

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
PRAHOVA**

**Ploiesti, str.Aurel Vlaicu nr.22-24  
SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII  
Telefon 0244/407710 int 892**

**DECIZIA nr. 60 din 9 august 2005**

Cu adresa nr..../12.07.2005, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr./13.07.2005, **Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P.Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de S.C...din... , impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr../15.06.2005, intocmita de reprezentanti ai Activitatii de Control Fiscal Prahova.**

Decizia de impunere nr../15.06.2005 a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspectii fiscala incheiat in data de 15.06.2005 si inregistrat la organul fiscal sub nr../15.06.2005.

S.C.....are sediul de afaceri in comuna.....sat .....,jud.Prahova, este inregistrata la Registrul Comertului Prahova sub nr...si are codul unic de inregistrare.....

**Obiectul contestatiei** il reprezinta suma totala de....lei, reprezentand:

- ....lei - TVA de plata;
- ....lei - dobanzi aferente;
- ....lei - penalitati de intarziere aferente.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile** prevazut de art.176 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" (actul atacat a fost comunicat societatii contestatoare in data de 17.06.2005, iar contestatia a fost depusa si inregistrata la D.G.F.P.Prahova sub nr../29.06.2005).

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

**I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:**

*" Din Raportul de inspectie fiscala contestam masura dispusa privind TVA de plata, respectiv suma de mai sus, pe langa dobanzi si penalitati, deoarece apreciem ca fata de prevederile legale in materie nu datoram TVA in discutie, dat fiind specificul activitatii desfasurate, respectiv activitatea de transport international.[...].*

*In cazul nostru, in baza contractului cu beneficiarul, punem la dispozitia acestuia 2 autocare pentru curse de transport international, cu obligatia acestuia de a asigura toate licentele necesare pentru efectuarea transportului international( licente , autorizatii, etc.) prevazute expres in art.IV pct.1, iar acesta ne achita toata suma din facturi, din cuprinsul carora rezulta fara dubii ca obiectul platii il constituie transportul international.*

*In aceasta situatie, in cauza sunt aplicabile disp.art.143 lit.e) din Codul Fiscal , precum si disp.art.28 al 2 din Normele de aplicare a L 345/2002 privind taa pe valoarea adaugata si art.8 din Ordinul MF.nr.1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutiilor de TVA pentru...transportul international.[...]."*

**II. Prin Raportul de inspectie fiscala** incheiat la data de.../2005 de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova la S.C.... , s-au constatat urmatoarele referitor la scutirea de TVA pentru transport international de persoane.

" Din analiza documentelor justificative aferente transportului international de persoane prezentate la control de catre S.C....., rezulta ca societatea nu detine toate documentele conform prevederilor art.28, alin.(2) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, respectiv art.8, alin.(2) din O.M.F.P.nr.1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si alte operatiuni imilare, pentru transportul international si pentru operatiunile legate de traficul international de bunuri, in sensul ca societatea nu detine licente de executie pentru vehicule, licente de traseu, caiet de sarcini al licentei de traseu si foi de parcurs in nume propriu, acestea fiind detinute de S.C.....- operator de transport.

Prin urmare, asa cum rezulta din anexa nr.3.4, fata de TVA colectata stabilita de societate in suma de...lei, la control s-a stabilit TVA colectata in suma de....lei, cu o diferenta in plus de...lei, pentru care societatea datoreaza dobanzi in suma de....lei si penalitati de...lei.[...]."

**III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei** si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultata urmatoarele:

\* - Controlul fiscal concretizat prin **Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 15.06.2005** de organele Activitatii de Control Fiscal Prahova la S.C....., a avut ca obiectiv verificarea modului in care societatea si-a stabilit obligatiile catre bugetul consolidat al statului, precum si solutionarea decontului privind TVA cu suma negativa si optiune de rambursare, inregistrat la A.F.P.C. Brazi sub nr../24.03.2005 si la A.C.F.Prahova sub .../30.03.2005, prin care societatea a solicitat rambursarea TVA in suma de...lei, aferenta perioadei noiembrie 2003 - februarie 2005.

\* - Organele de control au considerat ca **societatea contestatoare nu a dovedit cu documente justificative efectuarea transportului international**, pentru a putea beneficia de scutirea de TVA pentru aceasta activitate, astfel ca la control s-a stabilit obligatia societatii **de a colecta TVA** in suma de...lei.

Fata de TVA de rambursat inregistrata de societate in suma de...lei si solicitata la rambursare, la control s-a stabilit TVA de plata in suma de...lei, aferent careia s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de...lei.

\* - S.C.....contesta concluzia organelor de control si obligatia de plata a TVA in suma de...lei impreuna cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, sustinand ca societatea a respectat toate exigentele impuse de lege in vederea scutirii de TVA.

\* - In fapt, intre S.C.....- in calitate de beneficiar si S.C.....- in calitate de transportor, s-a incheiat Contractul nr...din data de 05.05.2003 care are ca obiect "punerea la dispozitie a doua autocare dupa care urmeaza: un autocar marca BOVA de 49 locuri turistice, avand numarul de inmatriculare....an fabricatie 1992 si au autocar marca EOS de 49 locuri turistice, avand numarul de inmatriculare...an fabricatie 1994 pe o perioada de trei ani, pentru a efectua transport de persoane intern si international."

- In data de 15.11.2004 s-a incheiat Anexa 1 la Contract nr....care modifica obiectul contractului, in sensul ca au fost schimbate numerele de inmatriculare a celor doua autocare, noile numere fiind.....si.....

- In baza Contractului, in perioada noiembrie 2003 - februarie 2005 S.C.....a emis facturi fiscale pentru S.C....., facturi in valoare totala de ....lei, **fara a se colecta TVA.**

Societatea a considerat ca beneficiara de scutire de TVA pentru serviciile efectuate, respectiv transport international de persoane, **justificand aceasta scutire cu urmatoarele documente:**

- facturi fiscale pe care este inscrisa denumirea serviciilor efectuate, destinatiile externe efectuate de beneficiar, contravaloarea acestora xprimata in euro si mentiunea "scutit cu drept de deducere";

- licenta de transport rutier public;
- caietul de sarcini al licentei de transport rutier public;
- licenta de executie;

**\* Referitor la scutirea de TVA pentru transportul international de persoane, legislatia in vigoare din perioada analizata prevede urmatoarele:**

- **Art.11 alin.(1) lit.b) din Legea nr.345/2002** privind taxa pe valoarea adaugata, republicata:

"Art.11.- (1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adaugata;

[...]

b) transportul intenational de persoane in si din strainatate, precum si prestarile de servicii legate direct de acesta;"

- **Art.143 alin.(1) lit.e) din Legea nr.571/2003** privind Codul fiscal:

"Art 143. - (1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adugata;

[...]

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

- **Art.28 alin.(2) din Normele de aplicare a Legii nr.345/2002** privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin **H.G.nr.598/2002**, ca si **art.8 alin.(2) din Instructiunile** de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adaugata pentru exporturi si alte operatiuni similare, pentru transportul international si pentru operatiunile legate de traficul international de bunuri, prevazute la art.143 alin.(1) si la art.144 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin **O.M.F.P.nr.1846/2003**, precizeaza ca justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru transportul international de persoane cu mijloace auto se face cu urmatoarele documente:

- licenta de transport;
- caietul de sarcini al licentei de traseu, dupa caz;
- foaia de parcurs sau alte documente din care sa rezulta data de iesire/intrare din/in tara, vizate de organul vamal;
- diagrama biletelor de calatorie sau, dupa caz, facturile fiscale in cazul curselor ocazionale;
- factura fiscala pentru contravaloarea biletelor vandute, in situatia in care vanzarea biletelor se face prin intermediari.

Din analiza documentelor anexate de societate in sustinerea contestatiei sale, coroborate cu documentele obligatorii pe care trebuie sa le detina socitatea pentru a beneficia de scutirea de TVA, mentionate mai sus, rezulta urmatoarele:

- Societatea detine Licenta de transport rutier public nr..... emisa de Autoritatea Rutiera Romana - ARR pentru operatorul de transport rutier.....,valabil de la data de 21.03.2000 pana la data de 20.03.2005.

- S.C.....detine Licenta de executie pentru transporturi rutiere internationale de persoane seria VIP nr...pentru autobuz nr.circulatie..., respectiv, seria ... nr...pentru autobuz nr.circulatie...,ambele licente fiind valabile pana la data de 23.12.2003.

- Incapand cu data de .../2004, pentru cele doua autocare( noile numere de circulatie fiind...si, respectiv, ....) Autoritatea Rutiera Romana a emis Licentele de executie pentru transporturi rutiere internationale de persoane, insa pentru operatorul de transport rutier.... si in baza licentei de transport rutier public detinuta de aceasta societate, si nu pentru S.C....

- Societatea nu detine licenta de executie pentru traseu si, implicit, caiet de sarcini al licentei de traseu pentru cursele regulate efectuate, document obligatoriu prevazut de legislatia privind TVA in cazul acestui gen de curse.

- Societatea nu a prezentat foi de parcurs pentru transporturile efectuate si imputerniciri de cursa.

- Legislatia privind TVA prevede ca document justificativ pentru scutirea de aceasta taxa, aferent transportului international auto de persoane si" factura fiscala pe care se inscrie" scutit cu drept de deducere" pentru contravaloarea biletelor vandute, in situatia in care vanzarea biletelor se face prin intermediar". S.C..... nu a prezentat la control acest gen de factura, ci facturi fiscale emise catre S.C....., reprezentand contravaloare combustibil intern si extern, taxe de drum, diurna pentru soferi, reparatii la masina etc, conform contractului incheiat intre parti.

Din prevederea legala mentionata la art.28 alin.(2) din Normele de aplicare a TVA, aprobate prin H.G.nr.598/2002, ca si din prevederile art.8 alin.(2) din Instructiunile aprobate prin O.M.F.P.nr.1846/2003, nu rezulta ca pentru scutirea de TVA in cazul transporturilor internationale de persoane se poate realiza o colaborare intre doua societati comerciale, din care una sa fie transportatoare, iar cealalta sa fie beneficiara licentei de executie si lecentei de traseu, si care sa organizeze transportul pe o anumita cursa.

Singura posibilitate de colaborare dintre doua societati rezultata din textul de lege o reprezinta cea dintre societatea transportatoare si societatea intermediara de vanzare a biletelor, nu si cea din cazul de fata dintre un transportor si un organizator al curselor regulate de transport.

Societatea contestatoare sustine ca, potrivit contractului incheiat intre parti, beneficiarul are obligatia de a asigura toate licentele necesare pentru efectuarea transportului international.

**Insa din documentele anexate dosarului cauzei rezulta urmatoarele:**

- pentru perioada 27 noiembrie 2003 (data primei facturi fiscale emisa catre S.C...-23.12.2003 data expirarii valabilitatii licentelor de executie nr.....si nr..... desi detinea licente de executie emise pe numele sau, totusi nu a dovedit cu alte documente prevazute de lege efectuarea transportului international;

- perioada 23.12.2003 (data expirarii valabilitatii licentelor de executie emise pe numele operatorului de transport rutier S.C...) -11.05.2004 (data eliberarii licentelor de executie pe numele operatorului de transport rutier S.C...) **nu este acoperita cu licente de executie**, desi entru aceasta perioada au fost emise facturi fiscale privind efectuarea transportului international de persoane;

- incepand cu data de 11.05.2004, pentru cele doua autocare ce fac obiectul contractului, s-au emis licente de executie pe numele operatorului de transport rutier S.C....., din care rezulta ca in aceasta perioada singura societate care putea realiza serviciu de transport international de persoane este S.C.... ..

Acest fapt este dovedit si de adresa Autoritatii Rutiere Romane - ARR nr.../09.06.2005, inregistrata la D.C.F.Prahova , din care citam:

*" Un operator de transport poate efectua activitati de transport rutier public doar cu autovehicule licentiate pe numele sau si cu licente executie traseu eliberate pe numele sau."*

Din cele prezentate mai sus, rezulta ca **S.C.....nu a prezentat toate documentele justificative prevazute de legislatia in vigoare pentru justificarea scutirii de TVA aferenta transporturilor internationale de persoane** (licenta de executie, caiet de sarcini al licentei de traseu, foi de parcurs din care sa rezulte iesirea din tara, facturi fiscale cuprind contravaloarea biletelor vandute), astfel incat **nu poate beneficia de scutirea de aceasta taxa pentru suma totala de...lei, onform prevederilor art.11 alin.(1) lit.b) din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art.143 alin.(1) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.**

Rezulta ca in mod corect si legal la control s-a stabilit TVA colectata in suma de...lei aferenta facturilor fiscale emise de S.C..... pentru beneficiarul S.C....., drept pentru care contestatia se va respinge ca neintemeiata.

**IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C.....,** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../15.06.2005, emisa de reprezentantii A.C.F.Prahova, in conformitate cu prevederile art.185 alin(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

**DECIDE:**

**1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C.....pentru** suma totala de.....lei, reprezentand:

- .....lei - TVA de plata;
- .....lei - dobanzi aferente;
- .....lei - penalitati de intarziere aferente.

**2. - Conform prevederilor art.187 alin.(2) din O.G.nr.92/2003, republicata, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**