

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

DECIZIA nr.4

din data de 31.01.2006

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. 63301/09.12.2005, de catre Activitatea Controlului Fiscal Cluj asupra aspectelor cuprinse in contestatia formulata de **S.C. petenta** cu sediul in jud. Cluj, impotriva Deciziei de impunere nr. 2005, emisa pe baza Raportului de inspectie fiscala pentru rambursarea TVA.2005.

Obiectul contestatiei il constituie suma de **lei** stabilita cu titlu de obligatii fiscale suplimentare prin decizia de impunere, respectiv la punctul 2.4.1, defalcata dupa cum urmeaza:

-taxa pe valoarea adaugata debit lei, ce cuprinde:

-TVA colectata de pe facturi fiscale aferente transportului international;

- TVA neadmis la deducere;

-dobanzi aferente

-penalitati de intarziere aferente

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de **art.175, art.176 si art.178 din O.G. nr.92/24.12.2003- privind Codul de procedura fiscala, republicata**, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de **S.C. petenta** .

I. Petenta, solicita anularea in parte a deciziei de impunere, ca fiind netemeinica si nelegala, respectiv in ce priveste concluziile cuprinse la punctul 2.4.1.-Obligatii fiscale suplimentare TVA, pe urmatoarele motive:

Raportat la motivele de fapt si temeiul in drept consemnate in decizia atacata si care in opinia organului de control fundamenteaza aceasta decizie, petenta mentioneaza:

-la punctul 2.4.3.este cuprins ca si temei in drept art.130. alin.(1), lit.a HG nr. 598/2002; art.130 invocat nu exista, actul normativ HG 598/2002 avand doar 72 articole; indicarea gresita a textului de lege aplicabil atrage anularea actului astfel incheiat;

-celelalte texte de lege invocate se raporteaza la documentele necesare a fi prezentate pentru a beneficia de scutirea de plata a TVA, respectiv: art.6 din OMF nr.1846/2003, scutirea de TVA pentru transportul aferent bunurilor exportate se justifica cu: contractul incheiat cu exportatorul sau dupa caz, cu beneficiarul din strainatate; copie de pe carnetul TIR sau de pe documentul de tranzit comunitar, documentele de transport international sau copie dupa acestea.

Petenta sustine ca detine aceste documente pe care le anexeaza in copie la contestatie si sunt aplicabile in ceea ce priveste textele legale care prevad scutirea de plata TVA

Documente anexate in copie:

- factura fiscala nr./2004;

- comanda de transport emisa de societatea beneficiara,

- copie carnet TIR SX

- copie CMR;

- contractele de transport nr./2003 si nr./2005 incheiate intre SC petenta si beneficiarul S.C.

-facturile fiscale: FF/.2005; FF nr./2005; FF nr./2005; FF nr./2005; FF nr./2005 si FF nr./2004.

Petenta afirma ca din actele depuse rezulta ca transportul a fost efectiv realizat, cerintele legii au fost respectate, astfel, cu totul eronat organul de control nu a luat in considerare aceste aspecte si a stabilit ca si obligatii fiscale suplimentare sumele mentionate in preambul.

De asemenea petenta mentioneaza ca atata vreme cat nu se datoreaza obligatia de plata cu titlu de debit, in quantum de 17.112 lei, apare evident ca nu se datoreaza nici celelalte sumele stabilite cu titlu de dobanzi si penalitati de la punctul 2.4.1.

II. Prin Decizia de impunere nr./2005, la punctul 2.4.1., organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in quantum. de lei, reprezentand TVA debite- lei, dobanzi aferente lei si penalitati de intarziere TVA lei.

Organele de inspectie fiscala arata ca motivele de fapt sunt:

- lipsa documentelor justificative aferente activitatii de transport international;
- bunuri achizitionate care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile;
- deducerea TVA de pe documente care nu cuprind toate informatiile prevazute de lege;

Temei de drept:-HG 598/2002, art.30, alin(1), lit.a.);

-OMF nr.1848/2003, art.6, alin.(6), lit.a), art.7, alin.(1), lit.a).

-Legea nr. 345/2002, art.24, alin.(1), lit.a;

-Legea nr.571/2003, art.145, alin.(3), art.155., alin.(8).

Cu privire la suma de lei, prin Raportul de inspectie fiscala, la punctul 8.3., organele de inspectie fiscala au constatat ca petitionara a beneficiat de rambursarea sumelor negative a TVA, cu control ulterior, pentru perioada 01.11.2003-31.05.2005.

In urma verificarilor efectuate asupra documentelor aferente acestei perioade, s-a colectat TVA in suma totala de , situatia documentelor de pe care s-a colectat TVA fiind prezentata in anexa nr.4 la raportul de inspectie fiscala.

De asemenea, pentru aceeasi perioada, nu s-a admis TVA deductibil in suma de , situatia documentelor de pe care nu s-a acceptat TVA deductibil fiind prezentata in anexa nr.5 la raportul de inspectie fiscala..

Astfel, rezulta TVA de plata suplimentar in suma de , dobanzi aferente in suma de si penalitati de intarziere aferente in suma de

III. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si de catre organele de control, se retin urmatoarele:

A). In ceea ce priveste suma de RON reprezentand TVA colectata de catre organele de inspectie.

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca petenta poate beneficia de scutirea cu drept de deducere a TVA aferenta transportului international de marfa, consemnate in facturile fiscale emise in perioada 01.11.2003-31.05.2005, in conditiile in care petenta nu justifica cu documentele prevazute de actele normative, aplicarea scutirii cu drept de deducere.

In fapt, petenta, avand ca obiect principal de activitate: "transporturi rutiere de marfuri", in perioada 01.11.2003-31.05.2005, a transportat in strainatate marfuri, pentru care a emis facturi fiscale, inscriind la rubrica "valoarea TVA"- "Scutit cu drept de deducere".

Pentru perioada 01.11.2003-31.05.2005, petenta a beneficiat de rambursarea sumelor negative a TVA cu control ulterior. Organele de inspectie fiscala, in urma verificarilor efectuate asupra documentelor aferente perioadei mentionate, in baza carora petenta a beneficiat de rambursarea sumelor negative a TVA, au colectat TVA in suma de 15.360 RON, de pe un numar de 17 facturi fiscale, pe motivul ca petenta nu a prezentat la control documentele in baza carora a aplicat scutirea cu drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

Situatia facturilor fiscale si motivele in baza carora, organele de inspectie fiscala au colectat TVA .

Nr. crt.	Nr. document/ data	Valoarea fara TVA	Valoarea TVA	Motiv
	Total General			

In drept, spetei in cauza ii sunt aplicabile dispozitiile **art.30, alin.(1), lit.a), din H.G. nr. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată**, precum si prevederile **art.6, alin.(6), lit.a) si ale art.7, alin.(1), lit.a) din O.M.F.P. nr.1846 din 22 decembrie 2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutiilor de taxă pe valoarea adăugată** pentru exporturi și alte operațiuni similare, **pentru transportul internațional și pentru operațiunile legate de**

traficul internațional de bunuri, prevăzute la art. 143 alin. (1) și la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit carora:

ART. 30 "(1) Pentru transportul mărfurilor importate, a cărui contravaloare este inclusă în baza de impozitare conform art. 19 alin. (1) și (2) din lege, transportatorii, respectiv casele de expediție, vor justifica scutirea de taxă pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 11 alin. (1) lit. e) din lege, în funcție de tipul transportului, astfel:

a) în cazul transportului auto, cu următoarele documente: contractul încheiat cu unitatea importatoare sau, după caz, cu casa de expediție ori cu furnizorul din străinătate sau comenzile acestora, documentul de transport internațional sau copie de pe acesta pentru casele de expediție, copie de pe declarația vamală de import;"

ART. 6 "(6) Scutirea de taxă pe valoarea adăugată pentru transportul aferent bunurilor exportate se justifică astfel:

a) în cazul transportului auto, cu următoarele documente: contractul încheiat cu exportatorul sau, după caz, cu casa de expediție ori cu beneficiarul din străinătate; copie de pe carnetul TIR sau de pe documentul de tranzit comunitar T, documentul de transport internațional sau copie de pe acesta pentru casele de expediție;"

ART. 7 "(1) Pentru transportul mărfurilor importate a cărui contravaloare a fost inclusă în valoarea în vamă potrivit prevederilor art. 139 din Legea nr. 571/2003, scutirea de taxă pe valoarea adăugată, prevăzută la art. 143 alin. (1) lit. d) din aceeași lege, se justifică de transportatori, respectiv de casele de expediție, în funcție de tipul transportului, astfel:

a) în cazul transportului auto, cu următoarele documente: contractul încheiat cu importatorul sau, după caz, cu casa de expediție ori cu furnizorul din străinătate, copie de pe carnetul TIR sau de pe documentul de tranzit comunitar T, documentul de transport internațional din care să rezulte că bunurile transportate provin din import sau copie de pe acesta pentru casele de expediție;"

Având în vedere dispozițiile legale și analizând documentele existente la dosar, se rețin următoarele:

Potrivit dispozițiilor legale citate, justificarea scutirii de TVA aferenta exportului, respectiv importului, în cazul transportului auto, se face de către transportatori sau casele de expediție, cu documentele prevăzute de textele de lege enunțate mai sus.

Din conținutul actului de control atacat, se reține că petiționara nu a prezentat la control documentele justificative (comanda, DVI, CMR-document de transport internațional) impuse de legiuitor, în baza cărora avea dreptul să aplice "Scutirea cu drept de deducere a TVA", motiv pentru care organele de inspecție fiscală au colectat TVA de pe facturile fiscale în cauza aferente transportului internațional.

Analizând documentele depuse de contestatoare precum și motivele invocate de aceasta în raport de cerințele legale menționate mai sus și de constatările organelor de control, se rețin următoarele:

a). În ce privește motivația potrivit căreia: "la punctul 2.4.3. (din Decizia de impunere) este cuprinsă ca și temei în drept art.130. alin.(1), lit.a HG nr. 598/2002; art.130 invocată nu există, actul normativ HG 598/2002 având doar 72 articole; indicarea greșită a textului de lege aplicabil atrage anularea actului astfel încheiat", facem următoarele precizări:

- Intrucât prin Raportul de inspecție fiscală ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere, organele de inspecție fiscală au invocat în mod corect prevederile legale nerespectate de petentă, respectiv HG 598/2002, **art.30**, alin.(1), lit.a), se poate observa că, înscrierea la punctul 2.4.3."Temeiul de drept" din Decizia de impunere, a HG 598/2002, **art.130**, alin.(1), lit.a), (art.130 în loc de art.30), este o greșeală de redactare, greșeala care nu este în măsură să ducă la anularea deciziei de impunere;

- De asemenea, precizăm că textul de lege invocată s-a aplicat doar pentru facturile fiscale nr. 3411597/10.11.2003 și 3411590/03.11.2003, de pe care organele de inspecție fiscală au colectat TVA în suma de 839 RON (8,390,685 ROL), pe motiv că lipsesc documentele justificative, respectiv comanda și DVI, prevăzute de dispozițiile legale menționate, documente pe baza cărora, în cazul transportului internațional de marfuri, se justifică scutirea de taxă pe valoarea adăugată.

- Se reține că prin contestația formulată, petentă nu aduce alte argumente concrete privind susținerea cauzei sau documente justificative prevăzute de art.30, alin.(1), lit.a) din HG 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată.

In drept, se aplica dispozitiile art. **art.175, alin.(1), lit.c) si art.185, alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003** privind Codul de procedura fiscala, corborate cu dispozitiile punctului **12.1, lit.b din OMFP nr. 519/27.09.2005** privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală , care stipuleaza urmatoarele:

ART. 175 *"Forma și conținutul contestației.*

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept;"

ART. 185 *"Soluții asupra contestației*

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă."

12.1. *"Contestația poate fi respinsă ca:*

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;"

Prin urmare, avand in vedere prevederile legale de mai sus, precum si faptul ca, petitionara, prin contestatia formulata nu aduce argumente concrete privind sustinerea cauzei care sa inlature constatările organelor de inspectie fiscala privind cele doua facturi fiscale, se retine ca legal datorata suma de, aferenta acestora, reprezentand TVA colectata, contestatia formulata de petenta urmand a se respinge ca neantemeiata si neargumentata pentru acest capat de cerere.

b).Referitor la factura fiscala nr..2004 emisa catre SC SRL , reprezentand "Transport international de marfa pe ruta Spania-Romania" de pe care s-a colectat TVA in suma de), petenta prezinta urmatoarele documente in vederea justificarii aplicarii scutirii de TVA cu drept de deducere:

-documente de transport international din care rezulta că bunurile transportate provin din Spania, respectiv CMR nr. si CMR nr., ambele in copie xerox,

-copie de pe carnetul TIR seria SX, cotoarele (souche-urile) nr.1 si 2, seria SX aferente carnetului TIR si comanda de transport emisa de societatea beneficiara SC SRL.

Tinand cont de dispozitiile legale prevazute prin **O.M.F.P. nr.1846 din 22 decembrie 2003**, mentionate mai sus, potrivit carora, in cazul transportatorilor, documentul de transport international-CMR-ul, se impune sa fie prezentat in original, iar petenta a prezentat aceste documente in copie, fara a motiva lipsa documentului original, se retine ca in mod corect si legal, organele de inspectie fiscala nu au acordat aplicarea scutirii cu drept de deducere a TVA aferenta facturii fiscale nr..2004, pe motiv ca au fost incalcate prevederile legale mentionate mai sus, si ca atare, au colectat TVA-ul aferent in suma de.

Prin contestatia formulata, petenta in mod eronat sustine ca documentele necesare pentru a putea beneficia de scutirea de plata TVA pot fi prezentate in copie, invocand prevederile art.6 din OMFP nr. 1846/2003, astfel: *"...documentele necesare a fi prezentate pentru a beneficia de scutirea de plata a TVA, respectiv: art.6 din OMF nr.1846/2003, [...], documentele de transport international sau copie dupa acestea"*, intrucat, dispozitiile art.6 din OMFP nr. 1846/2003, mentionat mai sus, arata clar:

Art.6 *"Scutirea de taxă pe valoarea adăugată pentru transportul aferent bunurilor exportate se justifică astfel: a) în cazul transportului auto, cu următoarele documente: [...], documentul de transport internațional sau copie de pe acesta pentru casele de expediție;"*, respectiv

Prin urmare, copia documentelor de transport international, in speta CMR-urile in copie xerox, pot fi luate in considerare doar pentru casele de expeditie.

Avand in vedere dispozitiile legale mentionate mai sus, si tinand cont de faptul ca SC petenta SRL este transportator, se retine ca aceasta, pentru a justifica "scutirea de TVA cu drept de deducere" aplicata pe factura fiscala nr..2004, trebuia sa prezinte in original documentele de transport international, in speta CMR nr. si CMR nr.

Intrucat, petenta a prezentat in copie xerox documentele in cauza, nu se justifica aplicarea "scutit cu drept de deducere" la rubrica TVA din factura fiscala nr. .2004, si ca atare se datoreaza TVA colectat aferent acesteia in suma de), iar contestatia formulata de petenta, pentru acest capat de cerere, urmeaza a se respinge ca neantemeiata.

c).Referitor la suma de reprezentand TVA colectata de organele de control de pe urmatoarele facturi fiscale: FF nr..2004, FF nr..2005, FF nr.2005, FF nr..2005, FF nr..2005 si FF nr..2005.

Din continutul actului de control, rezulta ca organele de inspectie fiscala au colectat TVA de pe facturile fiscale mentionate mai sus, pe motiv ca societatea nu a prezentat "comanda de transport".

Se retine ca documentul "Comanda de transport" face parte din documentele impuse de cerintele legale mentionate mai sus, respectiv **art.6, alin.(6), lit.a) din O.M.F.P. nr.1846 din 22 decembrie 2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de taxă pe valoarea adăugată**, pentru transportul internațional, in baza carora se justifica aplicarea scutirii de TVA.

Cu ocazia formularii contestatiei, petenta depune la dosar pentru facturile fiscale mentionate mai sus, Contractele de transport nr.1/12.01.2003 si nr. 54/01.03.2005, incheiate intre SC petenta si SC SRL, prin care se precizeaza:

"Transportul se efectueaza pe ruta (tur si retur):

-SC SRL, str. .

- NV... SA, H.t 108, B 8550 ZWEVEGEM, Belgia".

Analizand facturile fiscale mentionate mai sus, se constata urmatoarele:

-toate facturile reprezinta c/v transportului international de marfa pe ruta Romania-Belgia si retur, conform datelor inscrise la rubrica "Denumirea produselor si serviciilor";

- FF nr..2004 a fost emisa catre firma NV ZIEGLER din Belgia cu aceleasi date de locatie ca si cele ale firmei NV SA, precizate in contractele mentionate mai sus, respectiv *H.t 108, B 8550 ZWEVEGEM, Belgia*, iar FF nr.2005 au fost emisa catre firma NV ZIEGLER din Belgia, dar cu alte date de locatie;

- celelalte facturi fiscale mentionate mai sus, la lit.b), au fost emise catre firma ZIEGLER SA din FRANTA cu datele de locatie: *"Zac de la P., Saint Witz, Franta "*. Faptul ca firma ZIEGLER SA este din Franta, rezulta si din chitantele prin care s-au achitat c/v facturilor in cauza, existente la dosar.

Fata de cele relatate, se retine ca toate facturile mentionate mai sus, ce reprezinta c/v transportului international de marfa pe ruta Romania-Belgia si retur, au fost emise catre firme cu care nu exista nici un contract incheiat si de la care nu exista nici o comanda emisa catre SC petenta, asa cum prevede art.6, lit.a) din O.M.F.P. nr.1846/2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de taxă pe valoarea adăugată.

Avand in vedere cele aratate, se constata ca organele de inspectie fiscala in mod legal si corect au procedat la colectarea TVA in suma de) de pe facturile fiscale: FF nr..2004, FF nr.2005, FF nr..2005, FF nr.2005, FF nr..2005 si FF nr..2005, pe motiv ca petenta nu detine documente justificative aferente activitatii de transport ("*Lipsa comanda*"), documente impuse de cerintele legale prevazute de art.6, al.(6), lit.a). si art.(7), alin.(1), lit.a).din OMFP nr.1846/2006 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de taxă pe valoarea adăugată, astfel incat, contestatia formulata de petenta pentru suma de), urmeaza a se respinge ca neantemeiata.

Argumentele invocate de petenta, potrivit carora: *"rezulta din actele depuse ca transportul a fost efectiv realizat, cerintele legii au fost respectate, astfel, cu totul eronat organul de control nu a luat in considerare aceste aspecte si a stabilit ca si obligatii fiscale suplimentare sumele mentionate..."*, se constata a fi nefondate si netemeinice, astfel incat, acestea nu pot fi luate in considerare la solutionarea favorabila a cauzei.

d). In ce priveste TVA colectata in suma de

Din Situatia facturilor de pe care s-a colectat TVA (Anexa nr.4 la Raportul de inspectie fiscala), prezentata mai sus, se constata ca suma in cauza este aferenta urmatoarelor facturi fiscale: FF nr. .2004; FF nr. .2004; FF nr. .2004; FF nr..2004; FF nr..2004; FF nr. .2004; FF nr. .2005; FF nr. .2005, (cuprinse la pozitiile: 3-6 si 9-12).

Din continutul actelor de control, se retine ca organele de inspectie fiscala au colectat TVA de pe facturile mentionate, in suma de), pe motiv ca lipsesc documentele justificative, respectiv comanda, carnet TIR, CMR sau CMR in original, cerute de dispozitiile legale prevazute la **art.6, alin.(6), lit.a) si art.7, alin.(1), lit.a) din O.M.F.P. nr.1846/2003 pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de taxă pe valoarea adăugată**.

Analizand contestatia formulata de petenta, se retine ca, pentru facturile fiscale mentionate la acest punct, petenta nu aduce nici un argument sau documente justificative pentru a-si sustine cauza.

In drept, se aplica dispozitiile art. **art.175, alin.(1), lit.c) si art.185, alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003** privind Codul de procedura fiscala, corborate cu dispozitiile punctului **12.1, lit.b din**

OMFP nr. 519/27.09.2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, citate mai sus la lit.a).

Prin urmare, având în vedere prevederile legale invocate, precum și faptul că, petitionara, prin contestația formulată nu aduce nici un argument privind susținerea cauzei care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală, se retine ca legal datorată suma de) reprezentând TVA colectată, aferentă facturilor fiscale amintite mai sus, contestația formulată de petenta urmând a se respinge ca neantemeiată și neargumentată pentru acest capăt de cerere.

B). In ce priveste suma de) reprezentand diferente la TVA deductibil

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca organul de solutionare a contestatiei se poate investi sa se pronunte asupra debitelor datorate de societate reprezentand diferenre la TVA deductibil, in conditiile in care, prin contestatie, petenta nu aduce nici un argument in susținerea cauzei, care sa înlăture constatările organelor de inspecție fiscală.

În fapt, organele de control, prin raportul de inspecție fiscală și decizia de impunere, menționează că în perioada decembrie 2003-martie 2005, petenta a achiziționat bunuri care nu sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor taxabile precum și faptul că aceasta a dedus TVA de pe documente care nu cuprind toate informațiile prevăzute de lege, fiind încălcate prevederile Legii nr.345/2002, art.24, alin.(1), lit.a) și a Legii nr. 571/2003, art.145, alin.(3), art.155, alin.8, motiv pentru care nu au admis la deducere TVA în suma de

Situația privind diferențele la TVA deductibil este prezentată în Anexa nr.5 la Raportul de inspecție fiscală.

Analizând contestația formulată de petenta, se retine că aceasta nu aduce nici un argument care să înlăture constatările organelor de control cu privire la taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere, înscrisă în facturile fiscale menționate în anexa nr.5 la raportul de inspecție fiscală.

În drept, se aplică dispozițiile art. **art.175, alin.(1), lit.c) și art.185, alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003** privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu dispozițiile punctului **12.1, lit.b din OMFP nr. 519/27.09.2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit cărora:

ART. 175 "Forma și conținutul contestației.

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) motivele de fapt și de drept;"

ART. 185 "Soluții asupra contestației

(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă."

12.1. "Contestația poate fi respinsă ca:

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;"

Prin urmare, având în vedere prevederile legale de mai sus, precum și faptul că, petitionara, prin contestația formulată nu aduce nici un argument privind susținerea cauzei care să înlăture constatările organelor de inspecție fiscală referitoare la facturile fiscale cuprinse în anexa nr.5 la raportul de inspecție fiscală, se retine ca legal datorată suma de), reprezentând TVA neadmis la deducere, contestația formulată de petenta urmând a se respinge ca neantemeiată și neargumentată pentru acest capăt de cerere.

Prin urmare, având în vedere aspectele prezentate mai sus, contestația formulată de petenta pentru suma de **reprezentând debit TVA** stabilit suplimentar de organele de inspecție fiscală, urmează a se respinge ca neantemeiată și neargumentată.

Pe cale de consecință, având în vedere soluția de respingere a contestației pentru suma de reprezentând debit TVA, se va respinge și obligațiile fiscale accesorii aferente acestuia, respectiv **dobanzile în suma de** precum și **penalități de întârzieri în suma de**, stabilite prin decizia de impunere.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor legale enunțate în cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozițiile **art.178 -180 și art.185 din OG nr.92/24.12.2003 privind Codul de Procedură Fiscală**, republicată, se

DECIDE :

1.Respingerea ca neantemeiata si neargumentata a contestatiei formulata de S.C. petenta impotriva Deciziei de impunere nr..2005 pentru suma de lei reprezentand:

-taxa pe valoarea adaugata debit, ce cuprinde:

-colectata de pe facturi fiscale aferente transportului international;

- neadmis la deducere;

-dobanzi aferente.

-penalitati de intarziere aferente.

2.Prezenta decizie poate fi atacata la tribunalul Cluj in termen de 6 luni de la comunicare.