



Ministerul Finanțelor Publice

**Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice Dâmbovița
Biroul Soluționare Contestații**



Str.Calea Domnească nr.166
Târgoviste, Dâmbovița
Tel: +0245 616779
Fax:+0245 615916
NR OP ANAF 759
e-mail: ...

DECIZIA NR. 789/29.12.2010
privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de **S.C. ... S.R.L.** din Targoviste

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Activitatea de Inspecție Fiscală Dambovita asupra contestatiei nr. ... formulata de S.C. ... S.R.L. cu sediul in ... jud Dambovita, inregistrata la ORC sub nr. J..., avand codul unic de inregistrare RO..., reprezentata conventional prin Cabinete asociate de avocat ...

Petenta a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspecție Fiscală. Suma totala contestata este de ... lei reprezentând:

- ... lei – TVA suplimentar;
- ... lei – majorari de intarziere aferente TVA suplimentar.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila imputernicitului legal, la dosarul cauzei existand imputernicirea avocatiala in original, si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Avand in vedere prevederile art. 205, art. 206, art. 207 si art. 209 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita a se pronunta asupra cauzei.

I. Petenta contesta decizia de impunere nr. ... din urmatoarele motive:

Societatea mentioneaza ca debitul impus nu este rezultatul nerespectarii legislatiei fiscale ci al unei aplicari gresite a legii

rezultata din caracterizarea gresita a operatiunilor din care au rezultat venituri taxabile.

Debitul impus este rezultatul unei comoditati din partea autoritatii fiscale, care a constatat creanta si obligatia fiscala, constand in repartizarea integrala in sarcina societatii a consecintelor fiscale rezultate din operatiunile de prestari servicii efectuate in antrepriza directa de catre persoane fizice autorizate care, potrivit legii, pot presta autonom dar cu aceeasi finalitate un serviciu pentru care este autorizata si societatea.

In rationamentul autoritatii fiscale scindarea, cu angajarea unor raporturi contractuale, in pregatirea teoretica si in pregatirea practica, a activitatii de scolarizare in vederea obtinerii permisului de conducere auto, remunerate separat, prima in beneficiul societatii si a doua in beneficiul instructorului de pregatire practica atestati, nu creaza doi contribuabili de TVA.

Fata de cele mai sus mentionate petenta solicita anularea deciziei de impunere nr. ... pentru suma de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata cu majorari de intarziere aferente.

II. Prin Decizia de impunere nr. ... emisa de D.G.F.P. Dambovita - Activitatea de Inspectie Fiscala organele de inspectie fiscala, a fost stabilita taxa pe valoarea suplimentara in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de D.G.F.P. Dambovita – Activitatea de Inspectie Fiscala se propune respingerea contestatiei formulata de S.C. ... S.R.L. din Targoviste. De asemenea se precizeaza ca nu s-a facut sesizare penala in cauza.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita este investita sa analizeze daca suma totala contestata de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara cu majorari de intarziere aferente, este corect determinata.

In fapt, societatea comerciala ... S.R.L. a fost verificata de organele de inspectie fiscala pentru perioada ...

Organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de ... lei, din care suma de ... lei reprezinta taxa pe valoarea adaugata suplimentara ca urmare a

neînregistrării în evidența contabilă a veniturilor din pregătirea practică a cursanților în vederea obținerii permisului de conducere și suma de ... lei reprezintă taxa pe valoarea adăugată nedeclarată la organul fiscal.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată suplimentară în suma de ... lei, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada ... societatea comercială ... S.R.L. nu a înregistrat în evidența contabilă veniturile obținute din pregătirea practică a cursanților cu instructori autorizați.

Potrivit prevederilor art. 48¹⁴ alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 218/2009 ”(1) Pregătirea practică în vederea obținerii permisului de conducere pentru categoriile A, B și BE și subcategoriile acestora, efectuată de școlile autorizate, se poate realiza și cu instructori de pregătire practică atestați, care sunt persoane fizice înregistrate la oficiul registrului comerțului, atestate și autorizate de către autoritatea competentă, pe baza unei metodologii aprobate prin ordin al ministrului transporturilor și infrastructurii. (3) Instructorul prevăzut la alin. (1) poate efectua activitate de pregătire practică a persoanelor, în condițiile prevăzute la art. 48¹³ alin. (4), numai pe baza unui contract de prestări de servicii încheiat de instructor cu școala respectivă, în condițiile [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 44/2008](#) privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale, publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 328 din 25 aprilie 2008, cu modificările ulterioare.”

Având în vedere textul de lege mai sus citat, se reține că pregătirea practică se poate realiza și cu instructori autorizați numai pe baza unui contract de prestări de servicii încheiat de instructori cu școala respectivă, instructorii prestand un serviciu școlii de conducători auto și nu persoanei care se instruieste.

Conform prevederilor art. 48¹³ din Legea nr. 218/2009 privind aprobarea OUG nr. 74/2008 pentru modificarea și completarea OUG nr. 109/2005 privind transporturile rutiere, se reține că în vederea obținerii permisului de conducere pregătirea teoretică și practică a unei persoane se realizează în baza unui contract încheiat între școala de conducători auto și cursanți.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv a contractelor de școlarizare încheiate între școala de conducători auto și cursanți, se reține că “tariful total pentru școala este de [...], tarif care conform Normelor de aplicare a Legii nr. 218/2009, art. 62 alin. 2 include toate elementele de costuri exclusiv combustibilul și conform alin. 1 din același art. 62 acest tarif este compus din tarif aferent pregătirii teoretice [...] și tarif aferent pregătirii practice [...]”.

De asemenea, indiferent de modalitatea de asigurare a pregătirii practice aferenta pregătirii în vederea obținerii permisului de conducere, plata se va efectua numai către școala de conducători auto cu care persoana are încheiat contract, având în vedere faptul că nu au fost încheiate contracte între cursanți și instructorii autorizați pentru pregătirea practică.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată nedeclarată la organul fiscal în suma de ... lei, societatea nu a motivat contestația.

Organele de inspecție fiscală au calculat accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară, conform prevederilor art. 120 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Ținând seama de cele de mai sus precum și de precizările organelor de inspecție fiscală al D.G.F.P. Dambovită - Activitatea de Inspecție Fiscală, se va respinge ca neîntemeiată legal contestația pentru suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară cu majorările de întârziere aferente.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile articolelor următoare:

Art. 48¹³ și art. 48¹⁴ alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 218/2009 privind aprobarea OUG nr. 74/2008 pentru modificarea și completarea OUG nr. 109/2005 privind transporturile rutiere, stipulează:

art. 48¹³ - *“(1) Pregătirea teoretică și practică a unei persoane în vederea obținerii permisului de conducere sau a unei noi categorii ori subcategorii a acestuia se realizează numai într-o școală de conducători auto autorizată, în condițiile existenței unui contract încheiat între persoană și școala respectivă.”*

art. 48¹⁴ alin. (1) - *“(1) Pregătirea practică în vederea obținerii permisului de conducere pentru categoriile A, B și BE și subcategorii ale acestora, efectuată de școlile autorizate, se poate realiza și cu instructori de pregătire practică atestați, care sunt persoane fizice înregistrate la oficiul registrului comerțului, atestate și autorizate de către autoritatea competentă, pe baza unei metodologii aprobate prin ordin al ministrului transporturilor și infrastructurii.”*

art. 48¹⁴ alin. (3) - *“(3) Instructorul prevăzut la alin. (1) poate efectua activitate de pregătire practică a persoanelor, în condițiile prevăzute la art. 48¹³ alin. (4), numai pe baza unui contract de prestări de servicii încheiat de instructor cu școala respectivă, în condițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 44/2008 privind desfășurarea activităților economice de către persoanele fizice autorizate, întreprinderile individuale și întreprinderile familiale,*

publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, nr. 328 din 25 aprilie 2008, cu modificările ulterioare.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art. 48¹³ și art. 48¹⁴ alin. (1) și alin. (3) din Legea nr. 218/2009 privind aprobarea OUG nr. 74/2008 pentru modificarea și completarea OUG nr. 109/2005 privind transporturile rutiere, Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 coroborat cu art. 70, art. 209, art. 210, art. 211, art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

1. Respingerea ca neîntemeiată legal a contestației nr. ... formulată de **S.C. ... S.R.L.** din Targoviste împotriva Deciziei de impunere nr. ... emisă de către D.G.F.P. Dâmbovița - Activitatea de Inspecție Fiscală pentru suma totală contestată de ... lei, reprezentând:

- ... lei – TVA suplimentar;
- ... lei – majorări de întârziere aferente TVA suplimentar.

2. În conformitate cu prevederile art. 218 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare și ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 (șase) luni de la data primirii, la instanța de contencios administrativ competentă din cadrul Tribunalului Dâmbovița.

...