

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. 59 / \_\_\_\_\_ 2009**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC x**  
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia generala de solutionare a contestatiilor  
sub nr. x

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice x – Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii, prin adresa nr. x, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr. x, asupra contestatiei formulata de **SC x** impotriva Procesului verbal de control financiar nr. x, intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP x, AFPCM - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Contestatia are ca obiect suma totala de **x lei** reprezentand contravaloare cupoane statistice de veterani neavizate aferente perioadei x.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicata, in raport de data primirii titlului de creanta contestat, respectiv x, conform semnaturii de pe Procesul verbal de control financiar si de data inregistrarii contestatiei la Directia Generala a Finantelor Publice x – Administratia Finantelor

Publice pentru Contribuabilii Mijlocii , respectiv x, asa cum reiese din stampila registraturii aplicata pe contestatie.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. b din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de **SC x**.

**I. SC x** , cod fiscal x, formuleaza contestatie impotriva Procesului verbal de control financiar nr. x intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP x, AFPCM - Activitatea de Inspectie Fiscala.

Societatea contesta suma de **x lei** reprezentand contravaloare cupoane statistice de veterani neavizate aferente perioadei x.

**SC x** se considera parte vatamata in ceea ce priveste contravaloarea cupoanelor modificate, completate eronat ori fara data, deoarece societatea considera ca nu este obligatia agentului transportator in a nominaliza biletele, ci a organului emitent ori a calatorului.

Societatea a refacut situatia cupoanelor in baza documentelor justificative interne proprii si solicita revizuirea situatiei prezentate si efectuarea decontului pentru cupoanele statistice de veterani, intrucat aceasta a prestat servicii persoanelor in cauza, in caz contrar vazandu-se obligata sa nu mai poata presta servicii de acest gen veteranilor.

**II.** Reprezentantii Directiei Generale a Finantelor Publice x – Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii in conformitate cu prevederile Legii nr. 30/1991 privind organizarea controlului financiar si a Garzii Financiare si a OMFP nr. 889/2005 privind aprobarea Normelor Metodologice pentru aparatul de control financiar al statului, au efectuat controlul privind legalitatea

subventiilor solicitate de la bugetul de stat de catre **SC x**, in conformitate cu Legea nr. 44/1994 privind veteranii de razboi, precum si unele drepturi ale invalizilor si vaduvelor de razboi, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Verificarea a fost efectuata la solicitarea agentului economic, urmare adresei si situatiei centralizatoare a borderourilor cupoanelor statistice emise de **SC x** care au fost inregistrate la AFPCM x sub nr. x si a vizat perioada x.

Controlul cupoanelor statistice colectate si situatia centralizatoare a borderourilor privind transportul veteranilor de razboi s-a efectuat in baza Legii nr. 44/1994 privind veteranii de razboi precum si unele drepturi ale invalizilor si vaduvelor de razboi, a OMFP nr. 312/2005 pentru aprobarea Instructiunilor privind tiparirea si decontarea biletelor speciale de calatorie gratuita, emise in baza prevederilor legii respective.

La verificare, organele de control au constatat urmatoarele aspecte :

**SC x** a prezentat spre avizare " *Situatia centralizatoare a borderourilor cupoanelor statistice pentru calatoria cu autobuze a veteranilor de razboi colectate in perioada x* " , vizata de Asociatia Nationala a Veteranilor de Razboi – Comitetul Judetean x, in valoare totala de x lei aferenta unui numar de x de cupoane statistice pentru calatoria cu autobuzul.

Organele de inspectie au constatat ca **SC x** a prezentat spre verificare un numar de x cupoane statistice din care x nu se regasesc inscrise in situatia centralizatoare. Deasemenea, s-a constatat ca in situatia centralizatoare, desi este mentionat un numar total de x cupoane, datorita numerotarii eronate ( lipseste numarul x, un numar de x cupoane sunt mentionate de doua ori, iar pentru doua serii nu se regasesc cupoanele aferente ), in fapt, situatia centralizatoare contine doar x serii care au corespondent in cupoanele prezentate spre verificare.

Agentul economic solicita spre avizare suma de x lei, calculata eronat de acesta prin inmultirea numarului de cupoane statistice ( x ) cu pretul unei calatorii ( x lei ) si cu x care reprezinta numarul de km. pe ruta x.

Din verificarea efectuata asupra celor x cupoane statistice prezentate de agentul economic si mentionate in borderou s-a constatat nerespectarea prevederilor OMFP nr. 312/2005 pentru aprobarea Instructiunilor privind tiparirea si decontarea biletelor speciale de calatorie gratuita, emise in baza prevederilor Legii nr. 44/1994 privind veteranii de razboi, precum si unele drepturi ale invalizilor si vaduvelor de razboi, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in sensul ca :

- doar doua ( din cele x cupoane statistice mentionate mai sus ) au inscris data efectuarii calatoriei, insa acestea sunt emise de Asociatia Veteranilor de Razboi din MI – Filiala Judet x ;
- un numar de x de cupoane statistice au mentionat ca pret al calatoriei suma de x lei dar in borderou este inscrisa suma de x lei ;
- o serie de cupoane statistice nu sunt completate sau prezinta date modificate ( privind denumirile statiilor, distanta parcursa si contravaloarea calatoriei ) ;
- unele cupoane statistice nu au completate rubricile prevazute pentru numele/prenumele si/sau numarul legitimatiei titularului ;
- in unele cazuri pentru acelasi titular sunt mentionate numere de legitimatie diferite ( de exemplu cazul lui S P si O A ) ;
- agentul economic verificat a inclus in situatia centralizatoare si cupoane statistice vizate de alte asociatii decat ANVR – Comitetul Judetean x, respectiv Asociatia Veteranilor de Razboi – Comitetul Judetean x, contrar prevederilor art. 16 alin. (2) din OMFP nr. 312/2005.

Toate deficientele de mai sus au fost inscrise de organele de control in borderoul cupoanelor statistice intocmit de agentul economic.

In conditiile in care toate cele x cupoane statistice prezentate de agentul economic spre verificare au fost completate fara respectarea prevederilor art. 11 din OMFP nr. 312/2005 acestea nu trebuiau cuprinse de catre societate in borderou, potrivit prevederilor art. 16 alin. (3) din OMFP nr. 312/2005.

Deasemenea, si cele x cupoane statistice care nu se regasesc inscrise in situatia centralizatoare contin deficientele mai sus mentionate : nu sunt date, sunt modificate denumirile statiilor,

nu este completata distanta parcursa si contravaloarea calatoriei, nu au completate rubricile prevazute pentru nume/prenume, numarul legitimatiei titularului, sau unele sunt emise de Asociatia Veteranilor de Razboi din MI – Filiala Judet x.

Fata de cele constatate, suma solicitata spre avizare la cupoanele statistice pentru calatoria cu autobuze a veteranilor de razboi pentru perioada x in valoare totala de x lei a fost respinsa la avizare in totalitate de organul de control.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile Directiei Generale a Finantelor Publice x – Administratia Finantelor Publice Contribuabili Mijlocii x - Activitatea de Inspectie Fiscala, sustinerile contestatoarei si prevederile actelor normative invocate de contestatoare si de Directia Generala a Finantelor Publice x , se retin urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii o reprezinta legalitatea neavizarii cupoanelor statistice de veterani de razboi in suma de x lei in vederea acordarii subventiei de la bugetul de stat, in conditiile in care nici unul din cele x de cupoane statistice de calatorie nu aveau trecuta data si prezentau deficiente de completare.**

**In fapt,** din analiza documentelor existente la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele aspecte :

**SC x** a solicitat organelor de inspectie fiscala din cadrul AFPCM x, verificarea spre avizare a Situatiei centralizatoare a borderourilor cupoanelor statistice colectate privind transportul veteranilor de razboi, pentru a beneficia de subventie de la bugetul de stat in suma de x lei aferenta perioadei x.

Controlul cupoanelor statistice colectate si situatia centralizatoare a borderourilor privind transportul veteranilor de razboi s-a efectuat in baza Legii nr. 44/1994 privind veteranii de

razboi precum si unele drepturi ale invalizilor si vaduvelor de razboi si a OMFP nr. 312/2005 pentru aprobarea Instructiunilor privind tiparirea si decontarea biletelor speciale de calatorie gratuita, emise in baza prevederilor Legii nr. 44/1994, organele de control incheind Procesul verbal de control financiar nr. x.

In conditiile in care toate cele x cupoane statistice prezentate de agentul economic spre verificare au fost completate fara respectarea prevederilor art. 11 din OMFP nr. 312/2005, acestea nu au fost avizate la plata de catre organul de control, potrivit prevederilor art. 16 alin. (3) din OMFP nr. 312/2005.

Deasemenea, si cele x cupoane statistice care nu se regaseau inscrise in situatia centralizatoare si au fost prezentate spre avizare la plata in timpul controlului contineau deficiente : nu erau datate, erau modificate denumirile statiilor, nu era completata distanta parcursa si contravaloarea calatoriei, nu erau completate rubricile prevazute pentru nume/prenume, numarul legitimatiei titularului, sau unele erau emise de Asociatia Veteranilor de Razboi din MI – Filiala Judet x.

Suma solicitata spre avizare la cupoanele statistice pentru calatoria cu autobuze a veteranilor de razboi pentru perioada x, calculata in mod eronat in valoare totala de x lei , suma corecta era de x lei , a fost respinsa la avizare in totalitate de organul de control. Astfel, societatea nu poate beneficia de subventia in suma de x lei.

**In drept,** in speta sunt aplicabile prevederile art. 16 din Legea nr. 44/1994, republicata, privind veteranii de razboi, precum si unele drepturi ale invalizilor si vaduvelor de razboi, care precizeaza urmatoarele :

*“ Veteranii de război și văduvele de război beneficiază și de următoarele drepturi:*

*Veteranii de război și văduvele de război care locuiesc în mediul rural au dreptul, în cursul unui an calendaristic, la 12 călătorii interne, dus-întors, gratuite, pe mijloacele de transport auto, dacă nu există posibilitatea să călătorească pe calea ferată, sau la 12 călătorii interne gratuite, dus-întors, pe căile fluviale, la alegere.”*

Deasemenea la art. 6 (1), art. 11 (1) si art. 16 din ORDIN-ul Ministerului Transporturilor, Constructiilor si Turismului Nr. 266/312 din 22 februarie 2005 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind tipărirea și decontarea biletelor speciale de călătorie gratuită, emise în baza prevederilor Legii nr. 44/1994 privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se specifica urmatoarele:

“ART. 6

*(1) Biletele speciale de călătorie gratuită sunt valabile numai însoțite de legitimația eliberată de filialele județene (sau de sector, în cazul municipiului București) ale asociațiilor veteranilor de război legal constituite, contrasemnată de împuternicitul Ministerului Apărării Naționale.*

ART. 11

*(1) Pentru a fi admis la transport călătorul prezintă înainte de începerea călătoriei cuponul statistic, cupoanele-anexă 1 și 2 și biletul special propriu-zis, nedetașate, pentru viză, la casa de bilete sau la agenția de voiaj, după caz, având completate rubricile: DI/Dna - cu numele titularului, al însoțitorului sau al persoanei mandatate; Nr. legitimației titularului și în continuare numele titularului, când biletul este utilizat de persoana mandatată; Seria și nr. buletinului/cărții de identitate al/a însoțitorului sau al/a persoanei mandatate, dacă este cazul; De la stația; Până la stația, respectând instrucțiunile de pe versoul biletului special de călătorie.*

ART. 16

*(1) Pe baza cupoanelor statistice ale biletelor speciale de călătorie colectate, agenții economici transportatori auto sau pe căile fluviale vor completa lunar, până la data de 10 a lunii următoare pentru luna expirată, în 4 (patru) exemplare, "Borderoul cupoanelor statistice pentru călătoria cu autobuze sau pe căile fluviale a veteranilor de război, colectate în luna ..... anul ....." și "Situția centralizatoare a borderourilor rezultate din aplicarea Legii nr. 44/1994, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în transportul auto sau pe căile fluviale de persoane în luna ..... anul .....", conform anexelor nr. 7 și 8.*

*(2) Borderourile și situația centralizatoare se întocmesc separat, pentru fiecare asociație a veteranilor de război legal constituită.*

*(3) În borderoul cupoanelor statistice pentru călătoria cu autobuze sau pe căile fluviale a veteranilor de război, colectate în luna .....*

*anul ....., se cuprind numai cupoanele statistice care au înscrise toate datele prevăzute la art. 11.”*

La art. 6 (2) din Legea nr. 82/1991, republicata, Legea contabilitatii, se precizeaza:

*“(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”*

Fata de prevederile legale sus mentionate se retine ca subventia se acorda societatii **numai pentru transportul efectiv** al veteranilor și văduvelor de război care locuiesc în mediul rural, care au dreptul, în cursul unui an calendaristic, la 12 călătorii interne, dus-întors, gratuite, pe mijloacele de transport.

Biletele speciale de călătorie gratuită sunt valabile numai însoțite de legitimația eliberată de filialele județene (sau de sector, în cazul municipiului București) ale asociațiilor veteranilor de război legal constituite și trebuie completate integral la toate rubricile privind identificarea beneficiarilor precum și dovada efectuării transportului gratuit efectiv: data, stația de pornire și de destinație, distanța în km., tariful practicat.

Deasemenea, societatea trebuie să întocmească documente specifice de decontare: borderourile cupoanelor statistice pentru călătoria cu autobuze și situația centralizatoare a borderourilor, documente ce trebuie avizate de către filiala județeană a asociației veteranilor de război legal constituită și apoi de direcția generală a finanțelor publice teritoriale.

Se retine ca societatea a prezentat la control cupoanele statistice nedatate, cu deficiente în completare, iar un număr de x de cupoane statistice nu au fost înscrise în borderoul inițial prezentat la avizare, cupoane ce erau de asemenea cu deficiente, așa cum s-a precizat pe larg în Procesul verbal de control financiar nr. x.

Mai mult, societatea a completat datele ulterior controlului, din fișele de încasare zilnice pe traseul x și retur întocmite de soferi, fișe ce nu au fost prezentate la data controlului.



In adresa nr. x a DGFP x, anexata la dosarul cauzei, organul de control precizeaza ca : " la data contestatiei, fisele permit identificarea prin serie si numar **numai** a cupoanelor statistice eliberate veteranilor de razboi, iar pentru alte categorii inscrite in situatiile respective (pensionari si handicapati) nu sunt inscrite seriile si numerele documentelor justificative respective, ceea ce ofera organelor de control un indiciu privind inscrierea arbitrara a seriilor si numerelor, ulterior, in scopul sustinerii contestatiei. "

In declaratia data de administratorul societatii C S la incheierea controlului, declaratie anexata la dosarul cauzei, acesta recunoaste ca : " Constatarile sunt reale si nu avem nimic de obiectat. "

Suma solicitata spre avizare la cupoanele statistice pentru calatoria cu autobuze a veteranilor de razboi pentru perioada x, in mod legal a fost respinsa la avizare in totalitate de organul de control. Astfel, societatea nu poate beneficia de subventia in suma de x lei.

Avand in vedere cele de mai sus, urmeaza a se respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC x** pentru suma totala de **x lei** reprezentand cupoane statistice de veterani de razboi neavizate aferente perioadei x.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 16 din Legea nr. 44/1994, republicata, privind veteranii de razboi, precum si unele drepturi ale invalizilor si vaduvelor de razboi , art. 6 (1), art. 11 (1) si art. 16 din ORDIN Nr. 266/312 din 22 februarie 2005 pentru aprobarea Instructiunilor privind tipărirea și decontarea biletelor speciale de călătorie gratuită, emise în baza prevederilor Legii nr. 44/1994 privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război, republicată, cu modificările și completările ulterioare si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se :

## DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC x** pentru suma totala de **x lei** reprezentand contravaloare cupoane statistice de veterani de razboi neavizate de organul de control pentru acordarea subventiei, cupoane aferente perioadei x.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel x in termen de 6 luni de la data comunicarii.