport detinatori de licenta de transport rutier in interes propriu sau de autorizatie de transport rutier in interes propriu valabila, pentru parcul aflat in administrarea acestora".

In ANEXA 1 la Legea nr. 105/2000 este definita **licenta de executie pentru vehicul** ca fiind "documentul operatorului de transport rutier in baza caruia acesta poate sa execute anumite categorii si tipuri de transport, conform caracteristicilor tehnice constructive ale vehiculului pe care il detine sub orice titlu, pentru care s-a angajat sa respecte prevederile caietului de sarcini".

Avand in vedere ca "licenta de executie pentru vehicul" pentru autoturismul cu care au fost efectuate cursele, prezentata de petenta este valabila de la ... pana la , pentru veniturile inregistrate in afara acestei perioade, in mod legal organul de control a colectat taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste veniturile din transport international de persoane international cu mijloace auto, inregistrate in perioada, justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata trebuia facut in conformitate cu urmatoarele acte normative:

Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, care la art.143 alin.(1) lit.e) stipuleaza:

"(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:(...)

e) transportul international de persoane si serviciile direct legate de acest transport, inclusiv livrarile de bunuri destinate a fi acordate ca tratare pasagerilor la bordul unui vapor, avion, autocar sau tren;"

OMF nr.1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si pentru traficul international de bunuri, care la art.8 stipuleaza:

"(1) Transportul international de persoane pentru care se aplica scutirea de taxa pe valoarea adaugata, prevazuta la [art. 143](#) alin. (1) lit. e) din Legea nr. 571/2003, este transportul pentru care locul prestarii se considera a fi in Romania potrivit [art. 133](#) alin. (2) lit. b) din aceeași lege.

(2) Justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru transportul de persoane international cu mijloace auto se face cu urmatoarele documente:

- a) licența de transport;

- b) caietul de sarcini al licenței de traseu, după caz;
- c) foaia de parcurs sau alte documente din care să rezulte data de ieșire/intrare din/în țară, vizate de organul vamal;
- d) diagrama biletelor de călătorie sau, după caz, facturile fiscale în cazul curselor ocazionale;
- e) factura fiscală pentru contravaloarea biletelor vândute, în situația în care vânzarea biletelor se face prin intermediari.”

De asemenea, art. 43 din Normele metodologice de autorizare si efectuare a transporturilor rutiere si a activitatilor conexe acestora, aprobate prin O.M.L.P.T.L. nr. 1842/2001, prevede:

“La efectuarea transporturilor rutiere de persoane prin curse ocazionale sau turistice **operatorul de transport rutier** public trebuie sa detina suplimentar la bordul autovehiculului, pe toata durata transportului:

- a) documentul de control prevazut in Acordul INTERBUS, in cazul transportului international [...],
- b) documentul de tarifare globala a transportului”.

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca societatea contestatara nu prezinta foai de parcurs sau alte documente din care sa rezulte data de iesire / intrare din / in tara, vizate de organul vamal, foaia de parcurs tip INTERBUS prevazuta la art. 43 din Normele metodologice de autorizare si efectuare a transporturilor rutiere si a activitatilor conexe acestora, aprobate prin O.M.L.P.T.L. nr. 1842/2001; copia dupa pasaportul soferului prezentat de societatea contestatara ca document din care rezulte data de iesire / intrare din / in tara, nu poate fi retinut ca document prin care sa se justifice scutirea de taxa pe valoarea adaugata, acesta reprezentand un document personal de identitate care nu angajeaza raspunderea societatii.

Avand in vedere textele de lege citate mai sus rezulta ca organul de control a procedat legal colectand TVA la facturile privind servicii transport persoane la extern, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

In temeiul celor retinute prin prezenta decizie si a prevederilor Legii 571/2003 privind Codul Fiscal 143 alin.(1) lit.e), ale OMF nr.1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si pentru traficul international de bunuri, care la art.8, coroborate cu prevederile art.186 alin.(1) din Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de petenta.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termenul prevazut de lege.

D 301

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Serviciul de Control Fiscal Tecuci, prin adresa nr... asupra contestatiei formulata de petenta, avand ca obiect Decizia de impunere privind obligatii fiscale suplimentare emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.... incheiat in data de ... de organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal - Serviciul de Control Fiscal .. prin care nu s-a acordat drept de rambursare pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

In fapt, contestatia vizeaza masura dispusa de organul de inspectie fiscala privind colectarea de taxa pe valoarea adaugata pentru veniturile din transportul international de persoane.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind semnata de reprezentantul dreptului procesual activ - administrator - semnatura confirmata prin stampila rotunda a contestatoarei, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.179 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Se constata indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata, astfel incat D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze prezenta contestatie.

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca societatea contestatara beneficiaza de scutire de TVA pentru transport international de persoane in si din strainatate, efectuat cu automobilul B-38-PLA pentru care detine licenta de executie pentru vehicul pentru transporturi rutiere internationale, in conditiile in care justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata nu se face in conformitate cu prevederile actelor normative in vigoare, aplicabile in speta.

In fapt, petenta inregistreaza venituri din prestari servicii (transport terestru de calatori) pentru care nu colecteaza taxa pe valoarea adaugata considerand ca a efectuat transport international de persoane, activitate scutita de taxa pe valoarea adaugata in conformitate cu prevederile art.143 alin.(1) lit.e) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Justificarea scutirii de TVA pentru transportul international cu mijloace auto, se face de catre societatea contestatara cu urmatoarele documente, anexate si la dosarul contestatiei:

- Licenta de executie pentru vehicul pentru transporturi rutiere internationale seria, valabila de la... pana la ...;
- foi de parcurs pentru autovehicule transport persoane, in care se mentioneaza cursa efectuata (preponderente fiind cursele si retur), la rubrica "numele si prenumele soferilor" fiind trecut acelasi sofer, respectiv ..., foi de parcurs care nu sunt vizate de organul vamal;
- copie dupa pasaportul D-lui

- facturi fiscale prin care se factureaza "transport international persoane" pentru un numar variabil de persoane, desi factura este emisa pe numele unei persoane fizice;

Considerand ca justificarea scutirii de TVA pentru transportul international cu mijloace auto nu s-a facut in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta, organul de control a procedat la stabilirea de taxa pe valoarea adaugata colectata, dupa cum urmeaza:

- pentru anul 2003 -TVA colectata suplimentar:
- pentru anul 2004 -TVA colectata suplimentar:
- pentru anul 2005 -TVA colectata suplimentar.

In drept, in conformitate cu prevederile art.20, alin. (1) si (5) din Normele metodologice de autorizare si efectuare a transporturilor rutiere si a activitatilor conexe acestora, aprobate prin O.M.L.P.T.L. nr. 1842/2001:

"(1) Efectuarea de transporturi rutiere este permisa numai cu vehicule carora li s-au eliberat de catre agentii teritoriale ale Autoritatii Rutiere Romane - A.R.R. **licente de executie pentru vehicul**, corespunzatoare categoriei si tipului de transport rutier respectiv.

(5) Licentele de executie pentru vehicul se elibereaza de catre agentii teritoriale ale Autoritatii Rutiere Romane - A.R.R. operatorilor de transport detinatori de licenta de transport rutier in interes propriu sau de autorizatie de transport rutier in interes propriu valabila, pentru parcul aflat in administrarea acestora".

In ANEXA 1 la Legea nr. 105/2000 este definita **licenta de executie pentru vehicul** ca fiind "documentul operatorului de transport rutier in baza caruia acesta poate sa execute anumite categorii si tipuri de transport, conform caracteristicilor tehnice constructive ale vehiculului pe care il detine sub orice titlu, pentru care s-a angajat sa respecte prevederile caietului de sarcini".

Avand in vedere ca "licenta de executie pentru vehicul" pentru autoturismul cu care au fost efectuate cursele, prezentata de petenta este valabila de la ... pana la , pentru veniturile inregistrate in afara acestei perioade, in mod legal organul de control a colectat taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste veniturile din transport international de persoane international cu mijloace auto, inregistrate in perioada, justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata trebuia facut in conformitate cu urmatoarele acte normative:

Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, care la art.143 alin.(1) lit.e) stipuleaza:

"(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:(...)

e) transportul international de persoane si serviciile direct legate de acest transport, inclusiv livrarile de bunuri destinate a fi acordate ca tratare pasagerilor la bordul unui vapor, avion, autocar sau tren;"

OMF nr.1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si pentru traficul international de bunuri, care la art.8 stipuleaza:

"(1) Transportul international de persoane pentru care se aplica scutirea de taxa pe valoarea adaugata, prevazuta la [art. 143](#) alin. (1) lit. e) din Legea nr. 571/2003, este transportul pentru care locul prestarii se considera a fi in Romania potrivit [art. 133](#) alin. (2) lit. b) din aceeași lege.

(2) Justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru transportul de persoane international cu mijloace auto se face cu urmatoarele documente:

- a) licența de transport;

- b) caietul de sarcini al licenței de traseu, după caz;
- c) foaia de parcurs sau alte documente din care să rezulte data de ieșire/intrare din/în țară, vizate de organul vamal;
- d) diagrama biletelor de călătorie sau, după caz, facturile fiscale în cazul curselor ocazionale;
- e) factura fiscală pentru contravaloarea biletelor vândute, în situația în care vânzarea biletelor se face prin intermediari.”

De asemenea, art. 43 din Normele metodologice de autorizare si efectuare a transporturilor rutiere si a activitatilor conexe acestora, aprobate prin O.M.L.P.T.L. nr. 1842/2001, prevede:

“La efectuarea transporturilor rutiere de persoane prin curse ocazionale sau turistice **operatorul de transport rutier** public trebuie sa detina suplimentar la bordul autovehiculului, pe toata durata transportului:

- a) documentul de control prevazut in Acordul INTERBUS, in cazul transportului international [...],
- b) documentul de tarifare globala a transportului”.

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca societatea contestatara nu prezinta foai de parcurs sau alte documente din care sa rezulte data de iesire / intrare din / in tara, vizate de organul vamal, foaia de parcurs tip INTERBUS prevazuta la art. 43 din Normele metodologice de autorizare si efectuare a transporturilor rutiere si a activitatilor conexe acestora, aprobate prin O.M.L.P.T.L. nr. 1842/2001; copia dupa pasaportul soferului prezentat de societatea contestatara ca document din care rezulte data de iesire / intrare din / in tara, nu poate fi retinut ca document prin care sa se justifice scutirea de taxa pe valoarea adaugata, acesta reprezentand un document personal de identitate care nu angajeaza raspunderea societatii.

Avand in vedere textele de lege citate mai sus rezulta ca organul de control a procedat legal colectand TVA la facturile privind servicii transport persoane la extern, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

In temeiul celor retinute prin prezenta decizie si a prevederilor Legii 571/2003 privind Codul Fiscal 143 alin.(1) lit.e), ale OMF nr.1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si pentru traficul international de bunuri, care la art.8, coroborate cu prevederile art.186 alin.(1) din Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de petenta.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termenul prevazut de lege.

D 301

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Serviciul de Control Fiscal Tecuci, prin adresa nr... asupra contestatiei formulata de petenta, avand ca obiect Decizia de impunere privind obligatii fiscale suplimentare emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.... incheiat in data de ... de organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal - Serviciul de Control Fiscal .. prin care nu s-a acordat drept de rambursare pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

In fapt, contestatia vizeaza masura dispusa de organul de inspectie fiscala privind colectarea de taxa pe valoarea adaugata pentru veniturile din transportul international de persoane.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind semnata de reprezentantul dreptului procesual activ - administrator - semnatura confirmata prin stampila rotunda a contestatoarei, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.179 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Se constata indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata, astfel incat D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze prezenta contestatie.

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca societatea contestatara beneficiaza de scutire de TVA pentru transport international de persoane in si din strainatate, efectuat cu automobilul B-38-PLA pentru care detine licenta de executie pentru vehicul pentru transporturi rutiere internationale, in conditiile in care justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata nu se face in conformitate cu prevederile actelor normative in vigoare, aplicabile in speta.

In fapt, petenta inregistreaza venituri din prestari servicii (transport terestru de calatori) pentru care nu colecteaza taxa pe valoarea adaugata considerand ca a efectuat transport international de persoane, activitate scutita de taxa pe valoarea adaugata in conformitate cu prevederile art.143 alin.(1) lit.e) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Justificarea scutirii de TVA pentru transportul international cu mijloace auto, se face de catre societatea contestatara cu urmatoarele documente, anexate si la dosarul contestatiei:

- Licenta de executie pentru vehicul pentru transporturi rutiere internationale seria, valabila de la... pana la ...;
- foi de parcurs pentru autovehicule transport persoane, in care se mentioneaza cursa efectuata (preponderente fiind cursele si retur), la rubrica "numele si prenumele soferilor" fiind trecut acelasi sofer, respectiv ..., foi de parcurs care nu sunt vizate de organul vamal;
- copie dupa pasaportul D-lui

- facturi fiscale prin care se factureaza "transport international persoane" pentru un numar variabil de persoane, desi factura este emisa pe numele unei persoane fizice;

Considerand ca justificarea scutirii de TVA pentru transportul international cu mijloace auto nu s-a facut in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta, organul de control a procedat la stabilirea de taxa pe valoarea adaugata colectata, dupa cum urmeaza:

- pentru anul 2003 -TVA colectata suplimentar:
- pentru anul 2004 -TVA colectata suplimentar:
- pentru anul 2005 -TVA colectata suplimentar.

In drept, in conformitate cu prevederile art.20, alin. (1) si (5) din Normele metodologice de autorizare si efectuare a transporturilor rutiere si a activitatilor conexe acestora, aprobate prin O.M.L.P.T.L. nr. 1842/2001:

"(1) Efectuarea de transporturi rutiere este permisa numai cu vehicule carora li s-au eliberat de catre agentii teritoriale ale Autoritatii Rutiere Romane - A.R.R. **licente de executie pentru vehicul**, corespunzatoare categoriei si tipului de transport rutier respectiv.

(5) Licentele de executie pentru vehicul se elibereaza de catre agentii teritoriale ale Autoritatii Rutiere Romane - A.R.R. operatorilor de transport detinatori de licenta de transport rutier in interes propriu sau de autorizatie de transport rutier in interes propriu valabila, pentru parcul aflat in administrarea acestora".

In ANEXA 1 la Legea nr. 105/2000 este definita **licenta de executie pentru vehicul** ca fiind "documentul operatorului de transport rutier in baza caruia acesta poate sa execute anumite categorii si tipuri de transport, conform caracteristicilor tehnice constructive ale vehiculului pe care il detine sub orice titlu, pentru care s-a angajat sa respecte prevederile caietului de sarcini".

Avand in vedere ca "licenta de executie pentru vehicul" pentru autoturismul cu care au fost efectuate cursele, prezentata de petenta este valabila de la ... pana la , pentru veniturile inregistrate in afara acestei perioade, in mod legal organul de control a colectat taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste veniturile din transport international de persoane international cu mijloace auto, inregistrate in perioada, justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata trebuia facut in conformitate cu urmatoarele acte normative:

Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, care la art.143 alin.(1) lit.e) stipuleaza:

"(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:(...)

e) transportul international de persoane si serviciile direct legate de acest transport, inclusiv livrarile de bunuri destinate a fi acordate ca tratare pasagerilor la bordul unui vapor, avion, autocar sau tren;"

OMF nr.1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si pentru traficul international de bunuri, care la art.8 stipuleaza:

"(1) Transportul international de persoane pentru care se aplica scutirea de taxa pe valoarea adaugata, prevazuta la [art. 143](#) alin. (1) lit. e) din Legea nr. 571/2003, este transportul pentru care locul prestarii se considera a fi in Romania potrivit [art. 133](#) alin. (2) lit. b) din aceeași lege.

(2) Justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru transportul de persoane international cu mijloace auto se face cu urmatoarele documente:

- a) licența de transport;

- b) caietul de sarcini al licenței de traseu, după caz;
- c) foaia de parcurs sau alte documente din care să rezulte data de ieșire/intrare din/în țară, vizate de organul vamal;
- d) diagrama biletelor de călătorie sau, după caz, facturile fiscale în cazul curselor ocazionale;
- e) factura fiscală pentru contravaloarea biletelor vândute, în situația în care vânzarea biletelor se face prin intermediari.”

De asemenea, art. 43 din Normele metodologice de autorizare si efectuare a transporturilor rutiere si a activitatilor conexe acestora, aprobate prin O.M.L.P.T.L. nr. 1842/2001, prevede:

“La efectuarea transporturilor rutiere de persoane prin curse ocazionale sau turistice **operatorul de transport rutier** public trebuie sa detina suplimentar la bordul autovehiculului, pe toata durata transportului:

- a) documentul de control prevazut in Acordul INTERBUS, in cazul transportului international [...],
- b) documentul de tarifare globala a transportului”.

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca societatea contestatara nu prezinta foai de parcurs sau alte documente din care sa rezulte data de iesire / intrare din / in tara, vizate de organul vamal, foaia de parcurs tip INTERBUS prevazuta la art. 43 din Normele metodologice de autorizare si efectuare a transporturilor rutiere si a activitatilor conexe acestora, aprobate prin O.M.L.P.T.L. nr. 1842/2001; copia dupa pasaportul soferului prezentat de societatea contestatara ca document din care rezulte data de iesire / intrare din / in tara, nu poate fi retinut ca document prin care sa se justifice scutirea de taxa pe valoarea adaugata, acesta reprezentand un document personal de identitate care nu angajeaza raspunderea societatii.

Avand in vedere textele de lege citate mai sus rezulta ca organul de control a procedat legal colectand TVA la facturile privind servicii transport persoane la extern, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

In temeiul celor retinute prin prezenta decizie si a prevederilor Legii 571/2003 privind Codul Fiscal 143 alin.(1) lit.e), ale OMF nr.1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si pentru traficul international de bunuri, care la art.8, coroborate cu prevederile art.186 alin.(1) din Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de petenta.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termenul prevazut de lege.

D 301

Directia Generala a Finantelor Publice Galati a fost sesizata de Serviciul de Control Fiscal Tecuci, prin adresa nr... asupra contestatiei formulata de petenta, avand ca obiect Decizia de impunere privind obligatii fiscale suplimentare emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.... incheiat in data de ... de organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal - Serviciul de Control Fiscal .. prin care nu s-a acordat drept de rambursare pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

In fapt, contestatia vizeaza masura dispusa de organul de inspectie fiscala privind colectarea de taxa pe valoarea adaugata pentru veniturile din transportul international de persoane.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind semnata de reprezentantul dreptului procesual activ - administrator - semnatura confirmata prin stampila rotunda a contestatoarei, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.179 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata. Se constata indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata, astfel incat D.G.F.P. Galati este investita sa solutioneze prezenta contestatie.

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca societatea contestatara beneficiaza de scutire de TVA pentru transport international de persoane in si din strainatate, efectuat cu automobilul B-38-PLA pentru care detine licenta de executie pentru vehicul pentru transporturi rutiere internationale, in conditiile in care justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata nu se face in conformitate cu prevederile actelor normative in vigoare, aplicabile in speta.

In fapt, petenta inregistreaza venituri din prestari servicii (transport terestru de calatori) pentru care nu colecteaza taxa pe valoarea adaugata considerand ca a efectuat transport international de persoane, activitate scutita de taxa pe valoarea adaugata in conformitate cu prevederile art.143 alin.(1) lit.e) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal.

Justificarea scutirii de TVA pentru transportul international cu mijloace auto, se face de catre societatea contestatara cu urmatoarele documente, anexate si la dosarul contestatiei:

- Licenta de executie pentru vehicul pentru transporturi rutiere internationale seria, valabila de la... pana la ...;
- foi de parcurs pentru autovehicule transport persoane, in care se mentioneaza cursa efectuata (preponderente fiind cursele si retur), la rubrica "numele si prenumele soferilor" fiind trecut acelasi sofer, respectiv ..., foi de parcurs care nu sunt vizate de organul vamal;
- copie dupa pasaportul D-lui

- facturi fiscale prin care se factureaza "transport international persoane" pentru un numar variabil de persoane, desi factura este emisa pe numele unei persoane fizice;

Considerand ca justificarea scutirii de TVA pentru transportul international cu mijloace auto nu s-a facut in conformitate cu prevederile legale aplicabile in speta, organul de control a procedat la stabilirea de taxa pe valoarea adaugata colectata, dupa cum urmeaza:

- pentru anul 2003 -TVA colectata suplimentar:
- pentru anul 2004 -TVA colectata suplimentar:
- pentru anul 2005 -TVA colectata suplimentar.

In drept, in conformitate cu prevederile art.20, alin. (1) si (5) din Normele metodologice de autorizare si efectuare a transporturilor rutiere si a activitatilor conexe acestora, aprobate prin O.M.L.P.T.L. nr. 1842/2001:

"(1) Efectuarea de transporturi rutiere este permisa numai cu vehicule carora li s-au eliberat de catre agentii teritoriale ale Autoritatii Rutiere Romane - A.R.R. **licente de executie pentru vehicul**, corespunzatoare categoriei si tipului de transport rutier respectiv.

(5) Licentele de executie pentru vehicul se elibereaza de catre agentii teritoriale ale Autoritatii Rutiere Romane - A.R.R. operatorilor de transport detinatori de licenta de transport rutier in interes propriu sau de autorizatie de transport rutier in interes propriu valabila, pentru parcul aflat in administrarea acestora".

In ANEXA 1 la Legea nr. 105/2000 este definita **licenta de executie pentru vehicul** ca fiind "documentul operatorului de transport rutier in baza caruia acesta poate sa execute anumite categorii si tipuri de transport, conform caracteristicilor tehnice constructive ale vehiculului pe care il detine sub orice titlu, pentru care s-a angajat sa respecte prevederile caietului de sarcini".

Avand in vedere ca "licenta de executie pentru vehicul" pentru autoturismul cu care au fost efectuate cursele, prezentata de petenta este valabila de la ... pana la , pentru veniturile inregistrate in afara acestei perioade, in mod legal organul de control a colectat taxa pe valoarea adaugata.

In ceea ce priveste veniturile din transport international de persoane international cu mijloace auto, inregistrate in perioada, justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata trebuia facut in conformitate cu urmatoarele acte normative:

Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, care la art.143 alin.(1) lit.e) stipuleaza:

"(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata:(...)

e) transportul international de persoane si serviciile direct legate de acest transport, inclusiv livrarile de bunuri destinate a fi acordate ca tratare pasagerilor la bordul unui vapor, avion, autocar sau tren;"

OMF nr.1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si pentru traficul international de bunuri, care la art.8 stipuleaza:

"(1) Transportul international de persoane pentru care se aplica scutirea de taxa pe valoarea adaugata, prevazuta la [art. 143](#) alin. (1) lit. e) din Legea nr. 571/2003, este transportul pentru care locul prestarii se considera a fi in Romania potrivit [art. 133](#) alin. (2) lit. b) din aceeași lege.

(2) Justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru transportul de persoane international cu mijloace auto se face cu urmatoarele documente:

- a) licența de transport;

- b) caietul de sarcini al licenței de traseu, după caz;
- c) foaia de parcurs sau alte documente din care să rezulte data de ieșire/intrare din/în țară, vizate de organul vamal;
- d) diagrama biletelor de călătorie sau, după caz, facturile fiscale în cazul curselor ocazionale;
- e) factura fiscală pentru contravaloarea biletelor vândute, în situația în care vânzarea biletelor se face prin intermediari.”

De asemenea, art. 43 din Normele metodologice de autorizare si efectuare a transporturilor rutiere si a activitatilor conexe acestora, aprobate prin O.M.L.P.T.L. nr. 1842/2001, prevede:

“La efectuarea transporturilor rutiere de persoane prin curse ocazionale sau turistice **operatorul de transport rutier** public trebuie sa detina suplimentar la bordul autovehiculului, pe toata durata transportului:

- a) documentul de control prevazut in Acordul INTERBUS, in cazul transportului international [...],
- b) documentul de tarificare globala a transportului”.

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca societatea contestatara nu prezinta foai de parcurs sau alte documente din care sa rezulte data de iesire / intrare din / in tara, vizate de organul vamal, foaia de parcurs tip INTERBUS prevazuta la art. 43 din Normele metodologice de autorizare si efectuare a transporturilor rutiere si a activitatilor conexe acestora, aprobate prin O.M.L.P.T.L. nr. 1842/2001; copia dupa pasaportul soferului prezentat de societatea contestatara ca document din care rezulte data de iesire / intrare din / in tara, nu poate fi retinut ca document prin care sa se justifice scutirea de taxa pe valoarea adaugata, acesta reprezentand un document personal de identitate care nu angajeaza raspunderea societatii.

Avand in vedere textele de lege citate mai sus rezulta ca organul de control a procedat legal colectand TVA la facturile privind servicii transport persoane la extern, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

In temeiul celor retinute prin prezenta decizie si a prevederilor Legii 571/2003 privind Codul Fiscal 143 alin.(1) lit.e), ale OMF nr.1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si pentru traficul international de bunuri, care la art.8, coroborate cu prevederile art.186 alin.(1) din Ordonanta 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de petenta.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Galati in termenul prevazut de lege.