

ROMANIA
CURTEA DE APEL TIMISOARA
SECTIA CONTENCIOS ADMINISTRATIV SI FISCAL
DOSAR nr.//2006

DECIZIA CIVILA NR. 872
Sedinta publica din2007
PRESEDINTE

JUDECATOR.....

JUDECATOR

GREFIER

S-au luat in examinare recursul formulat de parata recurenta Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad impotriva Sentintei civile nr.//2007 pronuntata de Tribunalul Arad in dosar nr.//2006, in contradictoriu cu reclamanta intimata SC X SRL si parata intimata Agentia Nationala de Administrare Fiscala, avand ca obiect contestatie act administrativ fiscal.

La apelul nominal se prezinta consilier juridic In reprezentarea paratei recurente Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad si paratei intimate ANAF Buresti, lipsa fiind celelalte parti.

Procedura legal indeplinita.

S-a facut referatul cauzei de catre grefierul de sedinta, dupa care, se comunica 1 exemplar din intampinare si nemaifiind formulate alte cereri, instanta acorda cuvantul in sustinerea recursului.

Reprezentanta paratei recurente solicita admiterea recursului, modificarea sentintei atacate in sensul respingerii in totalitate a actiunii de mentinere a Deciziei nr.//2006 emisa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. 2222/2005 ca netemeinice si nelegale, precum si exonerarea de la plata cheltuielilor de judecata.

CURTEA

Deliberand asupra recursului de fata, constata urmatoarele:

Prin cererea inregistrata sub nr.//2006 la Tribunalul Arad, reclamanta SC X SRL a chemat in judecata Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, solicitand anularea Deciziei nr.//2006 si Deciziei de impunere nr.//2005 emisa de Activitatea de Control Fiscal Arad din cadrul Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad si suspendarea executarii celor doua acte administrative, cu cheltuieli de judecata.

In motivarea actiunii, reclamanta a arătat că in urma depunerii decontului privind TVA cu optiune de rambursare, societatea a fost verificata de Activitatea de Control Fiscal Arad din cadrul Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad. In urma raportului de inspectie fiscala intocmit de acesta, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a emis Decizia de impunere nr. .../15.11.2005 prin care s-a stabilit ca societatea datoreaza suma de ... lei cu titlu de TVA suplimentara, pentru perioada 1 ianuarie – 31 mai 2005, ... lei dobanzi la TVA pentru perioada 12 februarie – 27 iunie 2005 si suma de ... lei penalitati la TVA pentru perioada 1 martie – 27 iunie 2005.

Contestatia impotriva acestei Decizii a fost respinsa de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad prin Decizia nr. ...09.02.2006, cu motivarea ca societatea nu are drept de deducere de TVA pentru ca nu a putut prezenta documentele justificative prevazute de art. 8 alin. 1 si 2 din Ordinul MFP nr. 1846/2003, copiile pasapoartelor nefiind documente justificative suficiente in vederea justificarii scutirii de TVA, argumente preluate din Raportul de inspectie fiscala ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere.

In Raportul de inspectie fiscala nr. 8742/15.11.2005, documentele justificative au fost analizate in functie de autovehiculul folosit (microbuz, autoturism de 5 locuri si autocar) si in functie de felul transportului (ocazional si linie). Astfel in ce priveste transporturile cu autoturismul, organele de control au considerat nelegal ca facturile emise pentru calatori, insotite de fotocopiile pasapoartelor soferilor avand viza de iesire din tara si in ce priveste transporturile cu autocarul, s-a considerat ca licenta de transport si licentele de executie pe vehicul, caietul de sarcini si contractul dintre societate si SC E SRL, nu reprezinta documente justificative suficiente pentru scutirea de TVA de natura celor prevazute de dispozitiile art. 8 din OMF nr. 1846/2003. Pe cale de consecinta, nelegal au fost calculate si dobanzile si penalitatile aferente.

Prin intampinare Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a invocat exceptiile lipsei calitatii procesuale pasive ale Administratiei Nationale de Administrare Fiscala, cu motivarea ca actele atacate nu au fost emise de aceasta si exceptia tardivitatii introducerii actiunii, cu motivarea ca, desi decizia de solutionare a contestatiei i-a fost comunicata reclamantei in data de 13 februarie 2006, actiunea a fost inregistrata la Tribunalul Arad in data de 03 martie 2006.

Pe fond, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a solicitat respingerea actiunii, cu motivarea ca reclamanta nu a depus probe suficiente, cu inscrisuri, dintre cele prevazute de art. 8 din Ordinul MFP nr. 1846/2003, pentru a justifica scutirea de TVA pentru transporturile internationale efectuate.

Prin Sentinta civila nr. .../2006, Tribunalul a admis actiunea reclamantei si a anulat cele doua acte, obligand parata Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sa-i plateasca reclamantei ... cheltuieli de judecata.

In urma recursului Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, Curtea de Apel Timisoara a casat sentinta prin Decizia civila nr. .../2007 si a trimis cauza spre rejudecare, cu motivarea ca sentinta a fost insuficient si imprecis motivata.

In urma recursului Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad , Curtea de Apel Timisoara a casat Sentinta prin Decizia civila nr. .../31.01.2007, si a trimis cauza pentru rejudecare cu motivarea ca sentinta a fost insuficient si imprecis motivata.

Prin sentinta civila nr. .../19.06.2007, pronuntata in dosarul nr. .../2006, Tribunalul Arad a admis in parte actiunea in contencios administrativ executata de reclamanta SC X SRL impotriva paratei Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, si in consecinta:

A anulat decizia nr. .../2005 de solutionare a contestatiei si Decizia de impunere nr. .../2005.

A respins actiunea fata de parata Administratia Nationala de Administrare Fiscala Bucuresti si cererea de suspendare a executarii deciziilor.

A obligat parata sa-i plateasca reclamantei Cheltuieli de judecata.

In motivarea solutiei pronuntate, prima instanta a retinut urmatoarele:

Este intemeiata exceptia lipsei calitatii procesuale a Administratiei Nationale de Administrare Fiscala invocata de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, avand in vedere ca actele contestate de reclamanta nu au fost emise de aceasta. In ce priveste exceptia prescriptiei dreptului la actiune a reclamantei, instanta constata ca nu este intemeiata pentru ca desi cererea reclamantei a fost inregistrata la Tribunalul Arad in data de 3 martie 2006, ea poarta stampila postei din care rezulta ca a fost depusa in termenul legal, respectiv data de 1 martie 2006.

In ce priveste fondul cauzei, instanta apreciaza ca respingerea de catre Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a contestatiei a contestatiei reclamantei prin Decizia nr. .../2006, este nelegala.

Din actele si lucrarile dosarului, constand in facturi fiscale, chitante, ordine de deplasare, foi interbus, lista pasagerilor transportati cu autocarele, copi cu vizele de intrare si iesire din tara aplicate pe pasapoartele soferilor si Raportul de expertiza intocmit de expertul, instanta retine ca aceasta a facut dovada ca este indreptatita la rambursarea TVA si ca in mod nelegal a fost obligata prin Decizia de impunere la plata TVA suplimentara, precum si la dobanzi si la penalitati de intarziere.

Sustinerile organelor de control si ale Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului Arad in decizia de solutionare a contestatiei ca in cazul transporturilor in strainatate a persoanelor fizice efectuate cu autoturismul, factura emisa si copia dupa pasaportul si ordinul de deplasare a soferului autoturismului nusunt documente justificative suficiente pentru scutirea de TVA nu sunt intemeiate. In conformitate cu art. 8 litera c din OMFP nr. 1846/2003, se prevede printre altele ca document justificativ si alte documente din care sa rezulte data de iesire/intrare din/in tara, vizate de organul vamal. Pasaportul este un astfel de act si confirma faptul ca autoturismul a intrat si a iesit din tara, iar facturile confirma costul transporturilor internationale, care a fost avut in vedere la solicitarea scutirii de TVA.

Si in ce priveste transportul international de persoane cu autocarul, actele depuse de reclamanta caror copii se gasesc la dosarul cauzei, constand in caietul de sarcina al licentei de traseu, foi de parcurs, diagrama biletelor de calatorie, facturi, chitante, confirma faptul ca transporturile s-au efectuat si ca, in conformitate cu contractul de inchiriere nr. .../2004, autocarul inchiriat de la SC E SRL a efectuat transporturi pentru reclamanta. De asemenea, conducerea si evidenta contabila a reclamantei s-a facut in concordanta cu prevederile legii contabilitatii.

Astfel cum rezulta si din raportul de expertiza, facturile fiscale si chitante eliberate de catre reclamanta au fost corect intocmite si in conformitate cu prevederile Legii nr. 82/1991, in sensul ca atesta, fapt constatat si de catre instanta, prestarea de

serviciu, la datele inscrise in licenta, diagrama de bilete, borderouri de asigurari, pasapoartele soferilor vizate de organele vamale, ordinul de deplasare al soferilo, justificand astfel efectuarea transporturilor internationale de catre reclamanta. De asemenea, conducerea si evidenta contabila a reclamantei s-a facut in concordanta cu prevederile legii contabilitatii.

Pentru aceste considerente, instanta a admis in parte actiunea reclamantei si in consecinta a anulat cele doua decizii emise de Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad si a respins actiunea fata de Administratia Nationala de Administrare Fiscala ca urmare a admiterii exceptiei lipsei calitatii procesuale a acesteia si cererea de suspendare a executarii deciziilor, avand in vedere ca parata Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad staruie in executarea lor, desi de la inregistrarea actiunii a trecut o perioada de timp.

Impotriva acestei sentinte a declarat recurs Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, considerand-o ca netemeinica si nelegala.

In motivarea recursului, se sustin urmatoarele:

Pentru a beneficia de scutire de TVA reclamanta intimata avea obligatia sa justifice prestarile efectuate, cu documente prevazute de art. 8 punctul 2 din OMF nr. 1864/2003.

Referitor la transporturile efectuate cu autoturismul de 5 locuri, societatea reclamanta a prezentat doar facturi fiscale emise pentru persoane fizice si copii ale pasapoartelor soferilor, nerespectand dispozitiile aliniatului 2 din OMF nr. 1846/2003, aceste documente neputand dovedi ca soferul respectiv a iesit din tara in interes de serviciu si ca odata cu soferul au iesit din tara si persoanele care au beneficiat de prestari de servicii de transport in strainatate.

In cazul transporturilor efectuate cu autocarul MAN societatea nu a prezentat toate documentele prevazute de art. 8 aliniatul 2 din OMF nr. 1846/2003, respectiv caiet 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.

Motivatii cuprinse in raportul de expertiza contabila efectuat in cauza nu pot fi luate in considerare in situatia in care la art. 8 alin. 2 din Ordinul nr. 1846/2003 pentru aprobarea Instructiunilor de aplicare a scutirii pe taxa adaugata pentru exporturi si alte operatiuni similare, pentru transportul international si pentru operatiunile legate de traficul international de bunuri, prevazute la art. 143 aliniatul 1 si art. 144 aliniatul 1 din Legeanr. 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 international cu mijloace auto.

Referitor la capatul de cerere privind dobanzile in suma de ... lei si penalitatilor in suma de ... lei 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, precizeaza urmatoarele:

In ceea ce priveste sustinerea reclamantei intimat referitoare la faptul ca "organele de control nu mai puteau emite o decizie de impunere deoarece exista o asemenea dcizie care face obiectul contestatiei in justitie", arata ca in mod corect si legal organele fisvale ale Activitatea 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, s-a precizat ca:

“Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.”

Recursul este neintemeiat.

Din examinarea actelor si lucrarilor de la dosar, a probatoriului administrat, in cauza, incluzand si Raportul de expertiza intocmit de expertul, rezulta faptul ca reclamanta se afla se afla in posesia documentatiei pretinse de dispozitiile art. 8 litera c din OMFP nr. 1846/2003, care justifica scutirea de TVA si care consta in facturi fiscale, chitante, intocmite potrivit Legii nr. 82/1991, diagrama de bilete, borderoul de asigurari, ordinul de deplasare al soferilor, pasapoartele acestoas vizate de organele vamale.

Drept urmare, in mod corect prima instanta a constatat ca reclamanata SC X SRL este indreptatita la rambursarea TVA solicitata si ca in mod nelegal parata a emis decizia de impunere contestata, motiv pentru care, Curtea urmeaza ca in baza dispozitiilor art. 312 aliniatul 1 C.PR.CIV sa respinga ca nefondat recursul de fata.

**PENTRU ACESTE MOTIVE,
IN NUMELE LEGII,
D E C I D E:**

Respinge recursul declarat de parata Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, impotriva sentintei civile nr. .../2007 pronuntata de Tribunalul Arad in dosarul nr. .../2006.

Irevocabila.

Pronuntata in sedinta publica din ...2007.