

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal Arad prin adresa, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad asupra contestatiei formulate de S.C. **X S.R.L.**

Societatea comerciala X S.R.L. formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ... emisa de Activitatea de inspectie fiscala.

Suma contestata de catre petenta este in cuantum de ... **lei** RON constand din:

- ... lei - reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara
- ... lei - reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara
- ... lei - reprezentand penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al societatii petente, la dosarul cauzei fiind depusa înputernicirea avocatiala în original, asa cum prevede art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind indeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Societatea comerciala X S.R.L. a formulat contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. ... întocmita de catre organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, solicitând anulara în totalitate a acesteia, în sustinerea contestatiei invocând urmatoarele motive:

1. In ceea ce priveste suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, aceasta a fost stabilita in mod gresit de organele fiscale.

- societatea desfasoara activitatea de transport international de persoane - activitate scutita de taxa pe valoarea adaugata;
- s-au pus la dispozitia organelor de control documente justificative din care sa justifice scutirea de taxa pe valoarea adaugata, dar organele fiscale "au refuzat sa le aiba in vedere";

A. Referitor la transportul efectuat cu autoturismul de 5 locuri

- organele fiscale in mod nelegal au considerat ca "facturile fiscale emise pentru calatori, insotite de fotocopiile pasapoartelor soferilor avand viza de iesire din tara, nu reprezinta documente justificative pentru scutirea de TVA";
- nu exista nici o dispozitie legala care "sa ne oblige sa facem demonstratia aberanta" referitoare la faptul daca soferul autovehiculului a iesit din tara in interes propriu sau in interes de serviciu, petenta aratand totodata ca "persoanele carora le-am prestat serviciul de transport au iesit odata cu siferul, cata vreme am prezentat dovada ca soferul a iesit din tara la aceeasi data cand se efectua transportul";

B. Referitor la transportul efectuat cu autocarul

- in situatia in care autocarul a efectuat numai curse in regim linie, in aceleasi conditii pe toata perioada verificata "este de neinteles din ce motiv organele de control au considerat ca pentru anumite curse sunt valabile documentele justificative prezentate" [licenta de transport, licentele de executie pe vehicul, caietul de sacini si contractul de inchiriere

intre societatea petenta si SC E SRL Bucuresti], iar "pentru alte curse aceste documente nu sunt de natura a justifica scutirea de TVA";

2. In ceea ce priveste suma de ... lei reprezentand dobanda aferenta taxei pe valoarea adaugata suplimentara, societatea petenta considera ca nu o datoreaza din urmatoarele considerente:

A. - suma de ... lei este compusa din suma de ... lei - dobanda calculata la taxa pe valoarea adaugata stabilita prin decizia de impunere care face obiectul contestatiei si ... lei - dobanda calculata la taxa pe valoarea adaugata stabilita prin decizii de impunere anterioare;

- astfel considera ca nu datoreaza suma de ... lei pentru motivele expuse la pct. 1 din contestatie, iar suma de ... lei nu este datorata deoarece "organele de control nu mai puteau emite o decizie de impunere pentru dobanzile asupra acestei TVA suplimentara, deoarece exista o asemenea decizie care face obiectul contestatiei in justitie";

B. - suma de .. lei este compusa din suma de ... lei - penalitate calculata la taxa pe valoarea adaugata stabilita prin decizia de impunere care face obiectul contestatiei si ... lei - penalitate calculata la taxa pe valoarea adaugata stabilita prin decizii de impunere anterioare; astfel considera ca nu datoreaza nici suma de ... lei, nici suma de ... lei pentru motivele expuse la pct. 2A din contestatie.

Petenta solicita totodat suspendarea executarii deciziei de impunere avand in vedere ca "legiuitorul nu enumera situatiile considerate a fi de natura a justifica suspendarea".

II. Verificarea societatii petente s-a facut urmare decontului privind taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare depus de societatea petenta, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad sub nr. ... prin care societatea solicita soldul sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in valoare de ... lei echivalent a ... lei RON, rezultat din decontul lunii mai 2005.

Urmare verificarii efectuate, organele de control au constatat ca societatea petenta a realizat venituri din operatiunea de transport international de persoane, efectuata cu autoturism de 5 locuri, microbus si autoturism MAN.

1. Referitor la transportul efectuat cu autoturismul de 5 locuri, organele de control au constatat urmatoarele:

Societatea comerciala X SRL a justificat scutirea de taxa pe valoarea adaugata cu facturi fiscale emise pentru persoane fizice, cu copii ale pasapoartelor soferilor incalcand astfel dispozitiile art. 8 alin. 2 din Ordinul MF nr. 1846/2003; aceste facturi fiscale si copii ale pasapoartelor soferilor nu au putut fi luate in considerare deoarece nu sunt documente justificative, prin aceste documente nefacandu-se dovada daca soferii au iesit din tara in interes de serviciu sau personal si daca odata cu soferul au iesit din tara si persoanele care au beneficiat de prestari de servicii in strainatate.

2. Referitor la transportul efectuat cu autocarul MAN, organele de control au constatat urmatoarele:

Societatea petenta nu a respectat dispozitiile art. 8 alin. 2 din Ordinul MF nr. 1846/2003, in sensul ca nu a putut prezenta in totalitate documentele prevazute in actul normativ, respectiv nu au fost prezentate documentele necesare justificarii scutirii de taxa pe valoarea adaugata:

- licenta de transport
- caietul de sarcini al licentei de traseu
- foaia de parcurs sau alte documente, din care sa rezulte data de iesire/intrare din/in tara, vizate de organul vamal;
- diagrama biletelor de calatorie vizata de organul vamal.

Prin adresa nr. ..., organele fiscale i-au solicitat petentei depunerea de documente justificative, dar petenta nu a raspuns solicitarii pana la finalizarea verificarii, organele de control procedand la aplicarea cotei standard de taxa pe valoarea adaugata de 19% asupra cotnravalorii transporturilor efectuate, pentru care societatea nu a intrunit conditiile de scutire cu drept de deducere, in suma totala de ... lei RON (asa cum rezulta din Anexa nr.3 la Raportul de inspectie fiscala), in conformitate cu prevederile art. 140 alin. 1 din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Pentru nevirarea la termen a taxei pe valoarea adaugata suplimentara s-au calculat dobanzi de intarziere pana la data de 27.06.2005, in conformitate cu prevederile art. 116 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, in suma de ... lei RON.

Pentru nevirarea la termen a taxei pe valoarea adaugata suplimentara s-au calculat penalitati de intarziere de 0,5%, in conformitate cu prevederile art. 121 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, in suma de ... lei RON.

Deoarece prin actul de control incheiat anterior, in sarcina societatii s-a stabilit o taxa pe valoarea adaugata in valoare totala de ... lei RON, iar in urma compensarii cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat a rezultat o taxa pe valoarea adaugata de plata in suma de ... lei RON (neachitata de societatea petenta), organele fiscale au procedat la actualizarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere pana la data de 27.06.2005, rezultand urmatoarele sume: dobanzi - ... lei RON si penalitati - ... lei RON.

III. Având în vedere contestatia formulata de societatea petenta, motivele invocate de petitionara si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Arad au stabilit în sarcina petentei prin Decizia de impunere nr. ... debitele suplimentare în suma totala de ... lei constand din ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, ... lei reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara si ... lei reprezentand penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara.

In fapt, societatea petenta a realizat venituri din operatiunea de transport international de persoane, efectuata cu autoturism de 5 locuri, microbus si autoturism MAN.

1. A. Referitor la transportul efectuat cu autoturismul de 5 locuri, se retin urmatoarele:

In fapt, pentru a justifica scutirea de taxa pe valoarea adaugata societatea petenta a prezentat organelor de control facturi fiscale emise pentru persoane fizice, precum si copii ale pasapoartelor soferilor.

In drept, [Ordinul nr. 1.846 din 22 decembrie 2003](#) pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de taxa 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:

"[ART. 8](#)

[...]

(2) Justificarea scutirii de taxa valoarea adăugată pentru transportul de persoane internațional cu mijloace auto se face cu următoarele documente:

- a) licența de transport;
- b) caietul de sarcini al licenței de traseu, după caz;
- c) foaia de parcurs sau alte documente din care sa rezulte data de ieșire/intrare din/în țara, 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."

[Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal:

"[ART. 143](#)

(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:

[...]

e) transportul internațional de persoane și serviciile direct legate de acest transport, inclusiv livrările de bunuri destinate a fi acordate ca tratatie pasagerilor la bordul unui vapor, avion, autocar sau tren;"

Pe cale de consecință, în situația în care la art. 8 alin. 2 din [Ordinul nr. 1.846 din 22 decembrie 2003](#) pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de taxa 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, se prevede în mod expres care sunt documentele pe care legiuitorul le-a avut în vedere pentru justificarea scutirii de taxa pe valoarea adăugată pentru transportul de persoane internațional cu mijloace auto, respectiv:

- licența de transport;
- caietul de sarcini al licenței de traseu, după caz;
- foaia de parcurs sau alte documente din care sa rezulte data de ieșire/intrare din/în țara, vizate de organul vamal;
- diagrama biletelor de călătorie sau, după caz, facturile fiscale în cazul curselor ocazionale;
- factura fiscală pentru contravaloarea biletelor vândute, în situația în care vânzarea biletelor se face prin intermediari,

iar petenta atât în timpul controlului, cât și în procedura de soluționare a contestației, a prezentat ca și documente justificative facturi fiscale emise pentru persoane fizice și copii ale pasapoartelor soferilor, rezulta că societatea petenta nu a respectat dispozițiile art. 8 alin. 2 din [Ordinul MFP nr. 1846/2003](#), copiile pasapoartelor nefiind documente

justificative suficiente in justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata, pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa.

1. B. Referitor la transportul efectuat cu autocarul MAN, se retin urmatoarele:

In fapt, societatea petenta nu a putut prezenta in totalitate documentatia solicitata de de legiuitor la art. 8 alin. 2 din [Ordinul nr. 1.846 din 22 decembrie 2003](#) pentru a justifica scutirea de taxa pe valoarea adaugata, respectiv:

- licenta de transport
- caietul de sarcini al licentei de traseu
- foaia de parcurs sau alte documente din care sa rezulte data de iesire/intrare din/in tara, vizate de organul vamal
- diagrama biletelor de calatorie vizata de organul vamal.

In drept, [Ordinul nr. 1.846 din 22 decembrie 2003](#) pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de taxa 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:

"ART. 8

[...]

(2) Justificarea scutirii de taxa valoarea adăugată pentru transportul de persoane internațional cu mijloace auto se face cu următoarele documente:

- a) licenta de transport;
- b) caietul de sarcini al licenței de traseu, după caz;
- c) foaia de parcurs sau alte documente din care sa rezulte data de ieșire/intrare din/în țara, 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."

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"ART. 143

(1) Sunt scutite de taxa pe valoarea adăugată:

[...]

e) transportul internațional de persoane și serviciile direct legate de acest transport, inclusiv livrările de bunuri destinate a fi acordate ca tratatie pasagerilor la bordul unui vapor, avion, autocar sau tren;"

Pe cale de consecinta, in situatia in care la art. 8 alin. 2 din [Ordinul nr. 1.846 din 22 decembrie 2003](#) pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutirilor de taxa 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, se prevede in mod expres care sunt documentele pe care legiuitorul le-a avut in vedere

pentru justificarea scutirii de taxa pe valoarea adaugata pentru transportul de persoane internațional cu mijloace auto, respectiv:

- licenta de transport;
- caietul de sarcini al licenței de traseu, după caz;
- foaia de parcurs sau alte documente din care sa rezulte data de ieșire/intrare din/în țara, vizate de organul vamal;
- diagrama biletelor de călătorie sau, după caz, facturile fiscale în cazul curselor ocazionale;
- factura fiscală pentru contravaloarea biletelor vândute, în situația în care vânzarea biletelor se face prin intermediari,

iar petenta in procedura de solutionare a contestatiei a anexat contestatiei doar copiile licentelor de executie pentru vehicul nr. .. si nr. ..., copia contractului de inchiriere incheiat intre SC X SRL si SC E SRL Bucuresti, rezulta ca societatea petenta nu a respectat dispozitiile art. 8 alin. 2 din Ordinul MFP nr. 1846/2003, nefiind depuse toate documentele prevazute de art. 8 alin. 2 din Ordinul MFP nr. 1846/2003, respectiv: caietul de sarcini al licenței de traseu, foaia de parcurs sau alte documente din care sa rezulte data de ieșire/intrare din/în țara, vizate de organul vamal, diagrama biletelor de călătorie, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa.

Referitor la dobanzile in suma de ... lei RON si penalitatile in suma de ... lei RON aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara, calculata în sarcina petentei prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ..., se retine ca stabilirea de dobanzi si penalitati de întârziere aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara în sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru capatul de cerere referitor la debitul în suma de ... lei RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, contestatia va fi respinsa, rezulta ca si pentru capetele de cerere privind dobanzile in suma de ... lei RON si penalitatile in suma de ... lei RON, calculate în sarcina petentei reprezentând masura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, contestatia urmeaza a fi respinsa.

Referitor la capatul de cerere privind dobanzile in suma de ... lei RON si penalitatile in suma de ... lei RON rezultate din actualizarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere pana la data de 27.06.2005 pentru taxa pe valoarea adaugata calculata printr-un act de control incheiat anterior, se retin urmatoarele:

In ceea ce priveste sustinerea petentei referitoare la faptul ca "organele de control nu mai puteau emite o decizie de impunere [...] deoarece exista o asemenea decizie care face obiectul contestatiei in justitie.", aratam ca in mod corect si legal organele fiscale ale Activitatii de Control Fiscal Arad au procedat la calcularea de dobanzi si penalitati in conditiile in care la art. 185 alin. 1 din Codul de procedura fiscala, republicat, referitor la suspendarea executarii actului administrativ fiscal, se precizeaza ca:

« *Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.*»

Pe cale de consecinta, avand in vedere dispozitiile art. 115 alin. (1) din OG nr. 92/2003, republicata, respectiv:

„Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de întârziere”

debitorul trebuie sa efectueze plata obligatiilor fiscale in momentul in care creanta devine exigibila si, respectiv, datoria debitorului a ajuns la scadenta, la art. 109 din acelasi act normativ precizandu-se:

„Termenele de plata

(1) Creantele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevazute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementeaza.”

Astfel, in cazul executarii cu intarziere a obligatiei, creditorul are obligatia de a calcula dobanzi si penalitati de intarziere. Invederam ca exigibilitatea reprezinta dreptul organului fiscal de a pretinde debitorului la o anumita data plata obligatiilor fiscale datorate, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia formulat de SC X SRL urmeaza a fi respinsa, pentru suma totala de ... lei RON reprezentand dobanzi si penalitati aferente obligatiilor fiscale datorate.

Referitor la capatul de cerere privind suspendarea actului administrativ fiscal, s-au retinut urmatoarele:

In drept, CODUL DE PROCEDURA FISCALA din 24 decembrie 2003, republicat prevede:

“ART. 185

Suspendarea executarii actului administrativ fiscal

(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pana la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului. (...).”

Pe cale de consecinta, întrucât petenta nu a respectat prevederile legale mai sus citate în sensul ca nu a prezentat motive temeinice pentru care sa solicite suspendarea executarii actului administrativ fiscal, sustinute cu documente justificative, sustinerile din contestatia depusa în cadrul careia a formulat si cererea de suspendare a executarii deciziei de impunere, nu pot fi luate în considerare, motiv pentru care cererea de suspendare a executarii actului administrativ fiscal va fi respinsa.

Pentru considerentele mai sus prezentate si in conformitate cu prevederile art. 8 alin. 2 din [Ordinul nr. 1.846 din 22 decembrie 2003](#) pentru aprobarea Instrucțiunilor de aplicare a scutiilor de taxa 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, art. 143 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 109, art. 115 alin. (1), art. 185 si art. 186 din Codul de procedura fiscala, republicat, se

DECIDE

1. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L** cu sediul în Arad, ..., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ... emisa de Activitatea de inspectie fiscala, pentru suma totala de ... **lei** RON constand din: ... lei RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, ... lei RON reprezentand dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara si ... lei RON reprezentand penalitati aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara, ca neintemeiata.

2. Respingerea capatului de cerere privind suspendarea executarii actului administrativ fiscal, ca neintemeiata.