

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
JUDEȚUL BOTOȘANI

DECIZIA nr. 36 din ... 2005

**privind soluționarea contestației formulată de S.C. ” T ” înregistrată la
Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani sub nr. ...din
...2005**

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani (D.G.F.P.J.BT) a fost sesizată de Direcția Controlului Fiscal Botoșani (D.C.F.) prin adresa nr. ... din ...2005 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani sub nr. ... din ... 2005, asupra contestației formulată de S.C. ”T” privind suma de ... lei reprezentând T.V.A. de plată stabilită de A.C.F. Botoșani prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ...2005 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală (RIF) nr. ... din ...2005.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Județeană Botoșani constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.174, 175, 176 alin.(1) și 178 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată, este investită cu soluționarea pe fond a contestației.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se reține :

I. Petenta solicită prin contestație următoarele :

- înlăturarea obligațiilor fiscale suplimentare în quantum de ... lei reprezentînd T.V.A. pentru perioada ...2003 – ...2004, ca fiind nelegal reținute în Decizia de impunere;
- sistarea calcului de dobânzi și penalități pentru obligațiile fiscale cuprinse în Decizia de impunere pe care nu le contest pînă la soluționarea irevocabilă a prezentei contestații ;

- suspendarea în temeiul art. nr. 179, alin(1),pct.2 din O.G. nr. 92 / 2003 a executării deciziei de impunere atacată, motivat de faptul că suma contestată este destul de mare (.... lei) și o eventuală executare ar produce prejudicii mari contestatoarei a căror efect nu ar mai putea fi înlăturat. Rugăm să aveți în vedere la luarea deciziei de susopendare că există probe temeinice care dovedesc nelegalitatea reținerii în decizia de impunere a obligației fiscale reprezentând T.V.A.

- solicit reprezentanților legali ai contestatoarei, înaintea luării deciziei de organul fiscal, în temeiul art.nr. 7,al.Pct. 1 din O.G. nr.92/2003.

Menționăm că modul de efectuare a transportului internațional, din punct de vedere fiscal al contestatoarei este următorul :

- la fiecare transport se eliberează o factură pentru întreg grupul transportat iar apoi se eliberează chitanța doveditoare a achitării contravalorii transportului, pentru fiecare pasager în parte;
- factura albastră este însoțită de o listă de pasageri care conține numele șoferilor și numele fiecărui pasager;
- Poliția de frontieră cât și organele vamale, au obligația legală să vizeze aceste liste de pasageri, însă nu își îndeplinesc de fiecare dată această obligație.

Pentru a se verifica dacă persoanele trecute în listele de pasageri au părăsit teritoriul național s-a solicitat, în timpul efectuării controlului fiscal, relații de la Inspectoratul Județean de Poliție de Frontieră Botoșani.

Deși contestatoarea deține liste de pasageri vizate de Poliția de frontieră, ce atestă faptul ca aceștia au părăsit teritoriul național, pe enexele primite de la Inspectoratul Județean de Poliție de Frontieră Botoșani, aceste persoane nu figurează ca fiind ieșite din țară .

Contestatoarea poate face dovada, cu copia vizelor din pașaport, persoanele transportate în afara țării, care însă nu apar pe anexele trimise la Inspectoratul Județean de Poliție de Frontieră Botoșani.

Considerăm, în consecință, că relațiile furnizate de Inspectoratul Județean de Poliție de Frontieră Botoșani Direcției Finanțelor Publice Județeană Botoșani, sunt total inexacte motiv pentru care solicităm emiterea unei noi documentații complete, de catre Inspectoratul Județean de Poliție de Frontieră Botoșani și reanalizarea obligației fiscale privind T.V.A. de către D.G.F.P.J. Botoșani.

In susținerea celor arătate voi depune înscrisuri.

II. Prin dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. din ...2005, emisă în baza RIF nr. ... din ...2005 organele de inspecție fiscală au constatat :

- prin procesul verbal de control anterior unitatea avea de recuperat T.V.A. în sumă de ... lei și a beneficiat de rambursarea sumei de ... lei în cursul luni ... 2003;
- unitatea a înregistrat în anul 2003 T.V.A. colectat în sumă de ... lei, T.V.A. deductibil în sumă de ... lei, rezultând un T.V.A. de plată în sumă de ... lei. Avându-se în vedere procesul verbal de control anterior unitatea are T.V.A. de recuperat în sumă de ... lei;
- în perioada ... 2004 unitatea a contabilizat T.V.A. colectat în sumă de ... lei și T.V.A. deductibil în sumă de ... lei, rezultând astfel T.V.A. de recuperat pentru această perioadă în sumă de ... lei. Avându-se în vedere soldul reprezentând T.V.A. de recuperat aferent anului 2003 în sumă de ... lei rezultă T.V.A. de recuperat în sumă totală de ... lei.
- în vederea scutirii de T.V.A. pentru transportul internațional de persoane efectuat de către societate au fost avute în vedere prevederile art.nr. 28,alin(2) din H.G. nr. 598 / 2002 care precizează :” *Transportul internațional auto de persoane este scutit de T.V.A., conform art. 11, alin.(1),lit.b) din lege dacă durata acestuia pe parcurs extern depășește 24 de ore. Justificarea scutirii de T.V.A. de către transportatori se face cu următoarele documente :*
 - a) licență de transport;
 - b) caietul de sarcini a licenței de traseu, după caz;
 - c) *foaia de parcurs sau alte documente din care să rezulte data de ieșire / intrare din / în țară, vizate de organul vamal;*
 - d) *diagrama biletelor de călătorie sau după caz facturile fiscale în cazul curselor ocazionale;*
 - e) *factura fiscală pentru contravaloarea biletelor vândute, în situația în care vânzarea biletelor se face prin intermediari.*

Pentru ambele perioade s-a solicitat reprezentanților societății prezentarea foii de parcurs sau a altor documente din care să rezulte ieșire / intrarea din țară, documente care să poarte viza organului vamal. Cu această ocazie societatea a prezentat note de comandă întocmite de către coordonatorii de grupuri pe care erau trecute persoanele din componența grupului care au fost transportate de către societate în afara teritoriului național. Astfel s-a constatat că o parte din aceste note de comandă nu aveau stampila vămii care să confirme ieșirea din țară a persoanelor respective. Pentru verificarea dacă aceste persoane au părăsit teritoriul național s-a

solicitat prin adresa nr. ... din ...2004 Inspectoratului Județean de Poliție de Frontieră Botoșani confirmarea acestui fapt, adresa respectivă vizând lunile martie, iunie, septembrie și decembrie 2003 precum și lunile februarie, mai și septembrie 2004. Ca urmare a acestei adrese Inspectoratul Județean de Poliție de Frontieră Botoșani trimite prin adresa înregistrată la D.C.F. Botoșani cu nr. ... din ..2005, listingul cu mijloacele de transport internațional și persoanele care au călătorit cu acestea prin intermediul firmei S.C. “T” S.R.L. Botoșani. Pornind de la acest listing s-au verificat persoanele trecute pe notele de comandă ale societății care nu purtau viza vămii cu cele transmise de către Inspectoratul Județean de Poliție de Frontieră Botoșani, constatându-se că unele persoane de pe notele de comandă ale coordonatorilor de grupuri de la care s-a încasat contravaloarea transportului și s-a emis factură scutită de T.V.A. nu se regăsesc pe listingul primit de la Inspectoratul Județean de Poliție de Frontieră Botoșani (anexa 3).

In respectiva anexă este prezentată și factura cu contravaloarea transportului pentru fiecare persoană în parte, precum și T.V.A. aferent deoarece o condiție a scutirii de T.V.A. este dovada realizării transportului internațional, dovadă ce nu a putut fi făcută în timpul controlului. Astfel s-a colectat T.V.A. aferent acestor prestări de servicii în valoare totală de ... lei.

III. Așa cum rezultă din contestația depusă de S.C. “ T” S.R.L. Botoșani prin care contestă T.V.A. colectat ca și diferență stabilită la control în sumă de ... lei, această sumă se datorează faptului că societatea, deși susține că a efectuat transport internațional de persoane pe care l-a facturat cu T.V.A. zero și a încasat contravaloarea acestuia în valută nu a prezentat organelor de control documente care să facă DOVADA IESIRII DIN ȚARĂ pentru persoanele pe care susține că le-a transportat în afara teritoriului național. Societatea consideră că informațiile primite de la Inspectoratul Județean de Poliție de Frontieră Botoșani sunt inexacte.

IV. Intrucât prin contestația depusă, petenta nu aduce nici un argument de drept referitor la motivele de drept (dispozițiile legale) și dovezile pe care se întemeiază contestația, conform prevederilor art. 175,lit.c) și d) din Cod Procedură Fiscală aceasta urmează a fi respinsă ca neîntemeiată și nesusținută cu probe legale, având în vedere că potrivit art. 182, alin(1) din Cod Procedură Fiscală “ *analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea cauzei se face în limitele sesizării.*”

Față de cele reținute mai sus, în teeiul prevederilor art. 82; 106; 174; 175; 176 alin(1); 178, alin(1), lit. a); 179; 180; 182, alin(1); 185, alin(1) și 199 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de Procedură Fiscală republicată, se :

D E C I D E :

Art.1. Respingerea ca neântemeiată și nesuținută cu probe legale a contestației depuse de S.C. “T” S.R.L. Botoșani pentru T.V.A. în sumă de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Județean Botoșani în termen de 30 zile de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV