

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI BOTOSANI

DECIZIA NR. 06
din ... 2007

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. T S.R.L. Botosani**,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Botosani sub
nr.../2007

Directia Generala a Finantelor Publice Judeteană Botosani- D.G.F.P.J. - a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal Botosani prin adresa nr.../2007, inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.../2007, asupra contestatiei formulata de **S.C. T S.R.L. Botosani** privind suma totala de ... lei, reprezentand: ... lei taxa pe valoarea adaugata -TVA, ... lei majorari de intarziere si ... lei penalitati aferente TVA, obligatii fiscale stabilite de catre Activitatea de Control Fiscal Botosani prin Decizia de impunere nr.../2007 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2007.

Avand in vedere cerintele prevazute de lege pentru o contestatie, i s-a solicitat contestatoarei prin adresa nr.../2007 completarea dosarului cauzei privind precizarea persoanei care a depus si semnat contestatia in numele societatii si calitatea acesteia; precizarea ca intelege sa conteste decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../2007, avand in vedere ca a formulat contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala nr.../2007(decizia reprezinta titlu de creanta conform prevederilor art. 83 coroborat cu art.107 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat, susceptibil de a fi contestat potrivit art.175 din acelasi act normativ); precizarea sumei totale din decizie contestata cu individualizarea acesteia pe categorii de impozite, taxe si accesorii.

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P.J. Botosani sub nr.../2007 contestatoarea a completat dosarul cauzei cu informatiile solicitate.

D.G.F.P.J. Botosani constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 175, 176, 177 alin.(1) si 179 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se investeste cu solutionarea pe fond a contestatiei.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retine:

I. Contestatoarea solicita admiterea contestatiei si anulara raportului de inspectie fiscala nr.../2007 din urmatoarele motive:

- conform dispozitiilor legale scutirea de TVA se acorda pe baza licentei de transport si nu a licentei de executie, notiune fosita in redactarea raportului de inspectie fiscala;

- societatea a prezentat organelor de inspectie fiscala toate documentele care atesta legalitatea transporturilor efectuate: licenta de transport, foile de parcurs si facturile fiscale pentru cursele ocazionale, situatie in care intreaba retoric care sunt reglementarile legale prevazute de O.M.F.P. nr.1846/2003 ce au fost incalcate de societate;

- referitor la lipsa vizelor organului vamal aplicate pe foile de parcurs constatata de inspectorii fiscali, petenta invedereaza faptul ca vizarea foilor de parcurs nu intra in atributiile organelor vamale;

- s-au emis facturi fiscale pentru orice cursa ocazionala efectuata si s-au taiat chitante pentru sumele incasate pe fiecare client care a parasit tara cu mijloace de transport apartinand S.C. T S.R.L. Botosani;

- contestatoarea a mai avut in anul 2006 un litigiu asemanator cu D.G.F.P.J. Botosani, litigiu solutionat irevocabil de instanta in favoarea societatii.

II. Prin Decizia de impunere nr.../2007 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2007, Activitatea de Control Fiscal Botosani stabileste in sarcina contestatoarei TVA de plata in suma de ... lei, urmare a neprezentarii la control a licentelor de transport pentru autovehicule cu capacitate de pana la 9 locuri inclusiv conducatorul auto, precum si a foilor de parcurs, documente a caror prezentare conditioneaza scutirea de TVA conform art. 8 alin.(2) lit. a) si c) din O.M.F.P. nr.1846/2003. Pentru plata cu intarziere a TVA stabilita suplimentar au fost calculate majorari de intarziere de ... lei.

Prin referatul de inaintare a contestatiei, Activitatea de Control Fiscal Botosani propune respingerea in totalitate a contestatiei.

III. Din analiza documentatiei existente la dosarul cauzei, a motivelor invocate de contestatoare, precum si a prevederile legale in vigoare, se retine:

Suma totala contestata de petenta este de ... lei, reprezentand TVA in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei.

Referitor la TVA de plata in suma de ... lei, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca aceasta suma este datorata, in conditiile in care contestatoarea nu justifica scutirea de TVA pentru transportul international de persoane prin curse ocazionale cu mijloace auto cu documentele justificative prevazute de art. 8 alin.(2) lit. a) si c) din O.M.F.P. nr.1846/2003.

Perioada supusa controlului: octombrie 2004- august 2006.

Obiectul de activitate al societatii il constituie pe langa activitatea de comert prin magazine specializate, si activitatea de transport international de persoane prin curse ocazionale cu mijloace auto din dotare, respectiv: 6

autoturisme cu capacitate de transport 8+1 locuri inclusiv conducatorul auto si un autocar cu capacitate de transport de peste 9 locuri.

In fapt, contestatoarea a facturat cursele ocazionale de transport international de persoane aplicand scutirea de TVA prevazuta de Codul fiscal.

In drept, activitatea de transport international de persoane este operatiune scutita de TVA, in temeiul art. 143 alin.(1) lit.e) din Codul fiscal, in conditiile prevazute de art. 8 alin.(2) lit. a) si c) din O.M.F.P. nr.1846/2003 privind: *”justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru transportul de persoane international cu mijloace auto (care) se face cu urmatoarele documente: a) licenta de transport; ... c) foaia de parcurs sau alte documente din care sa rezulte data de iesire/intrare din/in tara, vizare de organul vamal;...”*

Din dosarul cauzei se retine ca petenta nu a prezentat organelor de inspectie fiscala licenta de transport pentru autoturismele cu capacitate de 9 locuri. La solicitarea acestora prin adresa nr../2006, A.A.R.R. Botosani instiinteaza prin adresa nr../2006 ca la data de 12.11.2005 au expirat licentele de transport pentru autoturismele cu capacitate de transport de 9 locuri. Neacordarea de catre A.A.R.R. Botosani a licentelor de transport pentru autoturismele S.C. T S.R.L. Botosani, pentru practicarea activitatii de transport international de persoane prin curse ocazionale este in concordanta cu prevederile Ordinului M.T.C.T. nr. 1892/2006 care la art. 106 alin.(1) prevede ca: *“transportul rutier public de persoane prin servicii ocazionale in trafic international se poate efectua in conditiile respectarii prevederilor Acordului privind transportul international ocazional de calatori cu autocarul si autobuzul(Acordul INTERBUS) ratificat prin Legea nr. 439/2002”*. Acordul INTERBUS prevede la art. 47 ca: *“transportul rutier public de persoane se poate realiza prin servicii regulate, regulate speciale si ocazionale, numai cu vehicule destinate transportului de persoane, care prin constructie si echipare sunt destinate sa transporte mai mult de 9 persoane, inclusiv conducatorul auto.”*

Ca urmare, activitatea de transport international de persoane prin servicii ocazionale a S.C. T S.R.L. Botosani cu autovehicule adecvate transportului de pana in 9 persoane s-a desfasurat fara respectarea prevederilor legale, incepand cu data de 13.11.2005 pentru autoturismele cu 9 locuri nemaifiind emise licente de transport, iar organele in drept nu au mai avut baza legala pentru eliberarea licentelor de transport.

De asemenea, din dosarul cauzei se retine ca petenta nu a prezentat organelor de inspectie fiscala foi de parcurs specifice activitatii de transport international de persoane prin servicii ocazionale, reglementate de legislatia in domeniu, vizate de organul vamal. La solicitarea organelor fiscale prin adresele nr../2006, respectiv nr../2006, Inspectoratul Judetean Botosani al Politiei de Frontiera Botosani prin adresa nr../2006 comunica situatia iesirilor/intrarilor

din tara a autovehiculelor contestatoarei din perioada supusa controlului, infirmind un numar de noua astfel de curse. In aceste conditii, nu se retine motivatia petentei ca a prezentat organelor de inspectie fiscala toate documentele care atesta legalitatea transporturilor efectuate si ca vizarea foilor de parcurs nu intra in atributiile organelor vamale.

Referitor la motivatia contestatoarei potrivit careia a mai avut in anul 2006 un litigiu asemanator cu D.G.F.P.J. Botosani, litigiu solutionat irevocabil de instanta in favoarea societatii, organul de solutionare retine ca speta la care face referire petenta nu este aplicabila in cazul de fata, nefiind identica. Astfel, motivatia neacordarii scutirii de TVA a fost nevizarea listelor de pasageri de catre organele vamale. Prin sentinta nr. 350/28.06.2006, ramasa definitiva, Tribunalul Botosani a admis partial cererea societatii doar pentru persoanele confirmate de Inspectoratul General al Politiei de Frontiera (la cererea instantei) ca au parasit tara cu mijloacele auto ale contestatoarei.

Fata de cele prezentate se retine ca S.C. T S.R.L. Botosani nu poate beneficia de scutire la plata TVA conform art. 143 alin.(1) lit.e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, intrucat nu justifica activitatea de transport international de persoane cu documentele prevazute expres de art. 8 alin.(2) lit. a) si c) din O.M.F.P. nr.1846/2003, contestatia urmand a fi respinsa ca neintemeiata pentru capatul de cerere in suma de ... lei.

Referitor la suma de ... lei, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa se pronunte daca aceasta suma este datorata, in conditiile in care nu a fost individualizata ca obligatie de plata prin titlul de creanta, respectiv prin decizia de impunere.

In drept, art.175 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede ca: ***"impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrativ fiscale se poate formula contestatie potrivit legii"***.

De asemenea, art. 83 alin (1) lit.b) prevede ca: ***"impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului consolidat se stabilesc:... prin decizie emisa de organul fiscal..."***, in conditiile art.107 alin.(2): ***"la finalizarea inspectiei fiscale, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere..."***, decizia reprezentand actul administrativ fiscal susceptibil de a fi contestat conform art.175 alin. (1) din cod. proc.fiscala.

In fapt, atat prin Decizia de impunere nr.../2007, cat si prin raportul de inspectie fiscala nr.../2007 organele de inspectie fiscala au stabilit TVA suplimentar de inregistrat fata de evidenta contribuabilului in suma de ... lei, insa TVA de plata conform deciziei de impunere este in suma de numai ... lei.

Conform prevederilor legale citate mai sus, pot fi contestate numai obligatiile **de plata** suplimentare stabilite in sarcina contestatoarei prin Decizia de impunere nr.../2007, constand in TVA de plata in suma de ... lei, astfel ca suma de ... lei (... lei - ... lei) nu reprezinta o obligatie fiscala de plata, nefiind

individualizata ca obligatie de plata prin actul atacat, respectiv prin decizia de impunere, aceasta suma nefiind susceptibila de a fi contestata conform art.175 alin. (1) din cod. proc.fiscala.

In drept, art.183 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede la alin.(5) ca: ***”organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”***

Constatand din oficiu ca exceptia de procedura privind faptul ca suma contestata nu este inclusa in Decizia de impunere nr.../2007, organul de solutionare se va pronunta mai intai asupra exceptiei.

In drept, Codul de procedura fiscala, republicat, cuprinde la art.187 alin.(1) urmatoarele prevederi: ***”daca organul de solutionare competent constata neindeplinirea unei conditii procedurale, contestatia va fi respinsa fara a se proceda la analiza pe fond a cauzei”***, astfel ca urmeaza a fi respinsa ca fara obiect contestatia privind capatul de cerere reprezentand TVA in suma de ... lei, pentru neindeplinirea conditiilor procedurale.

Referitor la majorarile de intarziere la plata TVA in suma de ... lei, D.G.F.P.J. Botosani este investita sa analizeze daca se poate pronunta asupra acestui capat de cerere, in conditiile in care contestatoarea nu aduce nici un argument si nu isi fundamenteaza legal contestatia pentru aceste sume, contestatia fiind nemotivata.

In fapt, prin Decizia de impunere nr.../2007 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../2007, organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina petentei majorari de intarziere aferente TVA in suma de ... lei si penalitati aferente TVA de ... lei.

In drept, sunt aplicabile dispozitiile Codului de procedura fiscala, republicat, si anume: ***”Art. 176. - (1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde: ... c) motivele de fapt si de drept”***... pe care se intemeiaza aceasta.

De asemenea, potrivit pct. 2.4. din Ordinul A.N.A.F. nr. 519/27.09.2005 (M.OF. 893/06.10.2005): ***”Organul de solutionare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt si de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv”***.

Intrucat prin contestatia depusa petenta nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorarilor si penalitatilor de intarziere aferente TVA; cota de majorare si penalitate aplicata; data de la care au fost calculate acestea, precum si faptul ca stabilirea majorarilor si penalitatilor de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul cu titlu de TVA, contestatia petentei urmeaza a fi respinsa pentru neindeplinirea conditiilor procedurale ca nemotivata pentru suma de ... lei.

Fata de cele retinute mai sus, in temeiul prevederilor art: 176 alin.(1); 179 alin.(1) lit.a); 180; 181; 183 alin.(5); 186; 187 alin.(1) si 68' din O.G.

nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, cu modificarile si completarile ulterioare se:

DECIDE:

Art. 1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. T S.R.L. Botosani** pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata -TVA- de plata.

Art. 2. Respingerea ca fara obiect a contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand TVA.

Art. 3. Respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru suma de ... lei majorari si ... lei penalitati de intarziere aferente TVA.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Botosani in termen de 30 zile de la comunicare.