

DECIZIA Nr. 97

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata , asupra contestatiei depuse de SC , formulata in parte , impotriva Raportului de inspectie fiscala nr. si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala prin care s-au individualizat la plata urmatoarele :

- TVA
- dobanzi
- penalitati de intarziere

Speta in cauza se incadreaza in prevederile art.179(1), lit. a) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala. Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din O.G. nr.92/2003, republicata, fiind semnata de titular, in conformitate cu art. 176 (1), lit. e) din acelasi act normativ.

Se constata astfel indeplinirea conditiilor de procedura reglementate de Ordonanta sus-mentionata si D.G.F.P. este investita sa solutioneze pe fond contestatia inaintata de SC .

Analizand documentele aflate la dosarul cauzei constatam :

I. Prin contestatia formulata , petentul nu isi insuseste punctul de vedere al organului fiscal exprimat prin Raportul de inspectie fiscala nr. si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala , aducand urmatoarele argumente :

„ La Cap.III Constatari fiscale din raportul mai sus mentionat , mai precis la punctul 2 , aliniat 2.2.4 - Transport international de persoane efectuat de alte societati comerciale “ , nu suntem de acord cu punctul de vedere exprimat de organul de control .

In raport ni se fac urmatoarele precizari ; “SC emite facturile fiscale pe numele persoanelor fizice , insa incheie contract de comision cu societatile comerciale , dupa cum urmeaza :

- SC (comitent) pentru vanzare cupoane de calatorie de catre comisionar SC dar pe seama comitentului

- SC in calitate de comitent , pentru punerea la dispozitie de catre comitent a pachetului de servicii constand in transport de persoane , iar comisionarul (SC) , asigurand numarul de turisti inscrisi

Tinand cont de cele afirmate anterior , facturile reprezentand comision in regim de <<scutit cu drept de deducere >> puteau fi emise doar pe numele societatilor de mai sus si nu pe numele persoanelor fizice . In baza contractelor incheiate , decontarea trebuie sa se efectueze cu prestatorul , respectiv cu societatile de mai sus si nu cu persoanele fizice pe numele carora s-au emis facturile cuprinse in anexa 5 . “

In fapt situatia se prezinta astfel :

- societatea noastra in calitate de intermediar face rezervarea pers.fizice (carora le-a facturat comision cu mentiunea << scutit cu drept de deducere >>) . Persoanele fizice platesc comisionul direct societatii in momentul rezervarii , contravaloarea biletului platind-o direct transportatorului . Modalitatea de a factura transportatorului comisionul din intermedierea vanzarii biletelor , este incorecta si in contradictie atat cu buna functionare a economiei de piata cat si cu art.8 aliniat4 dim OMF 1846 / 2003 .

„(4) Persoanele impozabile care vand bilete pentru transportul international de persoane justifica scutirea de taxa pe valoare adaugata cu :

a) borderoul / diagrama biletelor de calatorie vandute

b) factura fiscala pentru comision sau dupa caz , factura primita de la transportator pentru biletele vandute “

Daca se citeste cu atentie acest paragraf se observa cu usurinta ca nu este specificat nicaieri ca facturarea sa se faca transportatorului direct . Societatea noastra nu vinde bilete pentru care sa primeasca factura de la transportator cu valoarea biletelor si apoi sa refactureze plus comision , ci intermediaza iar in acest caz factureaza comisionul direct persoanelor fizice (conform aliniat 4 punct b) / OMF 1846 / 2003) . Atragem atentia ca aliniatul 4 din ART.8 / OMF 1846/2003 , punctul b) specifica in beneficiul nostru acest lucru dandu-ne varianta de alegere dupa caz prin folosirea particulei <<sau>> . Modalitatea de facturare ceruta de organul de control contravine legii si este in detrimentul atat al nostru ca intermediar (riscam astfel incasarea comisionului cu interziere fata de momentul prestatiei) cat si in detrimentul transportatorului (acesta isi permite sa practice un pret atractiv al biletelor prin cedarea comisionului nostru) . Contractul cu transportatorul specifica clar modalitatea de efectuare a intermediarii .

Va rugam astfel sa reanalizati punctul nostru de vedere vizavi de acest capitol din Ralortul de inspectie fiscala deoarece conform anexei 5 (pe care o anexam alaturat in copie) ni s-au calculat suplimentar taxa pe valoarea adaugata in valoare plus dobanzi si penalitati aferente .”

II. DGFP - Activitatea de Control Fiscal - Serviciul Control al Gestionarii si Administrarii Patrimoniului Public si Privat al Statului , a

dispus inspectia fiscala la SC , avand ca obiectiv controlul ulterior in vederea rambursarii taxei pe valoarea adaugata , tipul verificarii efectuate fiind , inspectie partiala (verificarea modului de constituire , evidentiere si virare a taxei pe valoarea adaugata) .

Verificarea a cuprins perioada mai 2004 - februarie 2005 si a avut in vedere solutionarea adresei AFP / 11.04.2005 inregistrata la ACF sub nr.2012 / 12.04.2005 (anexa1) prin care se solicita efectuarea unei inspectii fiscale cu privire la TVA , la SC , societate care a beneficiat de rambursare cu control ulterior a TVA aferenta perioadei mai 2004 - februarie 2005 , suma ce a fost incasata de societate / 12.04.2005 .

Analizand starea de rambursabilitate si tinand cont de cele constatate , situatia taxei pe valoarea daugata de rambursat , se prezinta astfel :

La data de 28.02.2005 conform evidentei contabile , SC inregistreaza TVA de recuperat

In urma verificarii organul de inspectie fiscala stabileste la data de 28.02.2005 o taxa pe valoarea adaugata de plata .

Avand in vedere ca societatea a beneficiat de rambursare TVA cu control ulterior i si tinand cont de faptul ca organul de inspectie fiscala a stabilit o taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentar sau calculat dobanzi si penalitati de intarziere , societatea datorand in contul taxei pe valoarea adaugata urmatoarele obligatii :

- TVA de plata
- dobanzi / majorari de intarziere
- penalitati de intarziere

Situatia privind TVA rambursata cu control ulterior agentul economic se prezinta astfel :

- TVA incasat
- TVA admis la rambursare
- TVA neadmis la rambursare

Diferentele contestate provin din transportul international de persoane efectuat de alte societati comerciale .

In urma verificarii , organul de inspectie fiscala constata ca societatea emite facturi fiscale pe nume de persoane fizice cu cota 0 , reprezentand comision rezervare , prestari servicii (neprecizandu-se natura prestarilor) neincheind cu acestea nici un contract in acest sens .

SC emite facturile fiscale pe numele persoanelor fizice , insa incheie contract de comision cu societati comerciale , dupa cum urmeaza :

- SC (comitent) pentru vanzare cupoane de calatorie comisionar , SC , dar pe seama comitentului ,
- SC , in calitate de comitent , pentru punerea la dispozitie de catre comitent a pachetului de servicii constand in transport de persoane , iar comisionarul (SC asigurand numarul de turisti inscrisi .

Tinand cont de cele afirmate anterior , facturile reprezentand comision in regim << scutit cu drept de deducere >> puteau fi emise doar pe numele societatilor de mai sus si nu pe numele persoanelor fizice .

In baza contractelor incheiate , decontarea trebuie sa se efectueze cu prestatorul , respectiv , societatile invocate mai sus si nu persoanele fizice pe numele carora s-au emis facturile .

In sensul celor de mai sus , in art.8 , alin.4 din OMF 1846 / 2003 , se precizeaza :

„ (4) Persoanele impozabile care vand bilete pentru transportul internatioanal de persoane justifica scutirea de taxa pe valoare adaugata cu :

a) borderoul / diagrama biletelor de calatorie vandute ;

b) factura fiscala pentru comision sau , dupa caz , factura primita de la transportator pentru biletele vandute .”

Avand in vedere cele constatate si tinand cont de cadrul legal invocat , organul fiscal , pentru facturile emise , reprezentand „ comision “ emise pe nume persoane fizice a procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata .

Astfel , prin raportul de inspectie fiscala , avand in vedere constatările efectuate s-a calculat o taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar (, pentru care s-au calculat accesorii .

III. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, semnat de conducatorul organului constatat,se propune respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC cu pastrarea obligatiei de plata a TVA , precum si achiatarea la bugetul de stat a accesoriilor .

IV. Luind in considerare constatările organului de impunere, motivele invocate de petent, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare pe perioada impusa, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii o reprezinta , baza de impunere TVA in activitatea de transportul international de persoane .

In fapt , DGFP - Activitatea de Control Fiscal - Serviciul Control al Gestionarii si Administrarii Patrimoniului Public si Privat al Statului , a dispus inspectia fiscala la SC , avand ca obiectiv controlul ulterior in vederea rambursarii taxei pe valoarea adaugata , tipul verificarii efectuate fiind , inspectie partiala (verificarea modului de constituire , evidentiere si virare a taxei pe valoarea adaugata) .

Verificarea a cuprins perioada mai 2004 - februarie 2005 si a avut in vedere solutionarea adresei AFP / 11.04.2005 inregistrata la ACF sub nr. / 12.04.2005 (anexa1) prin care se solicita efectuarea unei inspectii fiscale cu privire la TVA , la SC .

Analizand documentele din dosarul cauzei , se retine :

Societatea emite facturi fiscale pe nume de persoane fizice cu cota TVA 0 , reprezentand comision rezervare , prestari servicii , fara a incheia cu acestea un contract in acest sens .

SC emite facturile fiscale pe numele persoanelor fizice , inasa incheie contract de comision cu societati comerciale .

Conform contractelor incheiate , SC , va vinde cupoane si documente de calatorie apartinand societatilor mentionate mai sus iar decontarea cupoanelor vandute trebuie sa se efectueze cu prestatorul , respectiv societatile invocate mai sus si nu cu persoanele fizice pe numele carora s-au emis facturile la care se face referire in actul de control .

Concluzionand , petenta prin documentele prezentate nu poate face dovada ca persoanele fizice carora le-a facturat comision sau prestari de servicii au fost transportate in strainatate , aceasta dovada putand a fi facuta doar de catre SC si SC , societatile cu care s-a incheiat contracte de comision si care ar trebui sa detina diagramele biletelor de calatorie si foile .

Tinad cont de cele de mai sus , pentru a putea beneficia de scutirea cu drept de deducere , facturile reprezentand comision in regim << scutit cu drept de deducere >> puteau fi emise doar pe numele societatilor amintite mai sus si nu pe numele persoanelor fizice .

In consecinta , avand in vedere ca ptenta nu detine documentele prevazute de lege pentru a beneficia de scutirea de plata TVA , contestatia urmeaza a se respinge in totalitate ca neintemeiata .

In drept , sunt aplicabile prevederile art.8,alin.(4) din OMF 1846 / 2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirilor de taxa pe valoarea adugata pentru exporturi si alte operatiuni similare, pentru transportul international si pentru operatiunile legate de traficul international de bunuri, prevazute la art. 143 alin. (1) i la art. 144 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal , art.115 din OG 92 / 2003 , republicata , privind Codul de procedura fiscala , care stipuleaza :

Art.8

„(4) Persoanele impozabile care vând bilete pentru transportul international de persoane justifica scutirea de taxa pe valoarea adugata cu:

a) borderoul/diagrama biletelor de calatorie vândute ;

b) factura fiscala pentru comision sau , dup caz, factura primita de la transportator pentru biletele vândute .”

Art. 115

Dispozitiitii generale privind dobânzile si penalitatile de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligaitilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere .

Tinand cont de actele normative invocate, coroborate cu prevederile art.176, art.177, art.179 si art. 186(1) din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura Fiscala , Directorul Executiv al DGFP

DECIDE :

Respingrea in totalitate ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC , in parte , impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala prin care individualizat la plata obligatii fiscale suplimentare astfel :

- TVA
- dobanzi
- penalitati de intarziere

