

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU**  
**= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =**

---

---

**DECIZIA Nr..52...../..... 2009**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. ... SRL  
din ... sos... nr.... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice .. sub nr. ..

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului .. a primit spre solutionare contestatia formulata de S.C. ... din .. sos... nr.. inregistrata sub nr....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.. emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr...., intocmit de organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... Activitatea de inspectie fiscala -Serviciul de inspectie fiscala persoane juridice 3 si are ca obiect suma totala de.. lei reprezentand :

- ..., TVA de plata suplimentar;
- ... lei, majorari de intarziere aferente TVA;
- ... lei, cheltuiala nedeductibila.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de depunere prevazut de art.207 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Giurgiu constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulata de de S.C., SRL din ,, sos. ,, nr....

**I.** S.C. .. SRL din .. str.. nr... contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..., incheiata de catre organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP .. - AIF -Serviciul inspectie fiscala persoane juridice 3, precizand ca atat la iesirea din tara cat si la intrarea in tara soferii prezentau documentele pentru control inclusiv foaia de parcurs, iar dupa ce se efectua controlul actele se restituiau iar foaia de parcurs era stampilata doar de politia de frontiera, organele vamale sustinand ca vizeaza doar acele documente ce privesc transportul de marfuri intre state si nu transportul de persoane, aceasta fiind obligatia Politiei de frontiera, care viza pasapoartele soferilor si ale calatorilor apoi puneau viza si pe foaia de parcurs”.

Societatea mai precizeaza ca “efectuarea curselor poate fi confirmata cu diagramele succesive care arata traseul, timpii de conducere si de odihna, ora plecarii si ora sosirii “ si “ pentru fiecare cursa exista bonuri pentru taxele de autostrada, pentru combustibil si alte taxe”.

Contestatoarea precizeaza ca “incepand cu .. odata cu integrarea in UE pentru transportul ocazional de persoane intre statele membre UE nu se mai acorda viza pe foaia interbus”.

Referitor la masura de diminuare a cheltuielilor cu reparatia unui autocar efectuata in Austria in suma de .. lei societatea precizeaza ca autocarul este achizitionat in leasing si

conform contractului aceste cheltuieli cu intretinerea si reparatia sunt in sarcina utilizatorului si asigurarea CASCO acopera cheltuielile in caz de accident.

In sustinerea contestatiei S.C. ... SRL depune in copie urmatoarele documente:

- adresa nr... de la DRAOV .. - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ..

- adresa nr. ... .. - Directia Judeteana pentru Accize si Operatiuni Vamale ..;

- adresa nr... de la ... Sucursala ...

- factura nr. ...

- contract de leasing financiar nr....

- polita de asigurare obligatorie de raspundere civila auto nr....;

- foi de parcurs interbus;

- diagrame tahograf;

- bonuri pentru taxele de autostrada.

**II.** Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..., intocmit de organele de control din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice .. , Activitatea de inspectie fiscala - Serviciul de inspectie fiscala persoane juridice 3 s-a stabilit in sarcina contestatoarei taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentar in suma de .. lei deoarece agentul economic nu a prezentat documente justificative respectiv foi de parcurs sau alte documente vizate , la solicitarea transportatorului, de organul vamal reprezentant prin birourile vamale aflate la frontiera Romaniei.

Agentul economic datoreaza majorari si penalitati de intarziere pentru taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar in suma de ...

**III.** Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala se retin urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice.. prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca debitul suplimentar in suma de .. lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesorii aferente este legal stabilita de activitatea de inspectie fiscala in sarcina S.C.... SRL.

**Cauza supusa solutionarii este daca S.C. ... SRL beneficiaza de scutire de taxa pe valoarea adaugata pentru transportul international de persoane, in conditiile in care aceasta nu a justificat scutirea de TVA cu documente legale.**

**In fapt**, in perioada mai.. - iunie .. S.C. ... SRL a efectuat transport international de persoane in valoare de ... lei pentru care a considerat ca beneficiaza de scutire de taxa pe valoarea adaugata.

Inspectia fiscala a vizat verificarea modului de calcul si evidentiere a TVA aferenta perioadei mai 2006 - iunie 2008, solutionarea cu control ulterior a urmatoarelor deconturi de TVA depuse de contribuabil cu optiune de rambursare:

- decont de TVA aferent lunii aprilie 2007 inregistrat la AFPCM .. sub nr. ... prin care se solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA in cuantum de .. lei si prin decizia de rambursare a TVA nr. ... emisa de AFPCM .. a fost aprobata la rambursare suma de ... lei.

- decont de TVA aferent lunii decembrie 2007 inregistrat la AFPCM .... sub nr. .... prin care se solicita rambursarea sumei negative a TVA in cuantum de ... lei si prin Decizia de rambursare a TVA nr. .... a fost aprobata la rambursare suma de... lei.

- decont de TVA aferent lunii iunie 2008 inregistrat la AFPCM.... sub nr. ... prin care se solicita rambursarea soldului sumei negative a TVA in cuantum de .... lei si prin Decizia emisa de AFPCM .... a fost aprobata la rambursare suma de .... lei.

Pentru suma de ... lei S.C. ... SRL nu a prezentat foi de parcurs sau alte documente din care sa rezulte data de iesire/intrare din /in tara, vizate de organele vamale acordandu-si drept de scutire pentru TVA in suma de ... lei.

In drept, art.143 alin.(1) lit.g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

**Art.143- Scutiri pentru exporturi sau alte operatiuni similare, pentru livrari intracomunitare si pentru transportul international intracomunitar**

**(1) Sunt scutite de taxa:**

[...]

**g) transportul international de persoane;**

[... ]

**(3) Prin Ordin al ministrului finantelor publice se stabilesc, acolo unde este cazul documentele necesare pentru a justifica scutirea de taxa pentru operatiunile prevazute la alin.(1) si alin.(2) si dupa caz, procedura si conditiile care trebuie indeplinite pentru aplicarea scutirii de taxa”.**

Referitor la documentele obligatorii prevazute pentru justificarea scutirii de TVA, sunt aplicabile prevederile art. 8 alin. (2) lit. c) din OMFP nr. 1846/22.12.2003 pentru perioada... si pentru perioada ianuarie... - octombrie ... prevederile art.7 alin.(2) din OMFP nr. 2222/22.12.2006 privind aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art.143 alin.(1) lit.a) - i), art. 143alin. (2) si art. 144<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completatile ulterioare precizeaza:

**„(2) Scutirea de taxa prevazuta la art.143 alin.(1) lit.g) din Codul fiscal pentru transportul international de persoane cu mijloace auto se justifica cu urmatoarele documente:**

**a) licenta de transport;**

**b) caietul de sarcini;**

**c) foaia de parcurs sau alte documente din care sa rezulte data de iesire/intrare din tara, vizate de organul vamal;**

**d) diagrama biletelor de calatorie sau, dupa caz, facturile fiscale in cazul curselor ocazionale;**

**e) factura pentru contravaloarea biletelor vandute, in situatia in care vanzarea biletelor se face prin intermediari”.**

OMFP nr. 2222/22.12.2006 a fost modificat prin Ordinului nr. 1503/2007 pentru modificarea Instructiunilor de aplicare a scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru operatiunile prevazute la art. 143 alin. (1) lit. a) -i), art. 143 alin. (2) si art. 144<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003, privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, aprobate prin Ordinul ministrului finantelor publice nr. 2222/2006, care la art. 7 alin. (2) precizeaza:

**“(2) Scutirea de taxa prevazuta la art. 143 alin. (1) lit. g) din Codul fiscal, pentru transportul international de persoane cu mijloace auto, se justifica cu urmatoarele documente:**

**a) licenta de transport;**

**b) caietul de sarcini al licentei de traseu, dupa caz;**

**c) foaia de parcurs sau alte documente din care sa rezulte data de iesire/intrare din/in tara, vizate, dupa caz, de organul vamal. [...];**

**d) diagrama biletelor de calatorie sau, dupa caz, facturile fiscale ,in cazul curselor ocazionale;**

**e) factura pentru contravaloarea biletelor vandute, in situatia in care vanzarea biletelor se face prin intermediari”.**

Potrivit prevederilor legale citate mai sus, se retine ca, transportul international de persoane este operatiune scutita de taxa pe valoarea adaugata, scutire justificata cu documentele precizate in mod expres de legiuitor.

Din documentele anexate la dosarul cauzei rezulta ca petenta a efectuat transport international de persoane in valoare totala de ... lei pentru perioada mai ..- iunie ... pentru care a considerat ca beneficiaza de scutire de taxa pe valoarea adaugata prezentand organelor de inspectie fiscala foi de parcurs care nu sunt vizate de organul vamal, purtand doar stampila organelor Politiei de Frontiera Romane.

In sustinerea dreptului de scutire a taxei pe valoarea adaugata, S.C. .. SRL sustine ca, efectuarea curselor poate fi confirmata de diagramele succesive care arata traseul, timpul de conducere si de odihna, ora plecarii si ora sosirii iar foaia de parcus era doar stampilata de politia de frontiera romana si depune in copie adrese de la Autoritatea vamala prin care se precizeaza:„ Atat in anul 2006 cat si in anul 2007 autoritatile vamale nu aveau obligatia sa stampileze listele interbus”.

Directia Generala a Finantelor Publice ..- Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr... solicita organelor vamale care sunt documentele vizate la iesirea /intrarea din/in tara, la care Autoritatea Nationala a Vamilor - Directia Tehnici de Vamuire si Tarif Vamal prin adresa nr.... precizeaza:

„ Prin actele normative la care se face referire in adresa dumneavoastra sunt stabilite atributii suplimentare inasa acestea privesc vizarea unor documente care folosesc la justificarea scutirii de TVA , a carei aplicare nu intra in competenta autoritatii vamale.

Precizam ca aceste atributii au fost si sunt aduse la indeplinire de catre birourile vamale aflate pe frontiera Romaniei, la solicitarea transporturilor sau a altor operatori implicati in efectuarea de operatiuni de transport de marfuri si calatori”.

Din cele de mai sus, organele de solutionare apreciaza ca din documentele prezentate de societate nu rezulta data de iesire/intrare din /in tara, precum si faptul ca acestea nu au fost vizate de organele vamale, astfel incat acesta sa aiba vreo relevanta in solutionarea favorabila a cauzei.

Din actele existente la dosarul cauzei organele de solutionare a contestatiei nu au identificat foi de parcurs cu viza vamii pentru transporturile efectuate sau alte documente vizate de organul vamal reprezentat prin birourile vamale aflate la frontiera Romaniei.

Avand in vedere prevederile legale , se retine ca foile de parcurs vizate de organul vamal reprezentat prin birourile vamale aflate la frontiera Romaniei sunt documente obligatorii pentru justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru transportul international de persoane, documente care nu au fost prezentate de petenta nici in timpul inspectiei fiscale nici cu ocazia formularii contestatiei.

Fata de cele de mai sus se retine ca intrucat S... SRL nu detine documente din care sa rezulte datele de iesire/intrare din si / in tara vizate de organele vamale aceasta nu poate beneficia de scutire de taxa pe valoarea adaugata si in mod corect si legal organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea taxei pe valoarea adaugata suplimentara in suma de .. lei.

Referitor la majorari de intarziere in suma de.. lei, aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite in sarcina contestatoarei acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Deoarece în sarcina contestatoarei a fost stabilit debitul de natura taxei pe valoarea adaugata , iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al majorarilor de intarziere , SC.. SRL datoreaza si suma de .. lei reprezentand majorari de intarziere.

2. In ceea ce priveste capatul de cerere prin care SC .. SRL contesta cheltuiala nedeductibila in suma de.. lei, cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice .. prin Biroul solutionare contestatii se poate pronunta asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care suma contestata nu a fost stabilita prin decizia de impunere contestata.

**In fapt,** SC .. SRL contesta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.. prin care a fost stabilita taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de .. lei si .. lei majorari de intarziere aferente TVA.

In dosarul cauzei nu a fost depus nici un act administrativ fiscal prin care sa fi fost stabilite cheltuielile nedeductibile contestate la acest capat de cerere.

**In drept,** pct. 12.1 lit. c) din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005, prevede:

**“Contestatia poate fi respinsa ca:**

[...]

**C) fiind fara obiect, in situatia in care sumele si masurile contestate nu au fost stabilite prin actul administrativ atacat, [...].”**

Avand in vedere ca prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .... nu au fost stabilite obligatii fiscale de natura cheltuielilor nedeductibile care sa conduca la stabilirea unui impozit, contestatia pentru acest capat de cerere se va respinge ca fiind fara obiect.

Avand in vedere retinerile din prezenta decizie si prevederile legale citate mai sus, in temeiul art.216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se ,

## DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC .. SRL din .. sos... nr... impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ..., pentru suma totala de .. lei reprezentand :

- .. lei, TVA de plata suplimentar;
- .. lei, majorari de intarziere aferente TVA.

2. Respingerea contestatiei formulata de SC.. SRL din .. sos.. nr.. pentru suma de .. lei ca fiind fara obiect.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul .. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR COORDONATOR,**

