

R OMÂNIA  
TRIBUNALUL SUCEAVA  
SECȚIA COMERCIALĂ, DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL

S E N T I N Ț A Nr. 527

Şedință publică din data de 30 martie 2007

PREȘEDINTE  
GREFIER

Pe rol, pronunțarea asupra cererii având ca obiect „ anulare act de control” formulată de contestatoarea SC \_\_\_\_\_ SRL Suceava cu sediul în un. Suceava str. \_\_\_\_\_ Suceava pârâtă fiind DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE SUCEAVA.

Dezbaterile au fost consemnate în încheierea de ședință din data de 23 martie 2007, încheiere ce face parte din prezenta sentință și când, instanta, din lipsă de timp pentru deliberare, a amânat pronunțarea pentru data de astăzi 30.03.2007.

După deliberare,

— TRIBUNALUL —

Asupra cererii de față constată:

Prin contestația înregistrată pe rolul Tribunalului Suceava sub nr. \_\_\_\_\_, contestatoarea SC \_\_\_\_\_ SRL Suceava a solicitat, în contradictoriu cu intimata Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava, anularea deciziei de impunere nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ și a deciziei nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_. Împreună ambele emise de intimată, să fie obligată intimata să-i restituie suma de \_\_\_\_\_ lei, reprezentând TVA de rambursat exigibilă la data de 28.07.2006 și să fie obligată intimata la plată dobânzilor de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere calculate de la data de 29.07.2006 până la data achitării integrale a sumei.

În motivarea contestației, contestatoarea a arătat că, la data de 28.07.2006, în urma întocmirii raportului de inspecție fiscală, intimata a întocmit decizia de impunere nr. \_\_\_\_\_ prin care a stabilit ca TVA – ul în sumă de \_\_\_\_\_ lei nu se rambursează încrucișat cele 16 scrisori de trăsură pentru vagon emise de \_\_\_\_\_ pentru prestațiile de transport efectuate nu sunt documente justificative pentru deducerea TVA – ului în sensul pct. 51 din HG nr. 44/2004, art. 145 alin. 8 din Codul fiscal sau din HG nr. 831/1997 și, de asemenea, scrisorile de trăsură nu sunt identificate în Ordine ale Ministerului Finanțelor Publice. Contestația formulată împotriva acestei decizii de impunere a fost respinsă prin decizia nr. \_\_\_\_\_ din \_\_\_\_\_ a Direcției Generale a Finanțelor

Publice. A mai arătat contestatoarea că Ministerul Finanțelor – Direcția Generală Legislație Impozite Directe – Serviciul Legislație TVA prin adresa nr. \_\_\_\_\_ a comunicat faptul că scrisorile de trăsură reprezintă documente justificative pentru deducerea taxei pe valoare adăugată întrucât aceste formularele – scrisoare de transport – ”SA au fost aprobate prin Convenția privind transporturile feroviare pe care România, ca stat membru al OTIF, a ratificat-o prin OG nr. 69/2001.

În drept, contestatoarea a invocat prevederile Legii nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, ale art. 187 pct. 2, art. 120 din OG nr. 92/2003 cu modificările și completările ulterioare.

În susținerea cererii, contestatoarea a depus copii după următoarele acte: decizia de impunere nr. \_\_\_\_\_ (f. 4-6), adresa nr. \_\_\_\_\_ emisă de intimată (f. 7), raport de inspecție fiscală parțială (f. 8-13), scrisorile de trăsură (f. 14-29), contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr. \_\_\_\_\_ (f. 30-31), decizia nr. \_\_\_\_\_ emisă de intimată (f. 32-35), adresa nr. \_\_\_\_\_ emisă de Ministerul Finanțelor Publice (f. 41), adresa nr. \_\_\_\_\_ emisă de Ministerul Finanțelor Publice (f. 42), adresa nr. \_\_\_\_\_ emisă de \_\_\_\_\_ (f. 43), adresa nr. \_\_\_\_\_ emisă de \_\_\_\_\_ (f. 44), adresele nr. \_\_\_\_\_ și \_\_\_\_\_ (f. 46), Protocolul din 03.06.1999 pentru modificarea Convenției privind transporturile internaționale feroviare (f. 58-63).

Intimata a formulat întâmpinare și a solicitat a fi respinsă contestația ca nefondată arătând că, pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA persoanele impozabile trebuie să justifice dreptul de deducere cu factura fiscală sau cu alte documente specifice aprobate prin HG nr. 831/1997, ori formularul „scrisoare de trăsură” nu se regăsește printre documentele aprobate prin acest act normativ. A mai arătat intimata că înscrисurile depuse de către contestatoare nu reprezintă decât o simplă corespondență, neavând capacitatea de a genera efecte juridice.

Analizând actele și lucrările dosarului, instanța constată că cererea contestatoarei este întemeiată.

Astfel, prin Protocolului din 03.06.1999 pentru modificarea Convenției privind transporturile internaționale feroviare (COTIF) semnată la Berna la 09.05.1980 ratificat de România prin OG nr. 69/2001 au fost aprobate formularele denumite „scrisoare de trăsură” ca documente justificative care să stea la baza înregistrării veniturilor, respectiv a cheltuielilor în contabilitate.

În conformitate cu dispozițiile art. 1 alin. 4 din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal „dacă orice prevedere a prezentului cod contravine unei prevederi a unui tratat la care România este parte, se aplică prevederea aceluia tratat.”

Este adevărat că, în conformitate cu dispozițiile Codului fiscal, pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA, persoanele impozabile trebuie

3

justifice dreptul de deducere cu factura fiscală sau alte documente specifice aprobată prin HG nr. 831/1997 dar, cum Protocolul de modificare a COTIF din 03.06.1999 la care România este parte a recunoscut formularele denumite „scrisoare de trăsură” drept documente fiscale care să stea la baza înregistrării veniturilor și cheltuielilor în contabilitate, este clar că ele constituie și documente justificative pentru deducerea TVA, .....

Dat fiind că reglementarea din Protocol are prioritate față de cea din Codul fiscal, așa cum rezultă din art. 1 alin. 4 din Legea nr. 571/22.12.2003, rezultă că formularele depuse la dosar de către contestatoare, denumite „scrisoare de trăsură” reprezintă documente justificative pentru deducerea TVA achitată pentru serviciile de transport feroviar prestate de către .....

De altfel, din adresa nr. emisă de Ministerul Finanțelor Publice – Direcția Generală Impozite Indirecte – Serviciul Legislație și Armonizare TVA rezultă că Ministerul Finanțelor recunoaște formularele „scrisoare de trăsură pentru vagon” ca documente justificative pentru deducerea TVA.

Față de cele arătate, instanța va anula decizia de impunere nr. și decizia nr. emise de Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava și va obliga intimata să restituie contestatoarei suma de lei reprezentând TVA de rambursat.

Cu privire la cererea de obligare a intimatei la plata de dobânzi în sumă de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere calculate de la data de 29.07.2006 până la data achitării integrale a sumei de 1.533 lei, instanța o va admite numai în parte din următoarele motive:

În conformitate cu dispozițiile art. 119 alin. 1 din Codul de procedură fiscală „pentru sumele de restituit sau de rambursat de la buget contribuabilii au dreptul la dobândă din ziua următoare expirării termenului prevăzut de art. 112 alin. 2 sau art. 199, după caz” iar dispozițiile art. 199 alin. 1 din același act normativ stabilesc că „cererile depuse de către contribuabil potrivit prezentului cod se soluționează de către organul fiscal, în termen de 45 de zile de la înregistrare (...).”

Cum, din actele depuse la dosar de contestatoare rezultă că prima cerere de rambursare a TVA aferentă documentelor denumite „scrisoare de trăsură pentru vagon” a fost făcută odată cu contestația formulată împotriva deciziei de impunere, respectiv 25.08.2006, rezultă că termenul de 45 de zile a expirat la data de 09.10.2006 așa încât dobânzile încep să curgă de la data de 10.10.2006.

De asemenea, în temeiul art. 119 alin. 2 din Codul de procedură fiscală „nivelul dobânzii este cel prevăzut la art. 115 alin. 5 și se suportă din același buget din care se restituie ori se rambursează, după caz, sumele solicitate de către plătitorii.”

Concluzionând, instanța va admite în parte și această cerere și va obliga intimata să plătească contestatoarei dobândă în cuantumul prevăzut de art. 115 alin. 5 din Codul de procedură fiscală, începând cu data de 10.10.2006 și până la achitarea efectivă a debitului.

Pentru aceste motive,

IN NUMELE LEGII,  
HOTARASTE

Admite în parte contestația formulată de către contestatoarea SC SRL Suceava cu sediul în un. Suceava str. Bârlădești, nr 12, BLT 2, ap.4 jud. Suceava, părătă fiind DIRECȚIA GENERALĂ A FINANȚELOR PUBLICE SUCEAVA.

Anulează decizia de impunere nr. 75465 din 28.07.2006 și decizia emise de Direcția Generală a Finanțelor Publice Suceava.

Obligă intimata să restituie suma de lei, reprezentând TVA de rambursat.

Obligă intimata să plătească contestatoarei dobândă în cuantumul prevăzut de art. 115 alin.5 din Codul de procedură fiscală, începând cu data de 10.10.2006.

Cu drept de recurs în termen de 15 zile de la comunicare.  
Pronuntata în sedintă publică azi, 30.03.2007.

PRESEDINTE,

GREFIER,

Pentru președinte plecat în CO,  
semnează președintele instanței

Pentru grefier plecat în CO  
semnează grefierul șef

Red. V.N.

Tehnored. C.A.  
Ex. 4/06.08.2007

