

PCF. 2

## CONSILIUL GENERAL AL MUNICIPIULUI BUCUREȘTI

### HOTĂRÂRE

privind aprobarea plății la ANAF a sumei din TVA aferentă gratuități la transportul în comun pentru a beneficia de prevederile Legii 4/2016 de aprobare a OUG 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale

Având în vedere Expunerea de Motive a Primarului General al Municipiului București și Raportul de specialitate al Direcției Generale Economice, Direcției Generale Infrastructură Servicii Publice și Referatul de necesitate al RATB

Văzând raportul Comisiei Economice Buget Finanțe și avizul Comisiei Juridice și de Disciplină din cadrul Consiliului General al Municipiului București;

În conformitate cu prevederile Legii 4/2016 privind OUG 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale

În temeiul prevederilor art. 36(4) lit. „a” și art. 45(2) lit. „a” din Legea administrației publice locale, nr. 215/2001, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

## CONSILIUL GENERAL AL MUNICIPIULUI BUCUREȘTI

### HOTĂRĂȘTE:

Art. 1. Se aprobă plata de către RATB la ANAF a sumei de 126.194.331 lei, beneficiind astfel de facilitățile Legii 4/2016 de aprobare a OUG 44/2015, în contul TVA datorată pentru gratuități, stabilită suplimentar de ANAF, prin Deciziile de impunere nr. F-MC 688/16.10.2013 și nr. F-MC 848/16.01.2014 și confirmată prin Sentința Civilă a Curții de Apel București Secția Contencios Administrativ și Fiscal, în valoare totală de 237.012.571 lei.

Art. 2. R.A.T.B. va face plata în termenii și condițiile stabilite de OUG 44/2015 astfel : 86.995.331 lei până la 31 martie 2016 și diferența de 39.199.000 lei în intervalul 1 aprilie- 30 iunie 2016, dar nu mai târziu de această dată.

Art. 3. RATB va cuprinde suma în BVC pe anul 2016 la partea de cheltuieli. Subvenția de la bugetul local pentru activitatea de transport înscrisă în BVC pe anul 2016 al RATB nu poate fi mai mare decât subvenția aprobată prin HCGMB 32/2016, în cuantum de 515 milioane lei .

Art. 4. Primarul General prin aparatul de specialitate va duce la îndeplinire prezenta Hotărâre .

Prezenta Hotărâre a fost adoptată în ședința ..... a Consiliului General al Municipiului București din data .....

Președinte de ședință,

Secretar General al Municipiului București,  
Tudor Toma

București .....

Nr. ....



# PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BUCUREȘTI

## Cabinet Primar General

### EXPUNERE DE MOTIVE

**la proiectul de Hotărâre privind aprobarea plății la ANAF a sumei din TVA aferentă gratuități la transportul în comun pentru a beneficia de prevederile Legii 4/2016 de aprobare a OUG 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale**

Având în vedere Raportul de specialitate întocmit de Direcția Generală Infrastructură și Servicii Publice și Direcția Generală Economică la proiectul de Hotărâre privind aprobarea plății la ANAF a sumei din TVA aferentă gratuități la transportul în comun pentru a beneficia de prevederile Legii 4/2016 de aprobare a OUG 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale,

În temeiul prevederilor Legii 4/2016 de aprobare a OUG 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale și ale Legii 215/2001 privind administrația publică locală cu modificările și completările ulterioare,

Supun dezbaterii Proiectul de hotărâre privind aprobarea plății la ANAF a sumei din TVA aferentă gratuități la transportul în comun pentru a beneficia de prevederile Legii 4/2016 de aprobare a OUG 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale și propun aprobarea acestuia.

**PRIMAR GENERAL**

**Ioan- Răzvan SAVA**





# PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BUCUREȘTI

Direcția Generală Infrastructură și Servicii  
Publice

Direcția Generală Economică

NR. 448/18.03.2016

## Raport de Specialitate

**La proiectul de hotărâre privind aprobarea plății la ANAF a sumei din TVA aferentă gratuității la transportul în comun pentru a beneficia de prevederile Legii 4/2016 de aprobare a OUG 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale**

- I. Direcția Generală Infrastructură și Servicii Publice constată existența unei pretenții ANAF în sumă de 237.012.571 lei în sarcina RATB, reprezentând total obligații de plată restante la 30.09.2015 compusă din 85.995.331 obligații de plată principale și 150.017.240 lei obligații fiscale accesorii din care ( 85.588.660 lei dobânda aferentă obligațiilor principal și 64.428.580 lei penalități de întârziere aferente obligațiilor principale conform Fișei Sintetice Totale emisă pentru RATB de ANAF – D.G.A.M.C
  
- II. Datoriile menționate mai sus sunt rezultatul acțiunilor de inspecție fiscală întreprinse de către ANAF - D.G.A.M.C. in anii 2013 și 2014 în urma cărora au fost emise Deciziile de impunere F-MC 688/16.10.2013 și F-MC 848/16.01.2014 prin care s-au stabilit obligații de plată suplimentare în sumă totală de 544.672.467 lei, reprezentând TVA și accesorii aferente. Motivul de fapt care a stat la baza stabilirii sumelor suplimentare a fost TVA aferentă gratuităților pentru toate categoriile de personal beneficiare ( veterani de razboi, eroii revoluției,etc.) și TVA aferentă gratuităților pentru pensionari, TVA aferentă reducerilor de tarif de 50%. Actele administrativ fiscale au fost contestate în conformitate cu prevederile OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, iar prin Decizia 114/23.04.2014 privind solutionarea contestațiilor depuse de RATB, s-a respins ca neîntemeiate/nemotivate contestațiile formulate de RATB pentru suma de 193.455.526 lei. Așa cum se arată în informarea nr.108035/10.02.2016 înaintată către PMB, RATB, a înregistrat pe rolul Curții de Apel București-Sectia a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal solicitarea privind anularea Deciziei nr.114/23.04.2014 (punctele 1 și 3), însă instanța a respins acțiunea ca nefondată apreciind că subvențiile solicitate și încasate de RATB de la bugetul local au fost acordate pe fiecare unitate de măsură subvenționată, respectiv în funcție de numărul de pensionari beneficiari ai acestei facilități. Împotriva acestei Sentințe civile RATB a formulat recurs care nu a fost soluționat până la data prezentului referat.

Prin OUG 44/2015, Guvernul a venit în sprijinul contribuabililor aflați în dificultate și care nu au fost în măsură să acceseze o eșalonare la plata obligațiilor fiscale restante așa cum reiese din expunerea de motive a actului amintit mai sus.

- III. Conform Notei de Oportunitate nr. 445/17.03.2016 aprobată de Primarul General, anexată în copie, Direcția Generală Economică și Direcția Generală Infrastructură și Servicii Publice constată oportunitatea creată prin Legea 4/2016 de aprobare a OUG 44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale de a plăti în trimestrele I și II ale anului curent o sumă mai mică decât cea menționată în decizia de impunere a



ANAF cu respectarea unor prevederi legale de către contribuabilul RATB și cu încadrarea în nivelul total al subvenției aprobate RATB prin HCGMB 32/2016 (515 milioane lei ), anume 54,2% din suma totală impusă de ANAF( respectiv anularea penalităților de întârziere , plata integrală a principalului și plata a 45,8% din totalul dobânzii impuse de ANAF).

Având în vedere principiul economicității și eficacității în execuția bugetului public, se recomandă utilizarea neîntârziată a oportunității/facilității prin plata voluntară de către RATB a sumei reduse. În caz de decizie a instanței de recurs favorabilă RATB suma va fi recuperată de la ANAF sau eventual compensată cu sumele datorate de RATB ulterior datei până la care s-a acordat facilitatea .

**DIRECTOR GENERAL,**

**Cosmin-Flavius GHEORGHIU**



**DIRECTOR GENERAL,**

**Alexandru DRĂGHICI**





# MUNICIPIULUI BUCUREȘTI

Direcția Generală Economică

Nr. 445 / 17.03.2016

**APROB**

**PRIMAR GENERAL,**

**Ioan-Răzvan SAVA**



## NOTĂ DE OPORTUNITATE

Vă propunem să dispuneți analiza juridică și la direcția de specialitate a unui proiect de HCGMB cu următorul conținut de oportunitate ( economii la bugetul local în anii 2016-2020 de câte 67 mil lei anual în ipoteza plății a 126.194.331 lei, practic imediat către ANAF eşalonat pe următoarele patru luni ) :

**Art. 1. Se aprobă plata la ANAF a sumei de 126.194.334 lei beneficiind astfel de facilitățile OUG 44/2015, în contul TVA datorat pentru gratuități conform Sentinței Civile a Curții de Apel București Secția Contencios Administrativ și Fiscal prin care s-a stabilit o datorie de 272 milioane lei (sub rezerva verificării temeiului juridic)**

**Art. 2. RATB va face plata în termenii și condițiile stabilite de OUG 44/2015 astfel : 87.000.000 lei până la 31 martie 2016 și diferența de 39.194.931 lei în intervalul 1 aprilie- 30 iunie 2016 dar nu mai târziu de această dată.**

**Art. 3. RATB va cuprinde suma în BVC pe anul 2016 la partea de cheltuieli. Subvenția de la bugetul local pentru activitatea de transport înscrisă în BVC pe anul 2016 al RATB nu poate fi mai mare decât subvenția aprobată prin HCGMB 32/2016 în cuantum de 515 milioane lei .**

Prezentarea situației de fapt:

Urmare acțiunilor de inspecție fiscală întreprinse la R.A.T.B. de către ANAF - D.G.A.M.C. în anii 2013 și 2014 au fost emise Deciziile de impunere F-MC 688/16.10.2013 și F-MC 848/16.01.2014 prin care s-au stabilit obligații de plată suplimentare în sumă totală de 544.672.467 lei, reprezentând TVA și accesorii aferente. Motivul de fapt care a stat la baza stabilirii sumelor suplimentare a fost TVA aferent gratuităților pentru toate categoriile de personal beneficiare ( veterani de război, eroii revoluției,etc.) și TVA aferent gratuităților

pentru pensionari, TVA aferent reducerilor de tarif de 50%. Obligațiile fiscale stabilite suplimentar au fost calculate până la data de 31.03.2013. Actele administrativ fiscale au fost contestate în conformitate cu prevederile OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, iar prin Decizia 114/23.04.2014 privind soluționarea contestațiilor depuse de RATB, s-a respins ca neîntemeiate/nemotivate contestațiile formulate de RATB pentru suma de 193.455.526 lei. Așa cum se arată în informarea nr.108035/10.02.2016 înaintată către PMB, R.A.T.B., a înregistrat pe rolul Curții de Apel București-Secția a VIII-a Contencios Administrativ și Fiscal solicitarea privind anularea Deciziei nr.114/23.04.2014 (punctele 1 și 3), însă instanța a respins acțiunea ca nefondată apreciind că subvențiile solicitate și încasate de R.A.T.B. de la bugetul local au fost acordate pe fiecare unitate de măsură subvenționată, respectiv în funcție de numărul de pensionari beneficiari ai acestei facilități. Împotriva acestei Sentințe civile RATB a formulat recurs care nu a fost soluționat până la data prezentei.

Conform Fișei Sintetice Totale emisă de ANAF – D.G.A.M.C., RATB înregistra următoarele obligații de plată restante la 30.09.2015:

- 86.995.331 lei obligații de plată principale;
- 150.017.240 lei obligații fiscale accesorii având următoarea componență:
  - 85.588.660 lei dobânda aferentă obligațiilor principale;
  - 64.428.580 lei penalități de întârziere aferente obligațiilor principale;

Total obligații de plată restante la 30.09.2015 : 237.012.571 lei

Prin OUG 44/2015, Guvernul a venit în sprijinul contribuabililor aflați în dificultate și care nu au fost în măsură să acceseze o eșalonare la plata obligațiilor fiscale restante așa cum reiese din expunerea de motive a actului amintit mai sus:

*„Având în vedere interesul general de susținere a creșterii economice prin sprijinirea contribuabililor aflați în dificultate și care nu au fost în măsură să acceseze o eșalonare la plata obligațiilor fiscale restante, se propune instituirea unei măsuri conjuncturale de acordare a unei facilități fiscale prin care se urmărește stimularea achitării voluntare de către contribuabili a obligațiilor de plată restante la buget, maximizarea încasărilor bugetare, stimularea mediului economic și, respectiv, diminuarea arieratelor bugetare, aspect de care beneficiază întreaga societate.*

*În scopul prevenirii acumulării de noi datorii la bugetul general consolidat și pentru a evita un comportament de întârziere intenționată a îndeplinirii obligațiilor de plată la termen de către contribuabilii susceptibili de a beneficia de măsurile propuse prin prezentul act normativ,*

*considerăm că elementele mai sus menționate vizează un interes public și constituie o situație extraordinară a cărei reglementare nu poate fi amânată, fapt pentru care se impune adoptarea de măsuri imediate pe calea ordonanței de urgență.”*

Facilitățile fiscale acordate contribuabililor aflați în dificultate sunt prevăzute la art.1 din OUG 44/2015, art. 1) **Penalitățile de întârziere, precum și o cotă de 54,2% din dobânzi, aferente obligațiilor de plată principale datorate bugetului general consolidat, restante la 30 septembrie 2015, inclusiv, și administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală, denumită în continuare organ fiscal central, se anulează dacă sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:**

- a) toate obligațiile de plată principale restante la 30 septembrie 2015, inclusiv, administrate de organul fiscal central, se sting prin orice modalitate prevăzută de lege până la data de 31 martie 2016, inclusiv;
- b) o cotă de 45,8% din dobânzile aferente obligațiilor de plată prevăzute la lit. a) stabilite prin decizii comunicate până la data stingerii obligațiilor de plată principale se sting prin orice modalitate prevăzută de lege până la data de 30 iunie 2016, inclusiv;
- c) este stinsă prin orice modalitate prevăzută de lege o cotă de 45,8% din dobânzile datorate până la data stingerii obligațiilor de plată principale prevăzute la lit. a) și stabilite prin decizii comunicate după această dată, până la termenul de plată prevăzut la art. 111 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, denumită în continuare Codul de procedură fiscală;
- d) sunt stinse prin orice modalitate prevăzută de lege toate obligațiile de plată principale administrate de organul fiscal central cu termene de plată cuprinse între data de 1 octombrie 2015 și 31 martie 2016, inclusiv, până la data depunerii cererii de anulare a penalităților de întârziere și a cotei de 54,2% din dobânzi, denumită în continuare cerere de anulare a accesoriilor;
- e) contribuabilul să aibă depuse toate declarațiile fiscale, potrivit vectorului fiscal, până la data depunerii cererii de anulare a accesoriilor. Această condiție se consideră îndeplinită și în cazul în care, pentru perioadele în care nu s-au depus declarații fiscale, obligațiile fiscale au fost stabilite, prin decizie, de către organul fiscal central;

Față de oportunitatea negociată de RATB cu ANAF de a eșalona plata celor 237 milioane lei pe anii 2015-2020, cu un cost suplimentar de minim 110.817.640 lei reprezentând penalități și dobânzi calculate la restul anual datorat pe o perioada de 5 ani , adică în medie aprox 67 milioane lei anual.

CONSTATĂM oportunitatea ca RATB să procedeze la achitarea integrală a sumei datorate către ANAF de 126.194.331 lei în intervalul și condițiile prevăzute de OUG 44/2015, din veniturile regiei incluzând și subvenția/compensația de PMB aprobată prin HCGMB 32/29.02.2016 ( adică 127 milioane lei din totalul veniturilor RATB din care 505 milioane lei reprezintă subvenție/compensație de la bugetul local).

Argumente în sprijinul plății sunt :

- Economicitate imediată prin reducerea sumei datorate de RATB la ANAF aproape la jumătate respectiv cu cca. 111 milioane lei și neplata de penalități/dobânzi aferente unui exercițiu multianual ( încă 120 milioane lei eșalonat pe 5 ani); marea majoritate a economiilor potențiale s-ar regăsi la bugetul local principalul finanțator al RATB .
- Evitarea blocării patrimoniului Municipiului București administrat de RATB în ipoteza unei executări silite.
- Pregătirea de restructurare a RATB având în vedere eliberarea de sarcini către ANAF aferentă anilor precedenți și hotărârilor judecătorești aferente.
- Nu există posibilitatea atragerii de resurse ( credite rambursabile sau garantarea lor) pentru asigurarea la RATB a plății de datorii

sau cel puțin în fereastra de oportunitate oferită de amnistia fiscală.

- Facilitatea acordată prin OUG 44/2015 are caracter temporar, termenul final de accesare fiind 31.03.2016.
- În cazul în care instanța admite recursul formulat de RATB sumele achitate vor putea fi restituite de către ANAF.

Argumente pentru temeiul și susținabilitatea plății :

- Suma datorată trebuie validată juridic ca fiind certă, lichidă și exigibilă la data plății
- Suma datorată reprezintă datoriile din trecutul apropiat, decizia de plată și efectuarea acesteia trebuie condiționată de limitarea efortului financiar al bugetului în perioada următoare celei pentru care se face plata. Trebuie ca RATB să clarifice urgent numărul de gratuități acordate astfel încât să nu plătească TVA peste nivelul serviciului prestat efectiv.
- Plata unei sume de cca trei ori mai mare decât suma lunară solicitată de RATB (o medie lunară de 46 milioane lei și încă 87 milioane în luna martie și câte încă 13,06 milioane lei plus în lunile aprilie mai și iunie) ar presupune un efort bugetar semnificativ în luna martie de 133 milioane lei, dar și un efort important în trimestrul II (cate 60 milioane lei în lunile aprilie mai și iunie) pe fondul presiunii specifice lunilor de iarnă ale RADET, pentru subvenția la energia termică furnizată populației, având ca efect o posibilă limitare/subfinanțare a celorlalte cheltuieli curente ale bugetului local (pentru cele aprox. 60 de instituții de interes local finanțate de la bugetul local), în cazul neîncasării cotelor de la bugetul de stat, aprobate în buget, la un nivel de cel puțin 278 milioane lei lunar.
- De reiterat că plata se face din subvenția de 515 milioane lei aprobată prin HCGMB 32/29.02.2016 și orice BVC ar prezenta RATB spre aprobare CGMB trebuie să se încadreze în această sumă, urmând eventual să se introducă rectificări, atât în bugetul local cât și în BVC RATB din luna august-septembrie 2016 în măsura resurselor alocabile la acea dată și efectului măsurilor de restructurare pe care RATB trebuie să le ia efectiv pentru a evita un eventual gol de resurse.

**DIRECTOR GENERAL ,**

**Alexandru DRAGHICI**





PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BUCUREȘTI  
DIRECȚIA GENERALĂ ECONOMICĂ  
DOMNULUI ALEXANDRU DRĂGHICI  
DIRECTOR GENERAL

Stimate domnule Director General,

Cu privire la soluțiile de rezolvare temporară a impedimentelor create de litigiul dintre Regia Autonomă de Transport București și Agenția Națională de Administrare Fiscală, referitor la sumele respinse ca neîntemeiate/nemotivate prin Decizia nr.114/23.04.2014 emisă de Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor (reprezentând T.V.A. aferentă reducerilor de tarif și gratuităților acordate anumitor categorii de persoane, conform prevederilor legale), până la soluționarea acestuia în instanță;

Având în vedere că desfășurarea activității R.A.T.B. a fost îngreunată considerabil (prin indisponibilizarea, de către A.N.A.F. a sumelor existente precum și a celor viitoare provenite din încasări zilnice în conturile în lei și/sau valută ale R.A.T.B., deschise la unități bancare, până la concurența sumei de 84.868.460 lei, conform titlului executoriu nr.13411/27.11.2013), existând sincope în desfășurarea normală a activității de achiziție de bunuri și servicii (exemplu: impedimente în efectuarea plăților interne/externe către furnizori), bunuri și servicii absolut necesare prestării în condiții de siguranță a serviciului de transport, cu implicații directe în înrăutățirea stării tehnice a parcului circulant și, implicit, diminuarea acestuia;

În vederea aplicării soluției temporare de deblocare, aprobată de Consiliul de Administrație al R.A.T.B., respectiv a prevederilor *Ordonanței de Urgență a Guvernului României nr.44/2015* privind acordarea unor facilități fiscale, referitoare la măsuri conjuncturale de acordare de facilități fiscale prin care se urmărește stimularea achitării voluntare de către contribuabili a obligațiilor de plată restante la buget. Aceste prevederi legale se adresează „contribuabililor aflați în dificultate și care nu au fost în măsură să acceseze o eșalonare la plată a obligațiilor fiscale restante”;

Regia Autonomă de Transport București are nevoie de susținerea municipalității pentru anularea penalităților de întârziere, precum și a unei cote de 54,2% din dobânzile aferente obligațiilor de plată datorate bugetului general consolidat și administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală restante la 30 septembrie 2015, incluse în Fișa Sintetică Totală emisă de A.N.A.F.-D.G.A.M.C. la data menționată, respectiv:

- achitarea până la data de 31.03.2016 a sumei de 86.995.331 lei, reprezentând obligații de plată principale restante la 30 septembrie 2015;

- achitarea până la data de 30.06.2016 a unei sume de 39.199.600 lei, respectiv 45,8% din dobânda aferentă obligațiilor de plată principale, actualizată până la data plății debitului (în condițiile achitării obligațiilor de plată principale în data de 31.03.2016).

Astfel, ar fi **anulate** de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Decizie de Anulare, următoarele sume:

- 46.389.060 lei respectiv 54,2% din dobânda aferentă obligațiilor de plată principale, actualizată până la data plății debitului;
- 64.428.580 lei reprezentând penalități de întârziere aferente obligațiilor de plată principale, sumă actualizată până la data plății debitului.

Concomitent, A.N.A.F. ar ridica poprirea asupra conturilor R.A.T.B. deschise la unități bancare, activitatea Regiei ar intra în normalitate din punctul de vedere al relației cu furnizorii, acest fapt conducând la desfășurarea normală a activității de transport public de persoane, prestată în Municipiul București

În acest sens, pentru a beneficia de facilitățile fiscale acordate de Guvern prin Ordonanța de Urgență nr.44/2015 și pentru a putea desfășura normal prestația de transport oferită călătorilor, sunt necesare următoarele:

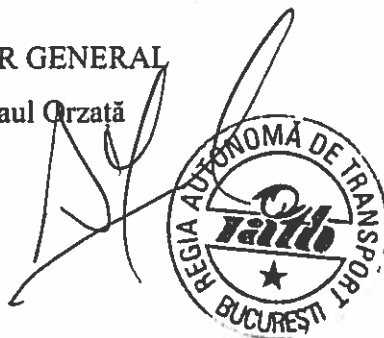
- acordul C.G.M.B., exprimat prin hotărâre, privind alocarea și virarea către Regia Autonomă de Transport București, până la data de 31 martie 2016, a resurselor necesare acoperirii obligațiilor de plată principale, restante la 30 septembrie 2015, respectiv 86.995.331 lei;
- acordul C.G.M.B., exprimat prin hotărâre privind alocarea și virarea către Regia Autonomă de Transport București, până la data de 30 iunie 2016, a resurselor necesare acoperirii unei cote de 45,8% din dobânzile aferente obligațiilor de plată prevăzute la punctul precedent, stabilite prin decizii comunicate până la data stingerii obligațiilor de plată principale, respectiv 39.199.600 lei.

Având în vedere cele prezentate, vă rugăm să ne sprijiniți pentru întreprinderea demersurilor necesare în vederea aplicării prevederilor O.U.G. nr.44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale și asigurării funcționalității serviciului de transport public în Municipiul București, cu încadrare în termenul prevăzut în actul normativ menționat.

Cu deosebit respect,

DIRECTOR GENERAL

Radu Paul Orzată



18 MAR. 2016

PRIMĂRIA MUNICIPIULUI BUCUREȘTI  
DIRECȚIA GENERALĂ ECONOMICĂ  
DOMNULUI ALEXANDRU DRĂGHICI  
DIRECTOR GENERAL

Stimate domnule Director General,

Revenim la adresa R.A.T.B. nr.6268/03.03.2016, înregistrată la P.M.B. cu nr.344 /04.032016, cu privire la soluțiile de rezolvare temporară a impedimentelor create de litigiul dintre Regia Autonomă de Transport București și Agenția Națională de Administrare Fiscală, referitor la sumele respinse ca neîntemeiate/nemotivate prin Decizia nr.114/23.04.2014 emisă de Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor (reprezentând T.V.A. aferentă reducerilor de tarif și gratuităților acordate anumitor categorii de persoane, conform prevederilor legale), până la soluționarea acestuia în instanță;

Având în vedere că desfășurarea activității R.A.T.B. a fost îngreunată considerabil (prin indisponibilizarea, de către A.N.A.F. a sumelor existente precum și a celor viitoare provenite din încasări zilnice în conturile în lei și/sau valută ale R.A.T.B., deschise la unități bancare, până la concurența sumei de 84.868.460 lei, conform titlului executoriu nr.13411/27.11.2013), existând sincope în desfășurarea normală a activității de achiziție de bunuri și servicii (exemplu: impedimente în efectuarea plăților interne/externe către furnizori), bunuri și servicii absolut necesare prestării în condiții de siguranță a serviciului de transport, cu implicații directe în înrăutățirea stării tehnice a parcului circulant și, implicit, diminuarea acestuia;

În vederea aplicării soluției temporare de deblocare, aprobată de Consiliul de Administrație al R.A.T.B., respectiv a prevederilor *Ordonanței de Urgență a Guvernului României nr.44/2015* privind acordarea unor facilități fiscale, referitoare la măsuri conjuncturale de acordare de facilități fiscale prin care se urmărește stimularea achitării voluntare de către contribuabili a obligațiilor de plată restante la buget. Aceste prevederi legale se adresează „contribuabililor aflați în dificultate și care nu au fost în măsură să acceseze o eșalonare la plată a obligațiilor fiscale restante”;

Regia Autonomă de Transport București are nevoie de susținerea municipalității pentru anularea penalităților de întârziere, precum și a unei cote de 54,2% din dobânzile aferente obligațiilor de plată datorate bugetului general consolidat și administrate de Agenția Națională de Administrare Fiscală restante la 30 septembrie 2015, incluse în Fișa Sintetică Totală emisă de A.N.A.F.-D.G.A.M.C. la data menționată, respectiv:

- achitarea până la data de 31.03.2016 a sumei de 86.995.331 lei, reprezentând obligații de plată principale restante la 30 septembrie 2015;

- achitarea până la data de 30.06.2016 a unei sume de **39.199.600 lei**, respectiv 45,8% din dobânda aferentă obligațiilor de plată principale, actualizată până la data plății debitului (în condițiile achitării obligațiilor de plată principale în data de 31.03.2016).

Astfel, ar fi **anulate** de către Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Decizie de Anulare, următoarele sume:

- 46.389.060 lei respectiv 54,2% din dobânda aferentă obligațiilor de plată principale, actualizată până la data plății debitului;
- 64.428.580 lei reprezentând penalități de întârziere aferente obligațiilor de plată principale, sumă actualizată până la data plății debitului.

Concomitent, A.N.A.F. ar ridica poprirea asupra conturilor R.A.T.B. deschise la unități bancare, activitatea Regiei ar intra în normalitate din punctul de vedere al relației cu furnizorii, acest fapt conducând la desfășurarea normală a activității de transport public de persoane, prestată în Municipiul București

În acest sens, pentru a beneficia de facilitățile fiscale acordate de Guvern prin Ordonanța de Urgență nr.44/2015 și pentru a putea desfășura normal prestația de transport oferită călătorilor, sunt necesare următoarele:

- acordul C.G.M.B., exprimat prin hotărâre, privind alocarea și virarea către Regia Autonomă de Transport București, până la data de **31 martie 2016**, a resurselor necesare acoperirii obligațiilor de plată principale, restante la 30 septembrie 2015, respectiv **86.995.331 lei**;
- acordul C.G.M.B., exprimat prin hotărâre privind alocarea și virarea către Regia Autonomă de Transport București, până la data de **30 iunie 2016**, a resurselor necesare acoperirii unei cote de 45,8% din dobânzile aferente obligațiilor de plată prevăzute la punctul precedent, stabilite prin decizii comunicate până la data stingerii obligațiilor de plată principale, respectiv **39.199.600 lei**.

Având în vedere cele prezentate și iminența termenelor, vă rugăm să luați în considerare propunerea de a aplica prevederile O.U.G. nr.44/2015 privind acordarea unor facilități fiscale, ca o alternativă de a soluționa datoria revendicată de A.N.A.F. Precizăm că litigiul existent își urmează cursul, iar în cazul soluționării favorabile, Regia se absolvă pentru perioada următoare (prin compensare) de plata contribuțiilor la Bugetul de Stat și Bugetul Asigurărilor Sociale și Fondurilor Speciale (cote salariale și TVA), diminuându-se corespunzător efortul bugetar (respectiv subvenția alocată pentru activitatea de exploatare).

Cu deosebit respect,

DIRECTOR GENERAL

Radu Paul Orzată





MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de  
Administrare Fiscală

Directia Generala Juridica  
Nr.1273079/18.11.2014

**ANAF**

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Str. Apolodor nr. 17,  
sector 5, București, CP 050741  
Tel : +021/ 319.97.59, int. 2192  
Fax/Tel : +021/319.9680  
Directiajuridica.anaf@mfinante.ro

**CURTEA DE APEL BUCURESTI**  
**SECTIA A VIII-A CONTENCIOS ADMINISTRATIV SI FISCAL**  
*Splaiul Independentei nr.5, sector 4, Bucuresti*

Dosar nr.6217/2/2014

**DOMNULE PRESEDINTE,**

Agentia Nationala de Administrare Fiscala, avand CUI 16031712, prin reprezentantii sai legali, cu sediul in Str. Apolodor nr.17, sector 5, Bucuresti, in calitate de parata in cauza ce formeaza obiectul dosarului sus indicat, in contradictoriu cu reclamanta **REGIA AUTONOMA DE TRANSPORT BUCURESTI (RATB)**, J40/46/1991, CUI 1589886, cu sediul in Bucuresti, b-dul Dinicu Golescu nr.1, sector 1, in baza art. 205 Cod procedura civila, formuleaza urmatoarea:

**INTAMPINARE**

la cererea de chemare in judecata a reclamantei asa cum a fost formulata si modificata, prin care *solicitam respingerea actiunii ca neintemeiata*, pentru urmatoarele considerente.

**MOTIVE**

In fapt, prin actiunea care face obiectul dosarului cu numarul de mai sus, reclamanta solicita instantei ca prin hotararea ce o va pronunta sa dispuna:

- anularea, in parte, a deciziei nr.114/23.04.2014 (pct.1 si 3) emisa de ANAF-Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor;
- obligarea la plata cheltuielilor de judecata reprezentand taxa de timbru.

RATB-RA.  
CONFORM  
CU ORIGINALUL



Va solicitam sa respingeti actiunea, astfel cum a fost formulata si motivata, in considerarea urmatoarelor aspecte:

Suma totala contestata in procedura prealabila a fost de 445.082.454 lei, stabilita prin decizia de impunere nr.F-MC 688/16.10.2013 reprezentand:

- 848.195 lei – impozit pe profit;
- 1.155.204 lei – accesorii aferente impozitului pe profit;
- 220.970.334 lei – TVA;
- 222.101.450 lei – accesorii aferente TVA;
- 2.785 lei – varsaminte de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate;
- 4.486 lei – accesorii aferente varsamintelor de la persoane juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate.

De asemenea, reclamanta a contestat in procedura prealabila si decizia de impunere nr.F-MC 848/16.01.2014 prin care s-a stabilit suplimentar de plată TVA în sumă de 77.227.888 lei, din care s-a respins la rambursare TVA în sumă de 7.695.283 lei și s-a stabilit TVA suplimentară și rămasă de plată în sumă de 69.532.605 lei, pentru care au fost calculate accesorii aferente în sumă de 22.362.125 lei.

Prin Decizia nr.114/23.04.2014, ANAF-Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, investindu-se cu solutionarea ambelor contestatii administrative, a pronuntat urmatoarea solutie:

**- respingerea, ca neintemeiate, a contestatiilor pentru suma de 183.965.550 lei reprezentand:**

- 80.538.810 lei – TVA;
- 103.426.740 lei – accesorii aferente TVA;

**- admiterea partiala a contestatiilor pentru suma totala de 351.216.941 lei reprezentand TVA si accesorii aferente TVA si anulara actelor fiscale atacate pentru aceste sume;**

**- respingerea, ca nemotivate a contestatiilor pentru suma de 9.489.976 lei.**

**I. Invocam, pe cale de exceptie, nulitatea actiunii in ceea ce priveste solicitarea de anulare a deciziei de solutionare, pct.3 prin care au fost respinse ca nemotivate contestatiile administrative pentru suma de 9.489.976 lei, in considerarea prevederilor art.194 lit.d coroborat cu prevederile art.196 alin.1 NCPC.**



In conformitate cu prevederile art.194 lit.d NCPC, cererea de chemare in judecata va cuprinde motivele de fapt si de drept pe care se intemeiaza cererea, iar art.196 alin.1 NCPC reglementeaza situatia in care cererea de chemare in judecata este nula.

Va rugam sa observati ca prezenta actiune nu indeplineste cerintele impuse de legiuitor cu privire la continutul unei cereri de chemare in judecata, reclamanta nemotivand in nici un fel sollicitarea anulare a punctului 3 din decizia de solutionare a contestatiilor.

**II. Sub acest aspect, invocam si exceptia inadmisibilitatii actiunii in ceea ce priveste sollicitarea de anulare a deciziei de solutionare a contestatiei (pct.3), in considerarea urmatoarelor aspecte:**

Asa cum se poate observa, reclamanta solicita, prin cererea de chemare in judecata, anularea deciziei nr.114/23.04.2014 (pct.3) pentru suma totala de 9.489.976 lei in conditiile in care prin decizia de solutionare a contestatiei institutia noastra nu a solutionat pe fond respectiva contestatie administrativa, aceasta fiind respinsa ca nemotivata.

Prin decizia nr.114/23.04.2014 (pct.3) emisa de DGSC, contestatia administrativa a reclamantei a fost respinsa ca nemotivata avand in vedere faptul ca aceasta nu a prezentat motivele de fapt si de drept pentru care solicita anularea deciziei de impunere si pentru aceste sume.

Astfel ca, in situatia data, desi reclamanta prin contestatia administrativa a mentionat ca solicita anularea in totalitate a deciziei de impunere, aceasta nu a aratat motivele de fapt si de drept pe care se sprijina contestatia sa in ceea ce priveste anumite sume, ceea ce echivaleaza cu o lipsa a procedurii administrative.

In aceste conditii, avand in vedere ca reclamanta a contestat, in mod formal, decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala pentru suma totala de 9.489.976 lei, aceasta echivaleaza cu o lipsa a procedurii prealabile, iar solutia ce se impune, cu privire la acest aspect, este aceea de respingerea ca inadmisibilitate a acestui capat de cerere.

Sustinem aceasta raportandu-ne si la prevederile OG nr. 92/2003 care stabilesc obligativitatea parcurgerii procedurii prealabile si care arata, in mod explicit, care sunt elementele pe care trebuie sa le contina contestatia administrativa, respectiv motivele de fapt si de drept pentru care se solicita anularea deciziei de impunere (art. 206 alin. 1 C.proc.fisc.).

RATB-RA  
CONFORM  
CU ORIGINALUL



Mai mult, va rugam sa aveti in vedere la solutionarea exceptiei inadmisibilitatii atat prevederile art. 206 alin. 1 lit. c din OG nr. 92/2003 cat si prevederile pct. 12.1 din O.P.A.N.A.F. nn 519/2005, potrivit carora contestatia administrativa trebuie sa cuprinda, in mod obligatoriu, motivele de fapt si dedrept pe care se sprijina, contestatia urmand a fi respinsa ca nemotivata in cazul in care societatea nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei.

In caz contrar, daca s-ar admite ca instanta de contencios administrativ poate analiza actele administrative fiscale (decizie de impunere si RIF) fara ca societatea, in procedura administrativa, sa invedeze motivele de fapt si de drept pe care se sprijina solicitarea sa de revocare a acestora, s-ar infrange vointa legiutorului de a stabili o procedura administrative obligatorie.

Mai mult, in acest caz s-ar eluda prevederile art.206 alin. 1 lit. c din OG nr. 92/2003, care stabilesc, in mod expres, ca prin contestatie trebuie precizate motivele de fapt si de drept.

Cel mult instanta, ar putea sa dispuna obligarea autoritatii fiscale la solutionarea pe fond a contestatiei administrative si nicidecum nu ar putea solutiona in mod direct contestatia impotriva actelor de impunere.

Ca si practica judiciara mentionam Decizia civila nr.4166/16.10.2012 pronuntata de Inalta Curte de Casatie si Justitie in dosarul nr.767/59/2010\*.

**In concluzie, lipsa motivelor de fapt si de drept, pentru care reclamanta a solicitat revocarea actelor administrative fiscale in procedura administrativa, echivaleaza cu o lipsa a procedurii administrative, motiv pentru care solicitam admiterea exceptiei inadmisibilitatii actiunii in ceea ce priveste sumele mentionate mai sus.**

**III. In ceea ce priveste solicitarea de anulare a pct.1 din Decizia nr.114/23.04.2014, va invederam urmatoarele aspecte:**

Reclamanta beneficiază lunar de subvenționarea facilităților de transport public local acordate unor anumite categorii de persoane, conform Legii serviciilor de transport public local nr.92/2007 și primește de la bugetul local subvenții pentru acoperirea diferențelor dintre cheltuieli și venituri pe baza balanțelor de verificare întocmite lunar coroborate cu alte situații justificative.

Astfel, în baza unor abonamente/permise eliberate, regia a acordat gratuități și reduceri de tarif la transportul public urban următoarelor categorii de persoane: veteranilor de război și văduvelor de război, revoluționarilor, persoanelor

PATB-RA  
CONFORM  
CU ORIGINALUL





persecutate politic, eroilor martiri și luptătorilor care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989, persoanelor foști deținuți politici, deportate în străinătate, persoanelor persecutate politic, detașamente de muncă forțată, membrilor Consiliului General al Municipiului București și personalului din instituțiile administrației publice din municipiul București, elevilor și studenților din învățământul de stat al municipiului București, de la cursurile de zi, elevilor și studenților bursieri ai statului român și donatoriilor onorifici de sânge.

Totodată, RATB a acordat gratuități la transportul public urban și pensionarilor cu domiciliul stabil în București, în baza actului de identitate și a ultimului talon de pensie, respectiv fără a utiliza un card electronic de călătorie.

**Referitor la suma de 183.965.550 lei, reprezentând:**

- TVA în sumă de 80.538.810 lei,
- accesorii aferente TVA în sumă de 103.426.740 lei,

organul de solutionare a contestatiei administrative a fost investit sa se pronunte dacă în perioada 01.09.2007–31.03.2013, reclamanta avea obligația colectării TVA aferentă subvenției de la bugetul local solicitată și acordată pe baza unui număr de beneficiari (cert sau estimat) pentru gratuitățile și reducerile acordate anumitor categorii de persoane, în condițiile în care acestea îndeplinesc condițiile prevăzute de reglementările legale în vigoare pentru a fi incluse în baza de impozitare a TVA.

În urma verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că pentru perioada septembrie 2007-martie 2013, reclamanta fie nu a colectat, fie a colectat parțial, fie a colectat cu întârziere, TVA aferentă subvenției încasate de la Primăria Municipiului București pentru acordarea de gratuități și reduceri acordată unui număr de beneficiari cert sau estimat.

Astfel, în baza prevederilor art.137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.18 alin.(1) din HG nr.44/2004 dat în aplicarea art.137 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, în vigoare în perioada 01.09.2007-31.12.2009, respectiv în perioada 01.01.2010-31.03.2013, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentară aferentă subvenției încasate pentru perioada verificată în sumă de 80.538.810 lei și accesorii aferente în sumă de 103.426.740 lei.

În drept,spetei ii sunt aplicabile prevederile art.137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003, în forma aplicabilă în vigoare începând cu data de 01.09.2007.

Având în vedere prevederea legala menționata mai sus, baza de impozitare a TVA este constituită, pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit.b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau



care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni.

Aceasta prevedere a fost explicitată prin pct.18 alin.(1) și alin.(2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, în forma aplicabilă în perioada 30.03.2007-31.12.2009

În scopul aplicării unitare a prevederilor art.137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale pct.18 alin.(1) lit.a) și b) din titlu VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada 1 ianuarie 2007 - 31 decembrie 2009, a fost emisă Decizia nr.4/2013 a Comisiei Fiscale Centrale, potrivit căreia:

*"a) suma subvenției depinde de volumul bunurilor livrate/serviciilor prestate atunci când suma totală a subvenției acordate în cursul unei perioade stabilite de persoana care acordă subvenția crește sau scade direct proporțional cu numărul de unități de măsură subvenționate, subvenția fiind acordată pe fiecare unitate de măsură subvenționată;*

*b) se consideră că suma subvenției poate fi determinată înainte de desfășurarea activității atunci când beneficiarul subvenției cunoaște înainte de prestarea serviciilor/livrarea bunurilor suma absolută sau procentuală a subvenției care va fi acordată pe fiecare unitate de măsură subvenționată."*

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, aratam că subvențiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale sau de la bugetul comunitar, legate direct de prețul bunurilor livrate și/sau al serviciilor prestate, se includ în baza de impozitare.

De asemenea, în perioada 30.03.2007-31.12.2009, se consideră că subvenția este legată direct de preț dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- suma subvenției să depindă de volumul bunurilor livrate/serviciilor prestate;
- suma subvenției să poată fi determinată înainte de desfășurarea activității.

Nu intră în baza de impozitare a taxei subvențiile sau alocațiile primite de la bugetul de stat, de la bugetele locale sau de la bugetul Comunitar care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la alin.(1), cum sunt: subvențiile pentru acoperirea cheltuielilor de transport public local, subvențiile acordate pentru efectuarea de investiții proprii.



Începând cu data de 01.01.2010, pct.18 alin.(1) și alin.(2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Prin urmare, având în vedere prevederile legale menționate mai sus, începând cu data de 01.01.2010, se consideră că subvenția este legată direct de preț dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- subvenția este concret determinabilă în prețul bunurilor și/sau al serviciilor, respectiv este stabilită pe unitatea de măsură a bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate, în sume absolute sau procentual;

- cumpărătorii trebuie să beneficieze de subvenția acordată furnizorului/prestatorului, în sensul că prețul bunurilor/serviciilor achiziționate de aceștia trebuie să fie mai mic decât prețul la care aceleași produse/servicii s-ar vinde/presta în absența subvenției.

Nu se cuprind în baza de impozitare a taxei subvențiile sau alocațiile primite de la bugetul de stat, de la bugetele locale, de la bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat, care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la alin.(1), respectiv subvențiile care sunt acordate pentru atingerea unor parametri de calitate, subvențiile acordate pentru acoperirea unor cheltuieli sau alte situații similare.

Din analiza documentelor anexate contestației administrative, respectiv a Rapoartelor de inspecție fiscală nr. F-MC 197/16.10.2013 și nr.F-MC 2/16.01.2014, a rezultat ca reclamanta a acordat gratuități și reduceri de tarif la transportul public urban următoarelor categorii de persoane:

- pensionari cu domiciliul stabil în București, indiferent de cuantumul pensiei, au beneficiat de gratuitate de 100% pe mijloacele de transport în comun aparținând RATB în baza actului de identitate și a ultimului talon de pensie, conform HCGMB nr.139/2006;

- veterani de război și văduve de război, revoluționari, persoane persecutate politic, eroi martiri și luptători care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989, persoane foști deținuți politici, deportate în străinătate, persoane persecutate politic, detașamente de muncă forțată, membrii Consiliului General al Municipiului București și personalul din instituțiile administrației publice din municipiul București, au beneficiat de gratuitate la transportul în comun acordată sub formă de abonamente lunare pe toate traseele în baza Legii nr.44/1994 privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război, republicată, Legii nr.341/2004 a recunoștinței față de eroii martiri și luptătorii care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989, Decretului-Lege nr.118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat, Legii

RATB-RA  
CONFORM  
CU ORIGINALUL



nr.189/2000 privind aprobarea OG nr.105/1999 pentru modificarea și completarea Decretului-lege nr.118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat, HCGMB nr.36/1999 și nr.33/2011;

- elevi și studenți din învățământul de stat al municipiului București, de la cursurile de zi, elevii și studenții bursieri ai statului român și donatorii onorifici de sânge au beneficiat de reducerea tarifului cu 50% la transportul urban, în baza unor legitimații de transport lunare eliberate de RATB, potrivit prevederilor HG nr.309/1996, Normelor aprobate prin OMECTS nr.4055/1996, HCGMB nr.129/1996 privind acordarea unor reduceri și scutiri la tarifele de transport, Normelor aprobate prin OMECTS nr.329/2007 și HG nr.1364/2006.

Totodată, din aceleasi documente rezulta că pentru subvenția solicitată de regie, spre exemplificare la lunile ianuarie 2008 și aprilie 2010, aceasta cunoștea numărul de beneficiari și tariful serviciului pus la dispoziție gratuit sau cu reducere procentuală, având în vedere că pentru veteranii de război și văduvele de război, revoluționarii, persoanele persecutate politic, eroii martiri și luptătorii care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989, persoanele foști deținuți politici, deportate în străinătate, persoanele persecutate politic, detașamente de muncă forțată, membrii Consiliului General al Municipiului București, elevii, studenții și donatorii onorifici de sânge, RATB acorda abonamente lunare, iar pentru pensionarii cu domiciliul stabil în București, în perioada septembrie 2007-decembrie 2008, regia a estimat numărul acestora, putând astfel calcula cuantumul subvenției acordate acestor categorii de persoane.

Va invederam ca reclamanta și-a fundamentat calculul subvenției solicitată și acordată de la bugetul local pe baza unui număr de beneficiari, cunoscând tariful abonamentului / contravaloarea facilității acordate fiecărei categorii de beneficiari.

Este lipsit de relevanță faptul că în cazul pensionarilor s-a estimat un număr de beneficiari ai acestei facilități, atât timp cât acest număr a fost utilizat pentru determinarea cuantumului subvenției corespunzătoare gratuității la transportul public în comun acordată acestei categorii de persoane.

Fata de aspectele invocate anterior, precum și de documentele depuse de reclamanta în susținerea contestației administrative, va invederam ca, în perioada septembrie 2007- decembrie 2009:

- RATB poate determina care este valoarea fiecărei subvenții pentru fiecare categorie de abonament subvenționat, prin efectuarea diferenței între prețul nesubvenționat al abonamentelor și valoarea subvenționată a acestora.

RATB RA  
CONFORM  
CU ORIGINALUL



- subvenția depinde de volumul serviciilor prestate, în sensul că pentru încasarea de la bugetul local al Municipiului București a subvențiilor aferente serviciilor de transport public urban, efectuate în favoarea persoanelor care au beneficiat de facilități nominalizate anterior, RATB întocmea lunar anexe justificative în care erau înscrise categoria de beneficiari, subvenția/persoană, numărul de persoane beneficiare și valoarea subvenției, anexe ce erau înaintate Primăriei Municipiului București.

Totalul anexelor justificative întocmite era preluat de reclamanta lunar în adresa înaintată Primăriei Municipiului București, Direcția financiar-contabilitate, prin care se solicita diferența de tarif reprezentând protecția socială acordată călătorilor, stabilită în baza rezultatelor financiare realizate pe luna respectivă.

De asemenea, va invederam ca pentru perioada 1 ianuarie 2010- 31 martie 2013:

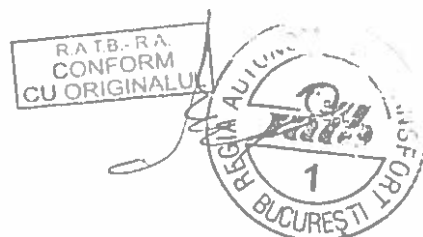
- subvențiile sunt concret determinabile în prețul bunurilor și/sau al serviciilor, respectiv sunt stabilite pe unitatea de măsură a bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate,

-cumpărătorii beneficiază de subvenția acordată furnizorului/prestatorului, în sensul că prețul bunurilor/serviciilor achiziționate de aceștia este mai mic decât prețul la care aceleași produse/servicii s-ar vinde/presta în absența subvenției, având în vedere că facilitățile de transport public urban de călători se acordă direct beneficiarilor prin eliberarea de legitimații de călătorie nominale sau de abonamente la prețuri subvenționate (în cazul reducerilor de preț).

În considerarea aspectelor de mai sus, aratam că subvențiile solicitate și încasate de RATB de la bugetul local pe baza unui număr de beneficiari cert sau estimat pentru gratuitățile și reducerile acordate anumitor categorii de persoane pe mijloacele de transport în comun aparținând RATB, în perioada septembrie 2007-martie 2013, se includ în baza de impozitare a TVA.

În același sens, respectiv pentru includerea în baza de impozitare a TVA a subvențiilor încasate în această perioadă s-a pronunțat și Direcția de legislație în domeniul TVA din cadrul Ministerului Finanțelor Publice prin adresele nr.281614/11.09.2008 și nr.430125/19.03.2010.

În ceea ce privește subvenția acordată în perioada septembrie 2007-decembrie 2008 pensionarilor cu domiciliul stabil în București, care au beneficiat de gratuitate pe mijloacele de transport în comun aparținând RATB, prin adresa nr.907913/11.03.2014, organul de soluționare a contestației administrative a solicitat direcției de specialitate din cadrul Ministerului Finanțelor Publice,



respectiv Direcției Generale de Legislație Cod Fiscal și Reglementări Vamale, punctul de vedere cu privire la tratamentul fiscal al acestor operațiuni.

Prin adresa nr.668085/20.03.2014, direcția de specialitate a precizat tratamentul fiscal al operațiunilor în cauză, respectiv:

*„Astfel, în condițiile în care în urma analizei efectuate, în baza constatărilor organelor de inspecție fiscală și în baza documentelor existente la dosarul contestației rezultă că pe o anumită perioadă, valoarea subvenției a fost acordată pe fiecare unitate de măsură subvenționată, respectiv, în cazul de față în funcție de numărul de pensionari beneficiari ai acestei facilități, apreciem că acestea pot fi considerate ca fiind subvenții legate direct de preț, incluse în baza de impozitare a TVA.”*

Având în vedere toate aspectele invocate anterior, că subvenția acordată pensionarilor cu domiciliul stabil în București, care au beneficiat de gratuitate pe mijloacele de transport în comun aparținând RATB, a fost acordată pe fiecare unitate de măsură subvenționată, respectiv, în cazul de față în funcție de numărul de pensionari beneficiari ai acestei facilități înscriși de regie în documentele înaintate consiliului local în vederea acordării subvenției, astfel că subvenția este legată direct de preț, și prin urmare intră în baza de impozitare a TVA.

Referitor la argumentul reclamantei potrivit căruia în legislația specifică prin care se acordă transportul gratuit pentru anumite categorii de persoane nu se specifică în mod expres tipul de abonament asociat facilității acordate, respectiv echivalentul valoric al acesteia, acesta este neintemeiat întrucât în legislația prin care se acordă gratuități anumitor categorii de persoane, este specificat faptul că acestea beneficiază de transport gratuit pe mijloacele de transport în comun, iar regia nu prezintă documente care să infirme modul de stabilire a bazei de calcul a TVA în cazul abonamentelor acordate acestor categorii de persoane.

Astfel, din documentele avute în vedere la solutionarea contestației administrative, rezultă faptul că reclamanta putea cuantifica contravaloarea facilităților prin însumarea produselor dintre numărul abonamentelor/permiselor gratuite sau cu reducere acordate și numărul persoanelor cărora le-au fost acordate astfel de titluri de călătorie.

Intrucât reclamanta nu a procedat în conformitate cu legislația în vigoare, respectiv nu a calculat corect baza de impozitare a TVA, în sensul că nu a inclus în totalitate în baza de impozitare subvențiile încasate de la bugetul local pentru reduceri și pentru gratuitățile pe toate liniile acordate unor categorii sociale, în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina RATB, TVA în sumă de 80.538.810 lei și accesoriile aferente TVA în sumă de 103.426.740 lei.

RATB RA.  
CONFORM  
CU ORIGINALUL



10

Fata de motivele de fapt si de drept invocate va solicitam sa respingeti  
actiunea ca neintemeiata, cu consecinta mentinerii ca temeinica si legala a  
Deciziei nr.114/23.04.2014.

In drept :art.205 NCPC

Probe :inscrisuri

Toma Costreie  
Director General



RATB - RA.  
CONFORM  
CU ORIGINALUL





SJC/123 079 /ZM/ N 12 2014

OPIS 1141/2014

CURTEA DE APEL BUCUREȘTI  
SECȚIA A VIII-A CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL  
Dosar nr. 6217/2/2014, C25-fond

Domnule Președinte,

Subscrisa REGIA AUTONOMĂ DE TRANSPORT BUCUREȘTI-R.A., cu sediul în București, B-dul Dinicu Golescu nr. 1, sector 1, prin reprezentantul său legal Vincențiu Daniel Antonescu în calitate de Director General numit prin H.C.A. nr. 17/12.06.2014, reclamant în dosarul susmenționat ca urmare a dispozițiilor instanței luate prin Comunicare Adresă emisă la 28.11.2014, formulăm prezentul

#### RĂSPUNS LA ÎNTÂMPINARE

depusă de pârâtul AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ

**1. Cu privire la excepția nulității acțiunii**, în ceea ce privește solicitarea de anulare a deciziei de soluționare (pct. 3), prin care au fost respinse ca nemotivate contestațiile administrative pentru suma de 9.489.976 lei solicităm respingerea acesteia, având în vedere faptul că nulitatea unei cereri de chemare în judecată este expres și limitativ prevăzută de către dispozițiile Codului de procedură civilă, respectiv de prevederile art. 196.

**2. Cu privire la excepția inadmisibilității acțiunii**, în ceea ce privește solicitarea de anulare a deciziei de soluționare a contestației (pct. 3), solicităm instanței respingerea acesteia întrucât aceasta constituind o excepție de la dreptul de acces la justiție reglementat constituțional și prin prevederile art. 6 din Convenția europeană pentru apărarea drepturilor omului și a libertăților fundamentale, inadmisibilitatea unei acțiuni trebuie să fie prevăzută expres de lege și justificată pe cauze obiective și proporțional cu scopul urmărit printr-o asemenea reglementare, ceea ce nu se poate reține în cauză.

RATB RA  
CONFORM  
CU ORIGINALUL





În cazul în care instanța consideră că pentru soluționarea acestor excepții trebuie administrate probe similare soluționării fondului solicităm unirea acestora cu fondul cauzei.

**3. În ceea ce privește solicitarea de anulare a pct. 1 din Decizia nr. 114/23.04.2014, precizăm că Regia solicită lunar subvenția pentru acoperirea diferenței dintre costurile înregistrate de operatorul de transport rutier sau transportatorul autorizat, după caz, pentru efectuarea serviciului și sumele efectiv încasate ca urmare a efectuării transportului, conform art. 17 lit. n) din Legea nr. 92/2007 privind serviciile de transport public local, sumă care este virată de la bugetul local, prin ordin de plată, fără a fi repartizată pe destinații, respectiv categorii de beneficiari.**

Sumele care s-au alocat Regiei de la bugetul local au fost stabilite ca diferență între cheltuielile și veniturile înregistrate în evidența contabilă a operatorului de transport public (R.A.T.B.).

Lunar, după închiderea balanței contabile a lunii anterioare, R.A.T.B. a transmis Primăriei Municipiului București situația subvenției calculată ca diferență dintre cheltuielile și veniturile înregistrate pentru luna respectivă, detaliată pe anexe, după modelul Normelor Metodologice emise de Ministerul Finanțelor Publice nr. 46260/1993, cu completările nr. 30817/1994, abrogate de Ordonanța Guvernului nr. 86/2001 privind serviciile regulate de transport public local de călători, aprobată prin Legea nr. 284/2002 și pusă în aplicare de Hotărârea de Guvern nr. 828/2003.

Deși aceste Norme Metodologice au fost abrogate, anexele s-au transmis în aceeași formă din eroare, fără să stea la baza determinării și justificării necesarului de subvenție pentru activitatea de transport public de persoane. Aceasta se poate dovedi oricând prin verificarea sumelor alocate și a evidențelor contabile.

Din punct de vedere fiscal, Normele Metodologice ale Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările, în vigoare până la 1 ianuarie 2010, prevedeau la pct. 18 alin. 1 „potrivit art. 137 alin. 1 lit. a) din Codul Fiscal, că subvențiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale sau bugetul Comunitar, legate direct de prețul bunurilor livrate și / sau al serviciilor prestate, se includ în baza de impozitare. Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru aceste subvenții intervine la data încasării lor de la bugetul de stat, bugetele locale sau bugetul Comunitar. Se consideră că subvențiile sunt legate direct de preț dacă îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) suma subvenției să depindă de volumul bunurilor livrate / serviciilor prestate;
- b) suma subvenției să poată fi determinată înainte de desfășurarea activității.”

Potrivit alin. 2 al pct. 18 din normele menționate “Nu intră în baza de impozitare a taxei subvențiile sau alocațiile primite de la bugetul de stat, de la bugetele locale sau de la bugetul Comunitar care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la alin. 1, cum sunt: subvențiile pentru



acoperirea cheltuielilor de transport public local, subvențiile acordate pentru efectuarea de investiții proprii” (reprezentând diferența până la costul prestației).

Începând cu 1 ianuarie 2010 prevederile pct. 18 din Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal au fost modificate, astfel :

“Potrivit art. 137 alin. 1 lit. a) din Codul Fiscal, subvențiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat, legate direct de prețul bunurilor livrate și / sau al serviciilor prestate, se includ în baza de impozitare. Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru aceste subvenții intervine la data încasării lor de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat. Se consideră că subvenția este legată direct de preț dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- a) subvenția este concret determinabilă în prețul bunurilor și / sau al serviciilor, respectiv este stabilită pe unitatea de măsură a bunurilor livrate și / sau a serviciilor prestate, în sume absolute sau procentual;
- b) cumpărătorii trebuie să beneficieze de subvenția acordată furnizorului / prestatorului, în sensul că prețul bunurilor / serviciilor achiziționate de aceștia trebuie să fie mai mic decât prețul la care aceleași produse / servicii s-ar vinde / presta în absența subvenției.

2) Nu se cuprind în baza de impozitare a taxei subvențiile sau alocațiile primite de la bugetul de stat, de la bugetele locale, de la bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat, care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la alin. 1, respectiv subvențiile care sunt acordate pentru atingerea unor parametrii de calitate, subvențiile acordate pentru acoperirea unor cheltuieli sau alte situații similare”.

Regia Autonomă de Transport București a acordat în toată perioada supusă controlului efectuat de A.N.A.F. (septembrie 2007 – martie 2013), conform prevederilor H.C.G.M.B. 139/2006, gratuitate 100% la transportul public de călători (pe baza actului de identitate și a ultimului talon de pensie), pensionarilor cu domiciliul în Municipiul București indiferent de cuantumul pensiei.

Pensionarii, beneficiari de gratuitate la transportul public prestat de Regie conform prevederilor legale, au circulat în toată perioada analizată fără să utilizeze carduri electronice de călătorie și fără ca Regia să îi poată cuantifica exact.

Numărul estimat de pensionari beneficiari ai transportului gratuit nu a influențat suma alocată de la bugetul local ca susținere a activității de transport conform prevederilor Legii 92/2007 privind serviciile de transport public local, aceasta fiind calculată ca diferență între cheltuielile și veniturile operatorului de transport încă de la apariția legislației menționate.



Gratuitatea acordată pensionarilor se regăsește în această diferență, dar subvenția nu este influențată de creșterea / scăderea numărului estimat de beneficiari (indiferent de cuprinderea lor în anexele transmise lunar la P.M.B. sau nu). În fapt, numărul estimat al pensionarilor beneficiari de gratuitate la transportul public de persoane în Municipiul București, inclus în perioada septembrie 2007 – decembrie 2008 în anexele situației transmise lunar către Primăria Municipiului București, este un număr maximal de potențiali utilizatori (pensionari cu domiciliul în București). Practic, capacitatea reală de transport a Regiei este depășită, neexistând posibilitatea efectivă de a transporta un număr atât de mare de călători, numărul de pensionari specificat în anexe fiind o precizare cu caracter exclusiv informativ și care nu influențează sumele virate ca subvenție de la bugetul local. Astfel, în perioada septembrie 2007 — decembrie 2008, numărul de pensionari evidențiat în anexele situației transmise lunar către P.M.B., referitoare la subvenția cuvenită R.A.T.B. pentru luna precedentă, nu a influențat suma alocată de la buget, calculată ca diferență dintre cheltuielile și veniturile înregistrate pentru luna respectivă.

Pentru perioada 1 ianuarie 2010 — 31 martie 2013, Regia Autonomă de Transport București a colectat Taxa pe Valoare Adăugată pentru serviciul de transport prestat beneficiarilor tuturor reglementărilor legale care prevăd gratuitate pentru anumite categorii la transportul public de persoane (veterani, invalizi, văduve de război — Legea nr. 44/1994, deținuți politici, persoane persecutate politic — Decret Lege nr. 118/1990 și Legea nr. 189/2000, eroi martini ai revoluției din 1989 precum și ai Revoltei de la Brașov din 1987 — Legea nr. 341/2004, salariați ai C.G.M.B. și ai instituțiilor subordonate — H.C.G.M.B. nr. 36/1999, abrogată prin H.C.G.M.B. nr. 167/2010, salariați ai C.G.M.B. și ai structurilor subordonate – H.C.G.M.B. nr. 33/2011).

Precizăm că prevederile legale care acordă gratuități anumitor categorii de utilizatori ai transportului public de persoane nu specifică în mod expres tipul de abonament asociat facilității acordate, respectiv echivalentul valoric al acesteia. Astfel, colectarea Taxei pe Valoare Adăugată s-a cuantificat la nivelul unui abonament urban valabil pe 2 linii (cu excepția salariaților C.G.M.B. și ai instituțiilor subordonate — H.C.G.M.B. nr. 36/1999, abrogată prin H.C.G.M.B. nr. 167/2010, salariați ai C.G.M.B. și ai structurilor subordonate — H.C.G.M.B. nr. 33/2011) luându-se în considerare posibilitățile reale de deplasare ale acestor categorii de cetățeni.

Pentru aceste categorii de persoane suma subvenției acordată poate fi determinată valoric pe baza evidenței clare, în funcție de numărul legitimațiilor emise și tariful corespunzător aplicat.

RATB - R.A.  
CONFORM  
CU ORIGINALUL



Regia Autonomă de Transport București a acordat în toată perioada supusă controlului efectuat de A.N.A.F. (septembrie 2007 — martie 2013) conform tuturor reglementărilor legale în vigoare, reducere 50% pentru anumite categorii la transportul public de persoane: elevi și studenți – H.G.nr. 309/1996, O.M.I.nr. 4055/1996 și H.C.G.M.B. nr. 129/1996 privind acordarea unor reduceri și scutiri la tarifele de transport; pensionari din provincie – H.G. nr. 147/2000; donatori de sânge – Legea nr. 4/1995.

Subliniem că, potrivit alin. (2) al pct. 18 din Normele Metodologice ale Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările, în vigoare până la 1 ianuarie 2010 „Nu intră în baza de impozitare a taxei subvențiile sau alocațiile primite de la bugetul de stat, de la bugetele locale sau de la bugetul Comunitar care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la alin. (1), cum sunt: subvențiile pentru acoperirea cheltuielilor de transport public local, subvențiile acordate pentru efectuarea de investiții proprii” (reprezentând diferența până la costul prestației).

Având în vedere cele menționate mai sus, învederăm instanței faptul că ne menținem toate susținerile din cuprinsul cererii de chemare în judecată și pe cale de consecință solicităm anularea pct. 1 și 3 ale Deciziei nr. 114/23.04.2014 și obligarea pârâtului la plata cheltuielilor de judecată ocazionate în prezentul litigiu.

DIRECTOR GENERAL  
Vincențiu Daniel Antoniescu



RATE/RA.  
CONFORM  
CU ORIGINALUL



**ROMÂNIA**  
**CURTEA DE APEL BUCUREȘTI**  
**SECȚIA A VIII-A CONTENCIOS ADMINISTRATIV ȘI FISCAL**  
DOSAR NR. 6217/2/2014

**SENTINȚA CIVILĂ NR. 547**  
**ȘEDINȚA PUBLICĂ DIN DATA DE 27.02.2015**  
**CURTEA COMPUSĂ DIN:**  
**PREȘEDINTE: VIȘAN DOINA**  
**GREFIER: BADEA CRISTINA**

Pe rol pronunțarea asupra acțiunii în contencios administrativ formulată de **reclamanta REGIA AUTONOMĂ DE TRANSPORT BUCUREȘTI**, în contradictoriu cu **pârâta AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ-DIRECȚIA GENERALĂ DE SOLUȚIONARE A CONTESTAȚIILOR**, având ca obiect „*anulare act administrativ-decizia nr. 114/23.04.2014 (pct. 1 și pct. 3) emisă de ANAF-DGSC*”.

Dezbaterile și susținerile părților au avut loc în ședința publică din data de 13.02.2015, fiind consemnate în încheierea de ședință de la acea dată, când Curtea, având nevoie de timp pentru a delibera, a amânat succesiv pronunțarea la data de 20.02.2015 și, apoi, la 27.02.2015 pentru când a hotărât următoarele:

**CURTEA,**

Deliberând asupra cauzei de față, constată următoarele:

Prin acțiunea civilă înregistrată pe rolul acestei instanțe la data de 13.10.2015, sub nr. 6217/2/2014 reclamanta REGIA AUTONOMĂ DE TRANSPORT BUCUREȘTI - R.A. în contradictoriu cu pârâta AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ - DIRECȚIA GENERALĂ DE SOLUȚIONARE A CONTESTAȚIILOR a solicitat ca prin hotărârea ce se va pronunța să se dispună anularea în parte a Deciziei nr. 114/23.04.2014 (pct. 1 și pct. 3), emisă de A.N.A.F. - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor și obligarea pârâtei la plata cheltuielilor de judecată în cuantum de 50 lei taxă timbru, conform art. 16 lit. a) din O.U.G. nr. 80/2013 privind taxele judiciare de timbru.

În motivarea acțiunii s-au arătat în esență următoarele: Prin Decizia nr. 114/23.04.2014 emisă de Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, au fost soluționate contestațiile 240009/18.11.2013 și 6343/07.02.2014 depuse de Regia Autonomă de Transport București la Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală -Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili împotriva obligațiilor fiscale suplimentare stabilite prin Rapoartele de Inspecție Fiscală F-MC 197/16.10.2013 și F-MC 2/16.01.2014 și prin Deciziile de Impunere aferente (F-MC 688/16.10.2013 și F-MC 848/16.01.2014), astfel:

Au fost admise parțial contestațiile formulate de R.A.T.B. împotriva Deciziilor de Impunere F-MC 688/16.10.2013 și F-MC 848/16.01.2014 emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare Fiscală a Marilor Contribuabili pentru suma de 351.216.941 lei.

Au fost respinse ca neîntemeiate contestațiile formulate de R.A.T.B. împotriva Deciziilor de Impunere F-MC 688/16.10.2013 și F-MC 848/16.01.2014 emise de organele

1

RATB-RA  
CONFORM  
CU ORIGINALUL



27

de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare Fiscală a Marilor Contribuabili pentru suma de 183.965.550 lei.

Au fost respinse ca nemotivate contestațiile formulate de R.A.T.B. împotriva Deciziilor de Impunere F-MC 688/16.10.2013 și F-MC 848/16.01.2014 emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare Fiscală a Marilor Contribuabili pentru suma de 9.489.976 lei.

1. Prin Raportul de Inspecție Fiscală încheiat de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de Inspecție Fiscală în data de 16.10.2013, s-au stabilit ca obligații fiscale suplimentare pentru R.A.T.B. un total de 445.082.454 lei reprezentând:

-taxă pe valoarea adăugată de plată suplimentară aferentă subvenției acordată conform prevederilor legale beneficiarilor de gratuități și reduceri, de 443.071.784 lei (inclusiv dobânzi / majorări de întârziere și penalități de întârziere) pentru perioada 2007-2011;

- impozit pe profit suplimentar în sumă de 2.003.399 lei (inclusiv dobânzi / majorări de întârziere și penalități de întârziere) pentru perioada 2007-2011;

- vărsăminte de la persoane juridice pentru persoane cu handicap neîncadrate în suma de 7.271 lei (inclusiv dobânzi / majorări de întârziere și penalități de întârziere) pentru perioada 2007-2011. Referitor la calcularea unor obligații privitoare activității prestate pentru anul 2007:

În conformitate cu prevederile art. 131 din Codul de procedură fiscală, termenul de prescripție este de 5 ani, începând cu data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere dreptul. În aceste condiții, dreptul de a cere executarea obligațiilor aferente anului 2007 s-a prescris la 01.01.2013. Or, includerea obligațiilor fiscale în Decizia de impunere și Raportul de inspecție contestate reprezintă aspecte de nelegalitate a actelor în discuție, motiv pentru care acestea trebuie anulate, în virtutea art. 1 din Legea 554/2004.

2. Prin Raportul de Inspecție Fiscală F-MC 2/16.01.2014, Decizia de Impunere F-MC 848/16.01.2014 și Dispoziția nr. 78127/16.01.2014, organele de control au stabilit ca obligații fiscale suplimentare pentru RATB un total de 99.590.013 lei reprezentând:

-taxa pe valoarea adăugată de plata suplimentară aferentă subvenției acordată conform prevederilor legale beneficiarilor de gratuități și reduceri, de 76.460.086 lei pentru perioada 01.01.2012-31.03.2013;

-taxa pe valoarea adăugată de plata suplimentară de 767.802 lei pentru perioada 01.01.2012-31.03.2013;

-dobânzi/majorări de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată în suma de 11.932.234 lei; -penalități de întârziere aferente taxei pe valoare adăugată în suma de 10.429.891 lei.

Regia Autonomă de Transport București își desfășoară activitatea de transport public de călători în baza Legii 92/19.04.2007 privind serviciile de transport public local. Conform art. 17 lit. n din prevederile legale menționate, subvenția acordată de la bugetul local pentru acoperirea diferenței dintre costurile înregistrate de operatorul de transport rutier pentru efectuarea serviciului și sumele efectiv încasate ca urmare a efectuării transportului este suma virată de la bugetul local, prin ordin de plată, fără a fi repartizată pe destinații, respectiv categorii de beneficiari, indiferent de numărul/categoriile de beneficiari de reduceri 50% sau gratuitate la transportul public.

RATB-RA  
CONFORM  
CU ORIGINALUL



În acest context, sumele care s-au alocat Regiei de la bugetul local au fost stabilite ca diferență între cheltuielile și veniturile înregistrate în evidența contabilă a operatorului de transport public (R.A.T.B.).

De asemenea, subvenția virată de către Primăria Municipiului București nu se acordă pe baza unei facturi emise de către R.A.T.B., deoarece până la această dată, pentru serviciul prestat nu s-a încheiat contract de prestări servicii. În perioada supusă controlului, respectiv septembrie 2007 - martie 2013, Regia a determinat și justificat subvenția numai pe baza datelor înregistrate în evidența contabilă, ca diferență între cheltuieli și venituri aferente activității operatorului de transport public.

Lunar, după închiderea bilanței contabile a lunii anterioare, Regia Autonomă de Transport București a transmis Primăriei Municipiului București, situația subvenției calculată ca diferența dintre cheltuielile și veniturile înregistrate pentru luna respectivă, detaliată pe anexe, după modelul Normelor Metodologice emise de Ministerul Finanțelor Publice nr. 46260/1993, cu completările nr. 30817/1994, abrogate de Ordonanța Guvernului nr. 86/2001 privind serviciile regulate de transport public local de călători, aprobată prin Legea nr. 284/2002 și pusă în aplicare de Hotărârea de Guvern nr. 828/2003.

Din punct de vedere fiscal, Normele Metodologice ale Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările, în vigoare până la 1 ianuarie 2010, prevedeau la pct. 18, alin.1 „potrivit art. 137 alin. (1), lit. a) din Codul fiscal, că subvențiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale sau bugetul Comunitar, legate direct de prețul bunurilor livrate și / sau al serviciilor prestate, se includ în baza de impozitare. Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru aceste subvenții intervine la data încasării lor de la bugetul de stat, bugetele locale sau bugetul Comunitar. Se consideră că subvențiile sunt legate direct de preț dacă îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) suma subvenției să depindă de volumul bunurilor livrate / serviciilor prestate;

b) suma subvenției să poată fi determinată înainte de desfășurarea activității”.

Potrivit alin. (2) al pct. 18, din normele menționate, „Nu intră în baza de impozitare a taxei subvențiile sau alocațiile primite de la bugetul de stat, de la bugetele locale sau de la bugetul Comunitar care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la alin. (1), cum sunt: subvențiile pentru acoperirea cheltuielilor de transport public local, subvențiile acordate pentru efectuarea de investiții proprii” (reprezentând diferența până la costul prestației).

De asemenea, prin Decizia Comisiei Fiscale Centrale 4/18.11.2013, în scopul aplicării unitare a prevederilor art. 137 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și ale pct. 18 alin. (1) lit. a) și b) din titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada 1 ianuarie 2007 - 31 decembrie 2009:

a) suma subvenției depinde de volumul bunurilor livrate / serviciilor prestate atunci când suma totală a subvenției acordate în cursul unei perioade stabilite de persoana care acordă subvenția crește sau scade direct proporțional cu numărul de unități de măsură subvenționate, subvenția fiind acordată pe fiecare unitate de măsură subvenționată;

b) se consideră că suma subvenției poate fi determinată înainte de desfășurarea activității atunci când beneficiarul subvenției cunoaște înainte de prestarea serviciilor / livrarea bunurilor suma absolută sau procentuală a subvenției care va fi acordată pe fiecare unitate de măsură subvenționată.



Începând cu 1 ianuarie 2010, prevederile punctului 18 din Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal au fost modificate, astfel:

"Potrivit art. 137 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, subvențiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat, legate direct de prețul bunurilor livrate și / sau al serviciilor prestate, se includ în baza de impozitare. Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru aceste subvenții intervine la data încasării lor de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat. Se consideră că subvenția este legată direct de preț dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) subvenția este concret determinabilă în prețul bunurilor și / sau al serviciilor, respectiv este stabilită pe unitatea de măsură a bunurilor livrate și / sau a serviciilor prestate, în sume absolute sau procentual;

b) cumpărătorii trebuie să beneficieze de subvenția acordată furnizorului / prestatorului, în sensul că prețul bunurilor / serviciilor achiziționate de aceștia trebuie să fie mai mic decât prețul la care aceleași produse / servicii s-ar vinde / presta în absența subvenției.

(2) Nu se cuprind în baza de impozitare a taxei subvențiile sau alocațiile primite de la bugetul de stat, de la bugetele locale, de la bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat, care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la alin. (1), respectiv subvențiile care sunt acordate pentru atingerea unor parametri de calitate, subvențiile acordate pentru acoperirea unor cheltuieli sau alte situații similare".

Referitor la suma de 44.905.463 lei reprezentând T.V.A. aferentă gratuităților pentru pensionari în perioada septembrie 2007 - decembrie 2008, respinsă ca neîntemeiată: Organul de soluționare a Contestațiilor a reținut, pentru perioada septembrie 2007 -martie 2013, în Decizia 114/23.04.2014 că "în fapt, în urma verificării, organele de inspecție fiscală, au constatat că R.A.T.B. fie nu a colectat, fie a colectat parțial, fie a colectat cu întârziere, T.V.A. aferentă subvenției încasate de la Primăria Municipiului București pentru acordarea de gratuități și reduceri unui număr de beneficiari cert sau estimat" și că "subvenția depinde de volumul serviciilor prestate" pentru perioada septembrie 2007 -decembrie 2009.

În fapt, Regia Autonomă de Transport București a acordat în toată perioada supusă controlului efectuat de A.N.A.F. (septembrie 2007 - martie 2013), conform prevederilor H.C.G.M.B. 139/2006, gratuitate 100% la transportul public de călători (pe baza actului de identitate și a ultimului talon de pensie), pensionarilor cu domiciliul în Municipiul București indiferent de cuantumul pensiei.

Pensionarii, beneficiari de gratuitate la transportul public prestat de Regie conform prevederilor legale, au circulat în toată perioada analizată fără să utilizeze carduri electronice de călătorie și fără ca Regia să îi poată cuantifica exact.

Numărul estimat de pensionari beneficiari ai transportului gratuit nu a influențat suma alocată de la bugetul local ca susținere a activității de transport conform prevederilor Legii 92/2007 privind serviciile de transport public local, aceasta fiind calculată ca diferență între cheltuielile și veniturile operatorului de transport încă de la apariția legislației menționate. Gratuitatea acordată pensionarilor se regăsește în această diferență, dar subvenția nu este influențată de creșterea / scăderea numărului estimat de beneficiari (indiferent de cuprinderea lor în anexele transmise lunar la P.M.B. sau nu).

Astfel, în perioada septembrie 2007 — decembrie 2008, numărul de pensionari evidențiat în anexele situației transmise lunar către P.M.B., referitoare la subvenția



cuvenită R.A.T.B. pentru luna precedentă, nu a influențat suma alocată de la buget, calculată ca diferență dintre cheltuielile și veniturile înregistrate pentru luna respectivă.

În drept, având în vedere cele prezentate, precum și prevederile Deciziei 4/2013 a Comisiei Fiscale Centrale, Regia susține că subvențiile primite de la bugetul local pentru susținerea serviciului de transport public efectuat pentru pensionarii cu domiciliul în Municipiul București nu sunt legate direct de prețul serviciilor prestate și nu trebuie incluse în baza de impozitare a T.V.A.

Referitor la suma 20.404.453 lei T.V.A. aferentă gratuităților pentru toate categoriile de persoane beneficiare (veterani de război, eroii revoluției, etc) în perioada septembrie 2007 -martie 2013, respinsă ca neîntemeiată:

În fapt, Regia Autonomă de Transport București a acordat în toată perioada supusă controlului efectuat de A.N.A.F. (septembrie 2007 — martie 2013) conform tuturor reglementărilor legale în vigoare, gratuitate pentru anumite categorii la transportul public de persoane: veterani, invalizi, văduve de război — Legea nr. 44/1994, deținuți politici, persoane persecutate politic — Decret Lege nr. 118/1990 și Legea nr. 189/2000, eroi martiri ai revoluției din 1989 precum și ai Revoltei de la Brașov din 1987 — Legea nr. 341/2004, salariați ai C.G.M.B. și ai instituțiilor subordonate — H.C.G.M.B. nr 36/1999, abrogată prin H.C.G.M.B. nr. 167/2010, salariați ai C.G.M.B. și ai structurilor subordonate — H.C.G.M.B. nr. 33/2011.

În urma inspecției fiscale desfășurată de consilieri din cadrul Agenției Naționale de Inspecție Fiscală — Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, finalizată în luna decembrie 2008, s-a stabilit că Regia are obligația, conform prevederilor Legii 571/2003, de a colecta Taxa pe Valoare Adăugată doar pentru serviciul de transport prestat beneficiarilor H.C.G.M.B. nr. 36/1999 (salariați ai C.G.M.B. și ai structurilor subordonate). Echipa de control a cuantificat valoric, pe baza situațiilor permiselor acordate lunar persoanelor care au dreptul la transport gratuit conform prevederilor H.C.G.M.B. nr. 36/1999, taxa pe valoare adăugată aferentă, destinată bugetului de stat.

Pentru aceste categorii de persoane suma subvenției acordată poate fi determinată valoric pe baza evidenței date, în funcție de numărul legitimațiilor emise și tariful corespunzător aplicat.

Pentru perioada 1 ianuarie 2010 — 31 martie 2013, Regia Autonomă de Transport București a colectat Taxa pe Valoare Adăugată pentru serviciul de transport prestat beneficiarilor tuturor reglementărilor legale care prevăd gratuitate pentru anumite categorii la transportul public de persoane (veterani, invalizi, văduve de război — Legea nr. 44/1994, deținuți politici, persoane persecutate politic — Decret Lege nr. 118/1990 și Legea nr. 189/2000, eroi martiri ai revoluției din 1989 precum și ai Revoltei de la Brașov din 1987 — Legea nr. 341/2004, salariați ai C.G.M.B. și ai instituțiilor subordonate — H.C.G.M.B. nr. 36/1999, abrogată prin H.C.G.M.B. nr. 167/2010, salariați ai C.G.M.B. și ai structurilor subordonate - H.C.G.M.B. nr. 33/2011).

Referitor la suma 15.228.895 lei T.V.A. aferentă reducerilor de tarif cu 50% în perioada septembrie 2007 — martie 2013, respinsă ca neîntemeiată:

În fapt, Regia Autonomă de Transport București a acordat în toată perioada supusă controlului efectuat de A.N.A.F. (septembrie 2007 — martie 2013) conform tuturor reglementărilor legale în vigoare, reducere 50% pentru anumite categorii la transportul public de persoane: elevi și studenți - H.G.nr. 309/1996, O.M.I.nr. 4055/1996 și H.C.G.M.B. nr. 129/1996 privind acordarea unor reduceri și scutiri la tarifele de transport; pensionari din provincie - H.G. nr. 147/2000; donatori de sânge - Legea nr. 4/1995.

RATB-RA  
CONFORM  
CU ORIGINALUL



Potrivit alin. (2) al pct. 18 din Normele Metodologice ale Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările, în vigoare până la 1 ianuarie 2010 „Nu intră în baza de impozitare a taxei subvențiile sau alocațiile primite de la bugetul de stat, de la bugetele locale sau de la bugetul Comunitar care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la alin. (1), cum sunt: subvențiile pentru acoperirea cheltuielilor de transport public local, subvențiile acordate pentru efectuarea de investiții proprii” (reprezentând diferența până la costul prestației).

În susținerea argumentației prezentate s-au arătat următoarele:

Balanțele de verificare la sfârșitul fiecărui an în perioada analizată, demonstrează faptul că, indiferent de numărul de beneficiari de gratuitate la transport, conform prevederilor legale (număr care a fluctuat între septembrie 2007 — martie 2013), subvenția virată de Primăria Municipiului București acoperă diferența dintre cheltuieli și venituri;

- neobligativitatea existenței unei legături între valoarea deductibilă și valoarea colectată. De asemenea, referitor la impozitarea subvenției din punct de vedere al T.V.A., nu există în prezent hotărâri ale instanțelor care să oblige la constituirea unei baze de impozitare a acesteia.

În drept: Legea nr. 554/2004, Legea nr. 92/2007, Legea nr. 571/2003 cu modificările ulterioare, H.C.G.M.B. nr. 36/1999, Legea nr. 44/1994, Decretul Lege nr. 118/1990, Legea nr. 189/2000, Legea nr. 341/2004, H.C.G.M.B. nr. 167/2010, H.C.G.M.B. nr. 33/2011, H.C.G.M.B. nr. 129/27.04.2013 și art. 96 alin. 1 Cod pr.civ. coroborat cu art. 10 alin. 1 din Legea 554/2004.

Legal citată, pârâta Agenția Națională de Administrare Fiscală a depus întâmpinare la dosar, prin care a solicitat respingerea acțiunii ca nefondată, arătând în esență următoarele:

I. A fost invocată excepția nulității acțiunii în ceea ce privește solicitarea de anulare a deciziei de soluționare pct. 3, prin care au fost respinse ca nemotivate contestațiile administrative pentru suma de 9.489.976 lei, în considerarea prevederilor art.194 lit.d coroborat cu prevederile art.196 alin.I NCP.

În conformitate cu prevederile art.194 lit.d NCP, cererea de chemare în judecată va cuprinde motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază cererea, iar art.196 alin.I NCP reglementează situația în care cererea de chemare în judecată este nula.

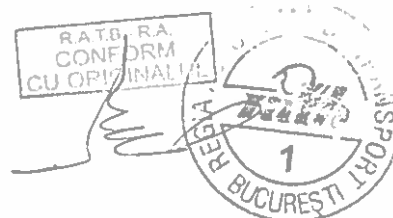
Prezenta acțiune nu îndeplinește cerințele impuse de legiuitor cu privire la conținutul unei cereri de chemare în judecată, reclamanta nemotivând în niciun fel solicitarea anulare a punctului 3 din decizia de soluționare a contestațiilor.

II. a fost invocată și excepția inadmisibilității acțiunii în ceea ce privește solicitarea de anulare a deciziei de soluționare a contestației (pct.3), în considerarea următoarelor aspecte:

Asa cum se poate observa, reclamanta a solicitat, prin cererea de chemare în judecată, anularea deciziei nr.114/23.04.2014 (pct.3) pentru suma totală de 9.489.976 lei în condițiile în care prin decizia de soluționare a contestației instituția nu a soluționat pe fond respectiva contestație administrativă, aceasta fiind respinsă ca nemotivată.

Prin decizia nr.114/23.04.2014 (pct.3) emisă de DGSC, contestația administrativă a reclamantei a fost respinsă ca nemotivată având în vedere faptul că aceasta nu a prezentat motivele de fapt și de drept pentru care solicita anularea deciziei de impunere și pentru aceste sume.

Astfel ca, în situația dată, deși reclamanta prin contestația administrativă a menționat că solicita anularea în totalitate a deciziei de impunere, aceasta nu a arătat



motivele de fapt si de drept pe care se sprijină contestația sa in ceea ce privește anumite sume, ceea ce echivalează cu o lipsa a procedurii administrative.

In aceste condiții, având in vedere ca reclamanta a contestat, in mod formal, decizia de impunere si raportul de inspecție fiscala pentru suma totala de 9.489.976 lei, aceasta echivalează cu o lipsa a procedurii prealabile, iar soluția ce se impune, cu privire la acest aspect, este aceea de respingerea ca inadmisibilă a acestui capăt de cerere.

Prevederile OG nr. 92/2003 stabilesc obligativitatea parcurgerii procedurii prealabile si arata, in mod explicit, care sunt elementele pe care trebuie sa le conțină contestația administrativa, respectiv motivele de fapt si de drept pentru care se solicita anularea deciziei de impunere (art. 206 alin. 1 C.proc.fisc).

Atat prevederile art. 206 alin. 1 lit. c din OG nr. 92/2003 cat si prevederile pct. 12.1 din O.P.A.N.A.F. nr. 519/2005, potrivit cărora contestația administrativa trebuie sa cuprindă, in mod obligatoriu, motivele de fapt si de drept pe care se sprijină, contestația urmând a fi respinsa ca nemotivata in cazul in care societatea nu prezintă argumente de fapt si de drept in susținerea contestației.

III. În ceea ce privește solicitarea de anulare a pct.I din Decizia nr.I 14/23.04.2014:

Reclamanta beneficiază lunar de subvenționarea facilităților de transport public local acordate unor anumite categorii de persoane, conform Legii serviciilor de transport public local nr.92/2007 și primește de la bugetul local subvenții pentru acoperirea diferențelor dintre cheltuieli și venituri pe baza bilanțelor de verificare întocmite lunar coroborate cu alte situații justificative.

Astfel, în baza unor abonamente/permise eliberate, regia a acordat gratuități și reduceri de tarif la transportul public urban următoarelor categorii de persoane: veteranilor de război și văduvelor de război, revoluționarilor, persoanelor persecutate politic, eroilor martiri și luptătorilor care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989, persoanelor foști deținuți politici, deportate în străinătate, persoanelor persecutate politic, detașamente de muncă forțată, membrilor Consiliului General al Municipiului București și personalului din instituțiile administrației publice din municipiul București, elevilor și studenților din învățământul de stat al municipiului București, de la cursurile de zi, elevilor și studenților bursieri ai statului român și donatorilor onorifici de sânge.

Totodată, RATB a acordat gratuități la transportul public urban și pensionarilor cu domiciliul stabil în București, în baza actului de identitate și a ultimului talon de pensie, respectiv fără a utiliza un card electronic de călătorie.

Referitor la suma de 183.965.550 lei, reprezentând:

- TVA în sumă de 80.538.810 lei,
- accesorii aferente TVA în sumă de 103.426.740 lei,

Organul de soluționare a contestației administrative a fost investit sa se pronunțe dacă în perioada 01.09.2007-31.03.2013, reclamanta avea obligația colectării TVA aferentă subvenției de la bugetul local solicitată și acordată pe baza unui număr de beneficiari pentru gratuitățile și reducerile acordate anumitor categorii de persoane, în condițiile în care acestea îndeplinesc condițiile prevăzute de reglementările legale în vigoare pentru a fi incluse în baza de impozitare a TVA.

In urma verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că pentru perioada septembrie 2007-martie 2013, reclamanta fie nu a colectat, fie a colectat parțial, fie a colectat cu întârziere, TVA aferentă subvenției încasate de la Primăria Municipiului București pentru acordarea de gratuități și reduceri acordată unui număr de beneficiari cert sau estimat.



Astfel, în baza prevederilor art.137 alin.(l) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.18 alin.(l) din HG nr.44/2004 dat în aplicarea art.137 alin.(l) lit.a) din Codul fiscal, în vigoare în perioada 01.09.2007-31.12.2009, respectiv în perioada 01.01.2010-31.03.2013, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentară aferentă subvenției încasate pentru perioada verificată în sumă de 80.538.810 lei și accesorii aferente însuma de 103.426.740 lei.

Baza de impozitare a TVA este constituită, pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit.b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni.

Această prevedere a fost explicitată prin pct.18 alin.(l) și alin.(2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, în forma aplicabilă în perioada 30.03.2007-31.12.2009

În scopul aplicării unitare a prevederilor art.137 alin.(l) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale pct.18 alin.(l) lit.a) și b) din titlu VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada 1 ianuarie 2007 - 31 decembrie 2009, a fost emisă Decizia nr.4/2013 a Comisiei Fiscale Centrale, potrivit căreia:

"a) suma subvenției depinde de volumul bunurilor livrate/serviciilor prestate atunci când suma totală a subvenției acordate în cursul unei perioade stabilite de persoana care acordă subvenția crește sau scade direct proporțional cu numărul de unități de măsură subvenționate, subvenția fiind acordată pe fiecare unitate de măsură subvenționată;

b) se consideră că suma subvenției poate fi determinată înainte de desfășurarea activității atunci când beneficiarul subvenției cunoaște înainte de prestarea serviciilor/livrarea bunurilor suma absolută sau procentuală a subvenției care va fi acordată pe fiecare unitate de măsură subvenționată. "

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, subvențiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale sau de la bugetul comunitar, legate direct de prețul bunurilor livrate și/sau al serviciilor prestate, se includ în baza de impozitare.

De asemenea, în perioada 30.03.2007-31.12.2009, se consideră că subvenția este legată direct de preț dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- suma subvenției să depindă de volumul bunurilor livrate/serviciilor prestate;
- suma subvenției să poată fi determinată înainte de desfășurarea activității.

Nu intră în baza de impozitare a taxei subvențiile sau alocațiile primite de la bugetul de stat, de la bugetele locale sau de la bugetul Comunitar care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la alin.(l), cum sunt: subvențiile pentru acoperirea cheltuielilor de transport public local, subvențiile acordate pentru efectuarea de investiții proprii.

Începând cu data de 01.01.2010, se consideră că subvenția este legată direct de preț dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- subvenția este concret determinabilă în prețul bunurilor și/sau al serviciilor, respectiv este stabilită pe unitatea de măsură a bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate, în sume absolute sau procentual;

- cumpărătorii trebuie să beneficieze de subvenția acordată furnizorului/prestatorului, în sensul că prețul bunurilor/serviciilor achiziționate de aceștia trebuie să fie mai mic decât prețul la care aceleași produse/servicii s-ar vinde/presta în absența subvenției.



Nu se cuprind în baza de impozitare a taxei subvențiile sau alocațiile primite de la bugetul de stat, de la bugetele locale, de la bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat, care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la alin.(I), respectiv subvențiile care sunt acordate pentru atingerea unor parametri de calitate, subvențiile acordate pentru acoperirea unor cheltuieli sau alte situații similare.

Din analiza Rapoartelor de inspecție fiscală nr. F-MC 197/16.10.2013 și nr.F-MC 2/16.01.2014, a rezultat ca reclamanta a acordat gratuități și reduceri de tarif la transportul public urban următoarelor categorii de persoane:

- pensionari cu domiciliul stabil în București, indiferent de cuantumul pensiei, au beneficiat de gratuitate de 100% pe mijloacele de transport în comun aparținând RATB în baza actului de identitate și a ultimului talon de pensie, conform HCGMB nr. 139/2006;

- veterani de război și văduve de război, revoluționari, persoane persecutate politic, eroi martiri și luptători care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989, persoane foști deținuți politici, deportate în străinătate, persoane persecutate politic, detașamente de muncă forțată, membrii Consiliului General al Municipiului București și personalul din instituțiile administrației publice din municipiul București, au beneficiat de gratuitate la transportul în comun acordată sub formă de abonamente lunare pe toate traseele în baza Legii nr.44/1994 privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război, republicată, Legii nr.341/2004 a recunoștinței față de eroii martiri și luptătorii care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989, Decretului-Lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat, Legii nr. 189/2000 privind aprobarea OG nr. 105/1999 pentru modificarea și completarea Decretului-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat, HCGMB nr.36/1999 și nr.33/2011;

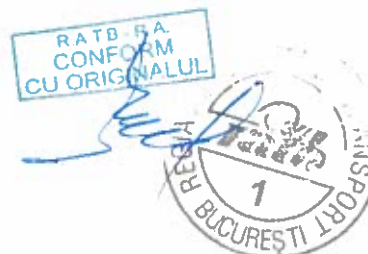
- elevi și studenți din învățământul de stat al municipiului București, de la cursurile de zi, elevii și studenții bursieri ai statului român și donatorii onorifici de sânge au beneficiat de reducerea tarifului cu 50% la transportul urban, în baza unor legitimații de transport lunare eliberate de RATB, potrivit prevederilor HG nr.309/1996, Normelor aprobate prin OMECTS nr.4055/1996, HCGMB nr. 129/1996 privind acordarea unor reduceri și scutiri la tarifele de transport, Normelor aprobate prin OMECTS nr.329/2007 și HG nr. 1364/2006.

Reclamanta și-a fundamentat calculul subvenției solicitată și acordată de la bugetul local pe baza unui număr de beneficiari, cunoscând tariful abonamentului / contravaloarea facilității acordate fiecărei categorii de beneficiari.

Este lipsit de relevanță faptul că în cazul pensionarilor s-a estimat un număr de beneficiari ai acestei facilități, atât timp cât acest număr a fost utilizat pentru determinarea cuantumului subvenției corespunzătoare gratuității la transportul public în comun acordată acestei categorii de persoane.

Pentru perioada 1 ianuarie 2010- 31 martie 2013:

-subvențiile sunt concret determinabile în prețul bunurilor și/sau al serviciilor, respectiv sunt stabilite pe unitatea de măsură a bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate,



-cumpărătorii beneficiază de subvenția acordată furnizorului/prestatorului, în sensul că prețul bunurilor/serviciilor achiziționate de aceștia este mai mic decât prețul la care aceleași produse/servicii s-ar vinde/presta în absența subvenției, având în vedere că facilitățile de transport public urban de călători se acordă direct beneficiarilor prin eliberarea de legitimații de călătorie nominale sau de abonamente la prețuri subvenționate (în cazul reducerilor de preț).

În considerarea aspectelor de mai sus, subvențiile solicitate și încasate de RATB de la bugetul local pe baza unui număr de beneficiari cert sau estimat pentru gratuitățile și reducerile acordate anumitor categorii de persoane pe mijloacele de transport în comun aparținând RATB, în perioada septembrie 2007-martie 2013, se includ în baza de impozitare a TVA.

În ceea ce privește subvenția acordată în perioada septembrie 2007-decembrie 2008 pensionarilor cu domiciliul stabil în București, care au beneficiat de gratuitate pe mijloacele de transport în comun aparținând RATB, se reține: subvenția acordată pensionarilor cu domiciliul stabil în București, care au beneficiat de gratuitate pe mijloacele de transport în comun aparținând RATB, a fost acordată pe fiecare unitate de măsură subvenționată, respectiv, în cazul de față în funcție de numărul de pensionari beneficiari ai acestei facilități înscrși de regie în documentele înaintate consiliului local în vederea acordării subvenției, astfel că subvenția este legată direct de preț, și prin urmare intră în baza de impozitare a TVA.

Referitor la argumentul reclamantei potrivit căruia în legislația specifică prin care se acordă transportul gratuit pentru anumite categorii de persoane nu se specifică în mod expres tipul de abonament asociat facilității acordate, respectiv echivalentul valoric al acesteia, acesta este neîntemeiat întrucât în legislația prin care se acordă gratuități anumitor categorii de persoane, este specificat faptul că acestea beneficiază de transport gratuit pe mijloacele de transport în comun, iar regia nu prezintă documente care să infirme modul de stabilire a bazei de calcul a TVA în cazul abonamentelor acordate acestor categorii de persoane.

Astfel, rezultă faptul că reclamanta putea cuantifica contravaloarea facilităților prin însumarea produselor dintre numărul abonamentelor/permiselor gratuite sau cu reducere acordate și numărul persoanelor cărora le-au fost acordate astfel de titluri de călătorie.

Întrucât reclamanta nu a procedat în conformitate cu legislația în vigoare, respectiv nu a calculat corect baza de impozitare a TVA, în sensul că nu a inclus în totalitate în baza de impozitare subvențiile încasate de la bugetul local pentru reduceri și pentru gratuitățile pe toate liniile acordate unor categorii sociale, în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina RATB, TVA în sumă de 80.538.810 lei și accesoriile aferente TVA în sumă de 103.426.740 lei.

În drept : art.205 NCPC

*Examinând cu prioritate excepțiile invocate, în conformitate cu prevederile art. 248 Cod pr. civ., Curtea a reținut următoarele:*

În ceea ce privește excepția nulității acțiunii, în ceea ce privește solicitarea de anulare a deciziei de soluționare- pct. 3, prin care au fost respinse ca nemotivate contestațiile administrative, pentru suma de 9489976 lei, aceasta urmează a fi respinsă, pentru următoarele considerente: nulitatea unei cereri de chemare în judecată este expres și limitativ prevăzută de către dispozițiile Codului de procedură civilă- art. 196, situație ce nu are incidență în cauză.



Referitor la *excepția inadmisibilității* acțiunii, în ceea ce privește solicitarea de anulare a deciziei de soluționare a contestației pct. 3, se reține că aceasta este fondată, urmând a fi admisă și respinsă acțiunea sub acest aspect, pentru următoarele motive:

reclamanta a solicitat, prin cererea de chemare în judecată, anularea deciziei nr.114/23.04.2014 (pct.3) pentru suma totală de 9.489.976 lei în condițiile în care prin decizia de soluționare a contestației instituția nu a soluționat pe fond respectiva contestație administrativă, aceasta fiind respinsă ca nemotivată.

Prin decizia nr.114/23.04.2014 (pct.3) emisă de DGSC, contestația administrativă a reclamantei a fost respinsă ca nemotivată având în vedere faptul că aceasta nu a prezentat motivele de fapt și de drept pentru care solicită anularea deciziei de impunere și pentru aceste sume.

Astfel ca, în situația dată, deși reclamanta prin contestația administrativă a menționat că solicită anularea în totalitate a deciziei de impunere, aceasta nu a arătat motivele de fapt și de drept pe care se sprijină contestația sa în ceea ce privește anumite sume, ceea ce echivalează cu o lipsă a procedurii administrative.

În aceste condiții, având în vedere că reclamanta a contestat, în mod formal, decizia de impunere și raportul de inspecție fiscală pentru suma totală de 9.489.976 lei, aceasta echivalează cu o lipsă a procedurii prealabile, iar soluția ce se impune, cu privire la acest aspect, este aceea de respingerea ca inadmisibilă a acestui capăt de cerere.

Prevederile OG nr. 92/2003 stabilesc obligativitatea parcurgerii procedurii prealabile și arată, în mod explicit, care sunt elementele pe care trebuie să le conțină contestația administrativă, respectiv motivele de fapt și de drept pentru care se solicită anularea deciziei de impunere (art. 206 alin. 1 C.proc.fisc).

Atât prevederile art. 206 alin. 1 lit. c din OG nr. 92/2003 cât și prevederile pct. 12.1 din O.P.A.N.A.F. nr. 519/2005, potrivit cărora contestația administrativă trebuie să cuprindă, în mod obligatoriu, motivele de fapt și de drept pe care se sprijină, contestația urmând a fi respinsă ca nemotivată în cazul în care societatea nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației.

*Pe fondul cauzei, Curtea a reținut următoarele:*

Prin Decizia nr. 114/23.04.2014 emisă de Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor, au fost soluționate contestațiile 240009/18.11.2013 și 6343/07.02.2014 depuse de Regia Autonomă de Transport București la Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili împotriva obligațiilor fiscale suplimentare stabilite prin Rapoartele de Inspecție Fiscală F-MC 197/16.10.2013 și F-MC 2/16.01.2014 și prin Deciziile de Impunere aferente (F-MC 688/16.10.2013 și F-MC 848/16.01.2014), astfel:

Au fost admise parțial contestațiile formulate de R.A.T.B. împotriva Deciziilor de Impunere F-MC 688/16.10.2013 și F-MC 848/16.01.2014 emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare Fiscală a Marilor Contribuabili pentru suma de 351.216.941 lei.

Au fost respinse ca neîntemeiate contestațiile formulate de R.A.T.B. împotriva Deciziilor de Impunere F-MC 688/16.10.2013 și F-MC 848/16.01.2014 emise de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare Fiscală a Marilor Contribuabili pentru suma de 183.965.550 lei.

Au fost respinse ca nemotivate contestațiile formulate de R.A.T.B. împotriva Deciziilor de Impunere F-MC 688/16.10.2013 și F-MC 848/16.01.2014 emise de organele

de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare Fiscală a Marilor Contribuabili pentru suma de 9.489.976 lei.

În ceea ce privește solicitarea de anulare a pct.I din Decizia nr.I 14/23.04.2014:

Reclamanta beneficiază lunar de subvenționarea facilităților de transport public local acordate unor anumite categorii de persoane, conform Legii serviciilor de transport public local nr.92/2007 și primește de la bugetul local subvenții pentru acoperirea diferențelor dintre cheltuieli și venituri pe baza bilanțelor de verificare întocmite lunar coroborate cu alte situații justificative.

Astfel, în baza unor abonamente/permise eliberate, regia a acordat gratuități și reduceri de tarif la transportul public urban următoarelor categorii de persoane: veteranilor de război și văduvelor de război, revoluționarilor, persoanelor persecutate politic, eroilor martiri și luptătorilor care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989, persoanelor foști deținuți politici, deportate în străinătate, persoanelor persecutate politic, detașamente de muncă forțată, membrilor Consiliului General al Municipiului București și personalului din instituțiile administrației publice din municipiul București, elevilor și studenților din învățământul de stat al municipiului București, de la cursurile de zi, elevilor și studenților bursieri ai statului român și donatorilor onorifici de sânge.

Totodată, RATB a acordat gratuități la transportul public urban și pensionarilor cu domiciliul stabil în București, în baza actului de identitate și a ultimului talon de pensie, respectiv fără a utiliza un card electronic de călătorie.

Referitor la suma de 183.965.550 lei, reprezentând:

- TVA în sumă de 80.538.810 lei,
- accesorii aferente TVA în sumă de 103.426.740 lei,

Organul de soluționare a contestației administrative a fost investit să se pronunțe dacă în perioada 01.09.2007-31.03.2013, reclamanta avea obligația colectării TVA aferentă subvenției de la bugetul local solicitată și acordată pe baza unui număr de beneficiari pentru gratuitățile și reducerile acordate anumitor categorii de persoane, în condițiile în care acestea îndeplinesc condițiile prevăzute de reglementările legale în vigoare pentru a fi incluse în baza de impozitare a TVA.

În urma verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că pentru perioada septembrie 2007-martie 2013, reclamanta fie nu a colectat, fie a colectat parțial, fie a colectat cu întârziere, TVA aferentă subvenției încasate de la Primăria Municipiului București pentru acordarea de gratuități și reduceri acordată unui număr de beneficiari cert sau estimat.

Astfel, în baza prevederilor art.137 alin.(I) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.18 alin.(I) din HG nr.44/2004 dat în aplicarea art.137 alin.(I) lit.a) din Codul fiscal, în vigoare în perioada 01.09.2007-31.12.2009, respectiv în perioada 01.01.2010-31.03.2013, organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentară aferentă subvenției încasate pentru perioada verificată în sumă de 80.538.810 lei și accesorii aferente în suma de 103.426.740 lei.

Baza de impozitare a TVA este constituită, pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit.b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni.



Această prevedere a fost explicitata prin pct.18 alin.(1) și alin.(2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, în forma aplicabilă în perioada 30.03.2007-31.12.2009

În scopul aplicării unitare a prevederilor art.137 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și ale pct.18 alin.(1) lit.a) și b) din titlu VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin HG nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada 1 ianuarie 2007 - 31 decembrie 2009, a fost emisă Decizia nr.4/2013 a Comisiei Fiscale Centrale, potrivit căreia:

"a) suma subvenției depinde de volumul bunurilor livrate/serviciilor prestate atunci când suma totală a subvenției acordate în cursul unei perioade stabilite de persoana care acordă subvenția crește sau scade direct proporțional cu numărul de unități de măsură subvenționate, subvenția fiind acordată pe fiecare unitate de măsură subvenționată;

b) se consideră că suma subvenției poate fi determinată înainte de desfășurarea activității atunci când beneficiarul subvenției cunoaște înainte de prestarea serviciilor/livrarea bunurilor suma absolută sau procentuală a subvenției care va fi acordată pe fiecare unitate de măsură subvenționată. "

Având în vedere prevederile legale menționate mai sus, subvențiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale sau de la bugetul comunitar, legate direct de prețul bunurilor livrate și/sau al serviciilor prestate, se includ în baza de impozitare.

De asemenea, în perioada 30.03.2007-31.12.2009, se consideră că subvenția este legată direct de preț dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- suma subvenției să depindă de volumul bunurilor livrate/serviciilor prestate;
- suma subvenției să poată fi determinată înainte de desfășurarea activității.

Nu intră în baza de impozitare a taxei subvențiile sau alocațiile primite de la bugetul de stat, de la bugetele locale sau de la bugetul Comunitar care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la alin.(1), cum sunt: subvențiile pentru acoperirea cheltuielilor de transport public local, subvențiile acordate pentru efectuarea de investiții proprii.

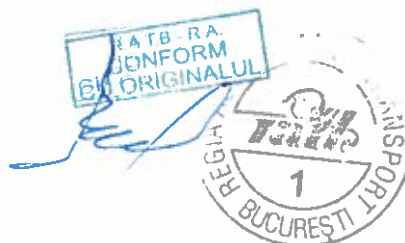
Începând cu data de 01.01.2010, se consideră că subvenția este legată direct de preț dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

- subvenția este concret determinabilă în prețul bunurilor și/sau al serviciilor, respectiv este stabilită pe unitatea de măsură a bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate, în sume absolute sau procentual;
- cumpărătorii trebuie să beneficieze de subvenția acordată furnizorului/prestatorului, în sensul că prețul bunurilor/serviciilor achiziționate de aceștia trebuie să fie mai mic decât prețul la care aceleași produse/servicii s-ar vinde/presta în absența subvenției.

Nu se cuprind în baza de impozitare a taxei subvențiile sau alocațiile primite de la bugetul de stat, de la bugetele locale, de la bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat, care nu îndeplinesc condițiile prevăzute la alin.(1), respectiv subvențiile care sunt acordate pentru atingerea unor parametri de calitate, subvențiile acordate pentru acoperirea unor cheltuieli sau alte situații similare.

Din analiza înscrisurilor de la dosar, respectiv a Rapoartelor de inspecție fiscală nr. F-MC 197/16.10.2013 și nr.F-MC 2/16.01.2014, a rezultat ca reclamanta a acordat gratuități și reduceri de tarif la transportul public urban următoarelor categorii de persoane:

- pensionari cu domiciliul stabil în București, indiferent de cuantumul pensiei, au beneficiat de gratuitate de 100% pe mijloacele de transport în comun aparținând



RATB în baza actului de identitate și a ultimului talon de pensie, conform HCGMB nr. 139/2006;

- veterani de război și văduve de război, revoluționari, persoane persecutate politic, eroi martiri și luptători care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989, persoane foști deținuți politici, deportate în străinătate, persoane persecutate politic, detașamente de muncă forțată, membrii Consiliului General al Municipiului București și personalul din instituțiile administrației publice din municipiul București, au beneficiat de gratuitate la transportul în comun acordată sub formă de abonamente lunare pe toate traseele în baza Legii nr.44/1994 privind veteranii de război, precum și unele drepturi ale invalizilor și văduvelor de război, republicată, Legii nr.341/2004 a recunoștinței față de eroii martiri și luptătorii care au contribuit la victoria Revoluției române din decembrie 1989, Decretului-Lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat, Legii nr. 189/2000 privind aprobarea OG nr. 105/1999 pentru modificarea și completarea Decretului-lege nr. 118/1990 privind acordarea unor drepturi persoanelor persecutate din motive politice de dictatura instaurată cu începere de la 6 martie 1945, precum și celor deportate în străinătate ori constituite în prizonieri, republicat, HCGMB nr.36/1999 și nr.33/2011;

- elevi și studenți din învățământul de stat al municipiului București, de la cursurile de zi, elevii și studenții bursieri ai statului român și donatorii onorifici de sânge au beneficiat de reducerea tarifului cu 50% la transportul urban, în baza unor legitimații de transport lunare eliberate de RATB, potrivit prevederilor HG nr.309/1996, Normelor aprobate prin OMECTS nr.4055/1996, HCGMB nr. 129/1996 privind acordarea unor reduceri și scutiri la tarifele de transport, Normelor aprobate prin OMECTS nr.329/2007 și HG nr. 1364/2006.

Reclamanta și-a fundamentat calculul subvenției solicitată și acordată de la bugetul local pe baza unui număr de beneficiari, cunoscând tariful abonamentului / contravaloarea facilității acordate fiecărei categorii de beneficiari.

Este lipsit de relevanță faptul că în cazul pensionarilor s-a estimat un număr de beneficiari ai acestei facilități, atât timp cât acest număr a fost utilizat pentru determinarea cuantumului subvenției corespunzătoare gratuității la transportul public în comun acordată acestei categorii de persoane.

Pentru perioada 1 ianuarie 2010- 31 martie 2013:

-subvențiile sunt concret determinabile în prețul bunurilor și/sau al serviciilor, respectiv sunt stabilite pe unitatea de măsură a bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate,

-cumpărătorii beneficiază de subvenția acordată furnizorului/prestatorului, în sensul că prețul bunurilor/serviciilor achiziționate de aceștia este mai mic decât prețul la care aceleași produse/servicii s-ar vinde/presta în absența subvenției, având în vedere că facilitățile de transport public urban de călători se acordă direct beneficiarilor prin eliberarea de legitimații de călătorie nominale sau de abonamente la prețuri subvenționate (în cazul reducerilor de preț).

În considerarea aspectelor de mai sus, subvențiile solicitate și încasate de RATB de la bugetul local pe baza unui număr de beneficiari cert sau estimat pentru gratuitățile și reducerile acordate anumitor categorii de persoane pe mijloacele de transport în comun aparținând RATB, în perioada septembrie 2007-martie 2013, se includ în baza de impozitare a TVA.



În ceea ce privește subvenția acordată în perioada septembrie 2007-decembrie 2008 pensionarilor cu domiciliul stabil în București, care au beneficiat de gratuitate pe mijloacele de transport în comun aparținând RATB, se reține: subvenția acordată pensionarilor cu domiciliul stabil în București, care au beneficiat de gratuitate pe mijloacele de transport în comun aparținând RATB, a fost acordată pe fiecare unitate de măsură subvenționată, respectiv, în cazul de față în funcție de numărul de pensionari beneficiari ai acestei facilități înscriși de regie în documentele înaintate consiliului local în vederea acordării subvenției, astfel că subvenția este legată direct de preț, și prin urmare intră în baza de impozitare a TVA.

Referitor la argumentul reclamantei potrivit căruia în legislația specifică prin care se acordă transportul gratuit pentru anumite categorii de persoane nu se specifică în mod expres tipul de abonament asociat facilității acordate, respectiv echivalentul valoric al acesteia, acesta este neîntemeiat întrucât în legislația prin care se acordă gratuități anumitor categorii de persoane, este specificat faptul că acestea beneficiază de transport gratuit pe mijloacele de transport în comun, iar regia nu prezintă documente care să infirme modul de stabilire a bazei de calcul a TVA în cazul abonamentelor acordate acestor categorii de persoane.

Astfel, rezultă faptul că reclamanta putea cuantifica contravaloarea facilităților prin însumarea produselor dintre numărul abonamentelor/permiselor gratuite sau cu reducere acordate și numărul persoanelor cărora le-au fost acordate astfel de titluri de călătorie.

Întrucât reclamanta nu a procedat în conformitate cu legislația în vigoare, respectiv nu a calculat corect baza de impozitare a TVA, în sensul că nu a inclus în totalitate în baza de impozitare subvențiile încasate de la bugetul local pentru reduceri și pentru gratuitățile pe toate liniile acordate unor categorii sociale, în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina RATB, TVA în sumă de 80.538.810 lei și accesoriile aferente TVA în sumă de 103.426.740 lei.

Față de considerentele de fapt și de drept învederate mai sus, instanța reține că acțiunea nu este fondată, astfel că o va respinge.

**PENTRU ACESTE MOTIVE  
ÎN NUMELE LEGII  
HOTĂRĂȘTE:**

Respinge excepția nulității acțiunii în ceea ce privește solicitarea de anulare a deciziei de soluționare, pct. 3 ca neîntemeiată.

Admite excepția inadmisibilității acțiunii în ceea ce privește solicitarea de anulare a deciziei de soluționare a contestației pct. 3, și ca atare respinge acțiunea sub acest aspect.

Respinge în rest acțiunea formulată **reclamanta REGIA AUTONOMĂ DE TRANSPORT BUCUREȘTI**, cu sediul în București, str. Dinicu Golescu nr. 1, sector 1, în contradictoriu cu **pârâta AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ-DIRECȚIA GENERALĂ DE SOLUȚIONARE A CONTESTAȚIILOR**, cu sediul în București, str. Apolodor nr. 17, sector 5, ca nefondată.

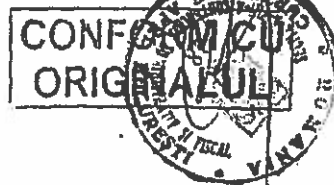
Cu recurs în 15 zile de la comunicare la ÎCCJ, recursul se depune la CAB.

Pronunțată în ședință publică, azi 27.02.2015.

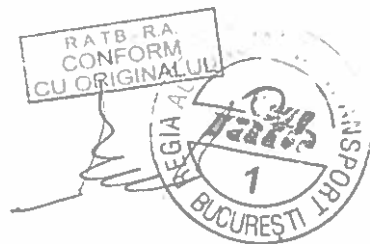
**PREȘEDINTE  
VIȘAN DOINA**

**GREFIER  
BADEA CRISTINA**

RATB-RA  
CONFORM  
CU ORIGINALA



Red. Jud. DV  
Tehnored. CB  
4 ex./18.04.2015  
Lucrat 2 com.



**DECIZIA DE IMPUNERE**

privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice

*17.01.2014*

**1. Datele de identificare ale contribuabilului**

Denumire contribuabil : REGIA AUTONOMA DE TRANSPORT BUCURESTI RA

Domiciliul fiscal :MUNICIPIUL BUCUREȘTI, SECTOR 1, B-DUL DINICU GOLESCU, NR.1

Cod unic de înregistrare 1589886

Nr. ORC J40/46/1991

**2. Date privind creanta fiscala**

**2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata**

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii			Baza impozabila stabilita suplimentar - lei-	Impozit, taxa, contributie stabilit(a) suplimentar de plata/ obligatii fiscale accesorii de plata - lei-	TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata -lei-	TVA aprobata la rambursare -lei-	TVA respinsa la rambursare -lei-	TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata -lei-	Valoare obligatii fiscale accesorii de plata -lei-	Cod cont bugetar/ Numar de evidenta platii
		De la data	Până la data									
0		2	3	4	5	6						

\*) Lista cuprinzând impozitul pe venitul din salariu stabilit suplimentar de plată, defalcat pe sediul principal și sediile secundare, este anexată prezentei decizii de impunere.

\*\*\*) Se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată.

\*\*\*\*) Se va înscrie valoarea cumulată a penalităților de îndrăzire calculate conform legii, atât pentru obligațiile suplimentare de plată cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

**2.1.2. Motivul de fapt**

**2.1.3. Temeiul de drept**

**2.2.1. Rezultatele solutionarii decontului cu sume negative de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare**

Nr crt	Numarul si data decontului de TVA *	Denumirea obligatiei fiscale	Perioada verificata/Perioada de calcul obligatii fiscale accesorii		TVA solicitata la rambursare -lei-	Obligatie fiscala stabilita suplimentar		TVA respinsa la rambursare -lei-	TVA aprobata la rambursare -lei-	TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata -lei-	Valoare obligatii fiscale accesorii de plata -lei-	Cod cont bugetar/ Numar de evidenta platii
			De la data	Până la data		Baza impozabila	TVA stabilita suplimentar -lei-					
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	30570768-24/04/2013	TVA	01-01-2012	31-03-2013	7695283	321782867	77272888	7695283		69532605		X 2010010101
2	30570768-24/04/2013	Dobânzi/Majorări de întârziere**	26-02-2012	25-11-2013	X	69532605	X	X	X		20300010000160114000019	20100103

0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
3	30570768-24/04/2013	Penalitati de intarziere	26-05-2012	25-11-2013	X	69532605	X	X	X	X	10429891	20100103
												20305110000160114000025

\*1) In cazul solutiilor mai multor deconturi cu sume negative de TVA cu optiune de rambursare se vor completa rândurile "TVA", "Dobânzi/Majorări de întârziere" și "Penalități de întârziere" pentru fiecare decont în parte

\*\*\*) Se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată.

\*\*\*\*) Se va înscrie valoarea cumulată a penalităților de întârziere calculate conform legii, atât pentru obligațiile suplimentare de plată cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

## 2.2.2. Motivul de fapt

30570768-24/04/2013

1. a. 1.) Pentru veteranii de război și văduvele de război, revoluționarii, persoanele persecutate politic, eroii-martiri, persoanele fosti deținuti politici, în perioada 01.01.2012-31.03.2013, regia a colectat TVA, folosind tariful pentru abonamentul pe doua linii, tariful ce include TVA si nu la un tariful pe toate liniile asa cum prevede legislatia in vigoare. Prin acest mod, RATB a justificat pentru aceasta gratuitate o suma mai mica, suma care are TVA inclusa si deci a influentat valoarea TVA colectata .
- a.2.) Pentru gratuitatile acordate pensionarilor, Regia nu a colectat TVA pentru intreaga perioada verificata, respectiv 01.01.2012-31.03.2013.

a.3.) Pentru subventia acordata pentru reducerea cu 50% a tarifului pentru abonamente de care au beneficiat anumite categorii de persoane, Regia a justificat acest tip de subventie folosind ca elemente de calcul numarul de persoane beneficiare si tariful unui abonament pe o linie, doua sau toate liniile, tariful ce include TVA, fara a calcula TVA asupra diferentei de pret de 50% solicitata si incasata ca subventie de la primarie.

b) RATB a dedus TVA pentru prestari de servicii efectuate de S.C Urbconnet S.R.L, reprezentand recuperarea contributiilor FNUASS, achizitii care nu sunt realizate in folosul operatiunilor taxabile ale RATB.

c) RATB a dedus TVA pentru o factura emisa de catre S.C Urbconnet S.R.L avand la baza comanda nr.SL 53338/12.01.2012 prin care solicitau servicii de asistenta in vederea derularii proiectului de finantare "Centru de instruire pentru promovarea adaptabilitatii si cresterea gradului de mobilitate al angajatilor operatorilor de transport public persoane din Romania".

Din verificare si din documentele prezentate s-a constatat ca serviciile comandate reprezinta achizitii care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile.

d) RATB a dedus TVA pentru facturi emise de catre S.C Florital Consulting & Solutions SRL reprezentand realizarea unui studiu de fezabilitate in vederea fructificarii spatiului publicitar apartinand RATB, cu toate ca la acea data regia se ocupa de inchirierea spatiilor publicitare avand tarifele stabilite prin Hotararea Consiliului de Administratie nr.4/06.04.2011, precum si toate datele pe care prestatorul le-a preluat in studiu.

Pentru aceasta pretare, regia nu a putut face dovada ca este o achizitie in folosul operatiunilor taxabile.

e) Regia a dedus TVA pentru facturi emise de catre S.C Bergmann & Partners S.R.L reprezentand servicii de consultanta, constand in : Elaborarea unui studiu comparativ al comisionelor percepute serviciilor pe piata bancara, trasarea unui benchmark, nivel optim asupra comisionelor operationale aplicabile companiilor cu cifra de afaceri de aproximativ 100 milioane euro; analiza serviciilor bancare de care beneficiaza RATB; mandatarea unei companii specializate pentru a negocia cu diferite banci din piata romaneasca asupra elaborarii unei oferte ce va cuprinde conditii preferentiale de creditare aplicabile angajatilor beneficiarului, indiferent de tipul de credit;etc.

Din analiza documentelor prezentate de societate, a rezultat faptul ca S.C Bergmann & Partners S.R.L a predat catre RATB un studiu in forma scrisa care cuprinde date si informatii avand ca sursa de documentare anumite site-uri de pe internet, informatii care nu au avut aplicabilitate in activitatea economica a regiei si nu au fost in folosul operatiunilor taxabile .

f) RATB a dedus TVA aferenta unor servicii prestate pentru care nu au la baza un contract legal intocmit cu S.C Centrul de Consultanta in Afaceri S.R.L. si care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile .

30570768-24/04/2013

2. Pentru TVA stabilita suplimentar de catre echipa de control, regia datoreaza dobanzi.

Cod 14.13.02.18 aprobat prin OPANAF nr. 1021/2013

Listat 16/01/2014 09:11:21

CONFIRMARE CU ORIGINALA



30570768-24/04/2013

3. Pentru depășirea celor 90 de zile fata de termenul legal de piata, regia datoreaza penalitati de intarziere calculate asupra debitului suplimentar stabilit la control.

2.2.3. Temeiul de drept

30570768-24/04/2013

1. Act normativ LG571/2003 art. 137, alin. 1, lit. a „Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din: a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni.”

1. Act normativ LG571/2003 art. 145, alin. 2 (...). Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizițiilor (...)”

1. Act normativ HG44/2004 pct.18.\*) (1) Potrivit art. 137 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, subvențiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat, legate direct de prețul bunurilor livrate și/sau al serviciilor prestate, se includ în baza de impozitare. Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru aceste subvenții intervine la data încasării lor de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat. Se consideră că subvenția este legată direct de preț dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) subvenția este concret determinabilă în prețul bunurilor și/sau al serviciilor, respectiv este stabilită pe unitatea de măsură a bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate, în sume absolute sau procentual;

1. Act normativ HG44/2004 pct.18.\*) (1) Potrivit art. 137 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, subvențiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat, legate direct de prețul bunurilor livrate și/sau al serviciilor prestate, se includ în baza de impozitare. Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru aceste subvenții intervine la data încasării lor de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat. Se consideră că subvenția este legată direct de preț dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

b) cumpărătorii trebuie să beneficieze de subvenția acordată furnizorului/prestatorului, în sensul că prețul bunurilor/serviciilor achiziționate de aceștia trebuie să fie mai mic decât prețul la care aceleași produse/servicii s-ar vinde/presta în absența subvenției.

1. Act normativ HG44/2004, alin. (1), lit. a), pct. 18 Se consideră că subvenția este legată direct de preț dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:  
a) subvenția este concret determinabilă în prețul (...) serviciilor, respectiv este stabilită pe unitatea de măsură (...)serviciilor prestate, în sume absolute sau procentual;

1. Act normativ HG44/2004, alin. 1, lit. b, pct. 18 18. (1) Potrivit art. 137 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, subvențiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat, legate direct de prețul bunurilor livrate și/sau al serviciilor prestate, se includ în baza de impozitare. Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru aceste subvenții intervine la data încasării lor de la bugetul de stat, bugetele locale, bugetul comunitar sau de la bugetul asigurărilor sociale de stat. Se consideră că subvenția este legată direct de preț dacă se îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

b) cumpărătorii trebuie să beneficieze de subvenția acordată furnizorului/prestatorului, în sensul că prețul bunurilor/serviciilor achiziționate de aceștia trebuie să fie mai mic decât prețul la care aceleași produse/servicii s-ar vinde/presta în absența subvenției.

3. Act normativ OG92/2003 ART. 120<sup>(\*)</sup>)

Penalități de întârziere

(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale.

(2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel:

c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 1.5% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse

. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. 1 "Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. 7 "Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

Cod 14.13.02.18 aprobat prin OPANAF nr. 1021/2013

Listat 16/01/2014 09:11:21



COMUNICĂRI CU ORIGINARII

### 3. Data comunicării

Data comunicării reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ fiscal în condițiile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/puternicului, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- data confirmării de primire în cazul comunicării prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anunțului publicitar, în condițiile art. 44 alin. (2) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

### 4. Termenul de plată

Diferența de impozit, taxă sau contribuție constatată de organele de inspecție fiscală și stabilită de plată, precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună;
- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună.

### 5. Dispoziții finale

Organele de inspecție fiscală stabilesc dobâzi/majorări de întârziere potrivit prevederilor la art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în funcție de scadența obligațiilor suplimentare de plată.

Organele de inspecție fiscală stabilesc penalități de întârziere aplicând, conform legii, prevederile la art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, atât pentru debitele suplimentare cu scadență până la 01.07.2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

Pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, cu scadență până la 01.07.2013, se va anexa la prezenta decizie de impunere, Lista debitelor suplimentare, pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere, care cuprind componenta debitului suplimentar și termenul scadent aferent fiecăruia.

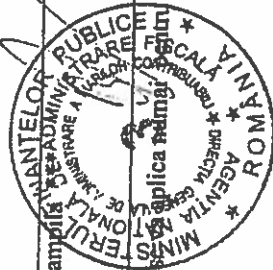
În conformitate cu art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului act administrativ fiscal se poate formula contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicarea, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

La prezenta decizie de impunere se anexează raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține 191 pagini.

Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță.

APROBAT,		AVIZAT,		INTOCMIT,			
Conducătorul activității de inspecție fiscală		Șef serviciu		Numele și prenumele		Semnătura	
Funcția	DIRECTOR GENERAL ADJUNCT grad I	Numele și prenumele	BADOIU MARIANA STOIAN IULIANA				
Numele și prenumele	STAN BOGDAN	Numele și prenumele	PISTOL VIORICA				
Semnătura și ștampila		Semnătura	<i>[Semnătura]</i>				

\*\*\* Ștampila se aplică în ambele părți coloana "aprobat"







MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
 AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ  
 DGAMC  
 Activitatea de inspecție fiscală

AM PRIMIT UN EXEMPLAR  
 DIRECTOR GENERAL  
 BUNEA VALERIU

Nr. înregistrare F-MC 688  
 Data 16/10/2013

DECIZIA DE IMPUNERE  
 17.10.2013

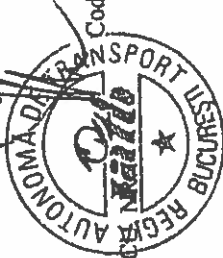
privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru persoane juridice

1. Datele de identificare ale contribuabilului

Denumire contribuabil : REGIA AUTONOMA DE TRANSPORT BUCURESTI RA  
 Domiciliul fiscal : MUNICIPIUL BUCUREȘTI, SECTOR 1, B-DUL DINICU GOLESCU

Nr. ORC J40/46/1991

Cod unic de înregistrare 1589886



2. Date privind creanta fiscala

2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata

Nr. crt.	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii		Baza impozabila stabilita suplimentar - lei-	Impozit, taxa, contributie stabilit(a) suplimentar de plata/ obligatii fiscale accesorii de plata - lei-	Cod cont bugetar / Numar de evidenta platii
		De la data	Până la data			
0						
1	Profit*	01/01/2006	31/12/2011	5301218	848195	20010101
2	Dobânzi/Majorări de întârziere**	26/04/2006	31/08/2013	848195	1027975	20100010000161013000016
3	Penalitati de intarziere	01/07/2010	31/08/2013	848195	127229	20010101
						20100030000161013000018
						20100110000161013000017

\* ) Lista cuprinzând impozitul pe venitul din salarii stabilit suplimentar de plată, defalcă pe sediul principal și sediile secundare, este anexată prezentei decizii de impunere. 203.333

\*\* ) Se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată.

\*\*\* ) Se va înscrie valoarea cumulată a penalităților de întârziere calculate conform legii, atât pentru obligațiile suplimentare de plată cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

2.1.2. Motivul de fapt

1. Anul 2006

a) Regia a înregistrat suma de 1.496.558 lei (670.751 lei + 825.807 lei) reprezentând cheltuieli înregistrate în mod eronat în contul 68110100 "Cheltuieli de exploatare privind amortizarea" și 62801 "Alte cheltuieli executate de terți", pentru achiziția serviciilor de mentenanță efectuate în anii 2004 și 2005. Suma de 1.496.558 lei este o cheltuială nedeductibilă la calculul profitului impozabil.

b) În anul 2006 regia a înregistrat suma de 47.719 lei reprezentând taxa membru Asociația Internațională a Transportatorilor Publici înregistrată de regie în contul 62801 "Alte servicii executate de terți". Această sumă este cheltuială nedeductibilă la calculul profitului impozabil.

c) Regia a înregistrat suma de 26.594 lei reprezentând taxa achitată pentru participarea la Conferința SAPHIRE 2006 înregistrată de regie în contul 62801 "Alte servicii executate de terți". Această sumă este cheltuială nedeductibilă la calculul profitului impozabil.

d) Regia a înregistrat suma de 18.200 lei reprezentând taxa participare seminar organizat de Uniunea Sindicatelor din Transportul Public Local împreună cu Federația Sindicatelor Libere din Servicii. Această sumă a fost înregistrată în contul 62801 "Alte cheltuieli de terți" fără a avea la bază un document justificativ. Aceasta sumă este cheltuială nedeductibilă la calculul profitului impozabil.



e) In anul 2006 regia a inregistrat suma de 7.280 lei reprezentand taxa participare la Consiliul National al Federatiei Sindicatelor Libere din Servicii Publice a reprezentantilor Uniunii Sindicatelor din Transportul Public Local. Aceasta suma a fost inregistrata in contul 62801 "Alte cheltuieli cu servicii executate de terti" fara a detine factura sau alt document justificativ si este cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

f) Tot in anul 2006, regia a inregistrat in cont 605 "Cheltuieli cu energia si apa" (anexa nr.6) suma de 1.337.366 lei reprezentand taxa de dezvoltare cuprinsa ca element din structura pretului energiei electrice furnizata de S.C Luxten Lighting Company S.A. Aceasta taxa de dezvoltare a ramas ca element din structura pretului cu toate ca aceasta nu se mai datora incepand cu luna ianuarie 2005, furnizorul majorand in acest fel pretul energiei electrice si implicit cheltuiala inregistrata RATB in contul 605 cu suma de 1.337.366 lei (anexa nr.6). Urmare a celor constatate, suma de 1.337.366 lei este cheltuiala nedeductibila fiscal intrucat nu a fost reglementata prin acte normative in vigoare la data efectuării.

Anul 2007

a) Regia a inregistrat suma de 34.007 lei reprezentand taxa anuala membru Asociatia Internationala a Transportatorilor Publici inregistrata de regie in contul 62801 "Alte servicii executate de terti". Intrucat suma depaseste echivalentul in lei a 4.000 euro, aceasta este cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil;

b) In anul 2007, regia a inregistrat suma de 12.250 lei reprezentand taxa participare simpozion cu tema "Leader ship sindical" organizat de Sindicatul Lucratorilor din Transportul in Comun Speranta si Federatia Sindicatelor Libere din Servicii Publice. Aceasta suma a fost inregistrata in luna august 2007, in contul 628.01 "Alte cheltuieli cu servicii executate de terti" fara ca regia sa detina factura si este cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

c) Tot in anul 2007, RATB a inregistrat suma de 5.397 lei, reprezentand taxa participare la conferinta desfasurata in Elvetia pe tema "Drumuri si medii inconjurator, aceasta fiind inregistrata in contabilitate in contul 628.01 "Alte cheltuieli cu servicii executate de terti" fara ca regia sa detina factura si este cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

d) Regia a inregistrat suma de 5.499 lei reprezentand taxa participare la conferinta "57th UITP World Congress and Mobility and city transport exhibition", aceasta a fost inregistrata in contabilitate in contul 628.01 "Alte servicii executate de terti" fara document justificativ si este cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

e) RATB a inregistrat in contul 62801 "Alte servicii executate de terti" suma de 16.250 lei - reprezentand taxa participare la intalnirea cu reprezentanti ai Patronatului si ai Guvernului precum si la Consiliul National al Federatiei Sindicatelor Libere din Servicii Publice a reprezentantilor Unirii Sindicatelor din Transportul Public Local.

Regia a inregistrat suma de 16.250 lei fara a detine un document justificativ si este cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

f) In anul 2007, regia a inregistrat in contul 628.01 "Alte cheltuieli cu servicii executate de terti" suma de 5.000 lei reprezentand taxa participare simpozion organizat de Federatia Patronatelor Serviciilor Publice din Romania impreuna cu Federatia Sindicatelor Libere din Servicii Publice independente fara a detine un document justificativ si este cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

g) Tot in anul 2007, RATB a inregistrat in contabilitate in contul 628.01 "Alte cheltuieli cu servicii executate de terti" suma de 11.160 lei reprezentand taxa participare simpozion organizat de Federatia Sindicatelor Libere din Servicii Publice fara a detine factura si este cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

Anul 2008

a) RATB a inregistrat in anul 2008, suma de 1.319.455 lei in contul 6583 "Cheltuieli privind activele cedate si operatii de capital" reprezentand valoarea ramasa neamortizata pentru mijloace fixe casate fara a inregistra concomitent aceasta suma si pe venituri, pentru a nu a afecta rezultatul exercitiului asa cum a procedat pentru mijloacele fixe realizate din fonduri bugetare.

Ca urmare, controlul a constatat ca suma de 1.319.455 lei este cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

b) Regia a inregistrat in contabilitate in contul 628.01 "Alte servicii terti" suma de 199.922 lei, reprezentand cheltuieli cu prestari servicii juridice, efectuate de S.C Centrul de Consultanta in Afaceri S.R.L. in baza contractului nr.1720/C/31.01.2008 si a actului aditional incheiat, care nu sunt legal incheiate.

Ca urmare, controlul a constatat ca in baza prevederilor legale, suma de 199.922 lei este cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

c) RATB a inregistrat regie in contul 62801 "Alte servicii executate de terti" suma de 38.248 lei, reprezentand taxa anuala membru Asociatia Internationala a Transportatorilor Publici, care depaseste echivalentul in lei a 4.000 euro si in temeiul prevederilor legale este cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

d) In anul 2008, regia a inregistrat in contul 62801 "Alte servicii terti" suma de 5.053 lei reprezentand taxa participare la Conferinta UITP "It Solutions for public transport/Karlsruhe 2007" in luna februarie 2008" fara a detine document justificativ si in temeiul prevederilor legale este cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

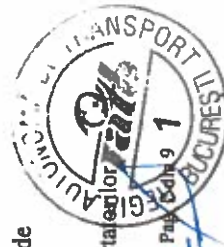
e) Tot in anul 2008, regia a inregistrat in contul 62801 "Alte servicii terti" suma de 18.975 lei reprezentand taxa participare a unor delegati ai Sindicatului Personalului de Miscare din RATB si SLTC Speranta la sedinta Consiliului Federatiei Nationale a Sindicatelor Soferilor din Romania. fara a detine document justificativ si in temeiul prevederilor legale este cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

Anul 2009

a) Regia a inregistrat in contabilitate in contul 628.01 "Alte servicii terti" suma de 128.103 lei, reprezentand cheltuieli cu prestari servicii juridice, efectuate de S.C Centrul de Consultanta in Afaceri S.R.L. in baza contractului nr.1720/C/31.01.2008 si a actului aditional incheiat, care nu sunt legal incheiate.

Ca urmare, controlul a constatat ca in baza prevederilor legale, suma de 128.102 lei este cheltuiala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

b) In anul 2009, regia a inregistrat in contul 62801 "Alte servicii executate de terti", suma de 52.554 lei reprezentand taxa anuala membru Asociatia Internationala a Transportatorilor Publici din Romania.



Publici, suma care depaseste echivalentul in lei a 4.000 euro si in temeiul prevederilor legale este cheltuiuala nedeductibila la calculul profitului impozabil.  
c) R.A.T.B a inregistrat in contul 62801 " Alte servicii executate de terti " suma de 8.165 lei reprezentand taxa participare la conferinta UITP, suma care depaseste echivalentul in lei a 4.000 euro, si in temeiul prevederilor legale este cheltuiuala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

d) Regia a inregistrat in contabilitate fara un document justificativ in contul 628.01 " Alte cheltuieli cu servicii executate de terti " suma de 7.945 lei reprezentand taxa participare la al 58-lea Congres UITP. In temeiul prevederilor legale suma de 7.945 lei este cheltuiuala nedeductibila la calculul profitului impozabil.  
e) R.A.T.B a inregistrat fara a detine un document justificativ in contul 62801 " Alte servicii terti " suma de 4.200 lei reprezentand taxa participare a unor delegati ai Sindicatului Soferilor Autobuz Floreasca din R.A.T.B la Congresul al VI-lea al Federatiei Nationale a Sindicatelor Soferilor din Romania respectiv la Consiliul National al Federatiei Nationale a Sindicatelor Soferilor din Romania. In temeiul prevederilor legale suma de 4.200 lei este cheltuiuala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

f) Tot in anul 2009, regia a inregistrat in contabilitate in contul 628.01 " Alte cheltuieli cu servicii executate de terti " suma de 1.950 lei, reprezentand coizitate anuala achitata catre Asociatia C.O.D.A.T.U. din Romania, suma care depaseste echivalentul in lei a 4.000 euro. In temeiul prevederilor legale suma de 1.950 lei este cheltuiuala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

#### Anul 2010

a) Regia a inregistrat in contabilitate in contul 628.01 " Alte servicii terti " suma de 69.114 lei ( 34.557 lei +34.557 lei) reprezentand cheltuieli cu prestari servicii juridice, efectuate de S.C Centrul de Consultanta in Afaceri S.R.L. in baza contractului nr.2094/C/02.04.2010 si a actului aditional incheiat, care nu sunt legal incheiate.

Ca urmare, controlul a constatat ca in baza prevederilor legale, suma de 69.114 lei este cheltuiuala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

b) In anul 2010, regia a inregistrat in contul 62801 " Alte servicii terti " suma de 51.561 lei reprezentand taxa membru Asociatia Internationala a Transportatorilor Publici, suma care depaseste echivalentul in lei a 4.000 euro. In temeiul prevederilor legale suma de 51.561 lei este cheltuiuala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

c) Regia a inregistrat fara a detine un document justificativ in contabilitate in contul 62801 " Alte servicii terti " suma de 2.160 lei reprezentand taxa participare a unor delegati ai Sindicatului Soferilor Speranta din R.A.T.B la Consiliul National al Federatiei Sindicatelor din Transporturi si Servicii Publice.

In temeiul prevederilor legale suma de 2.160 lei este cheltuiuala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

#### Anul 2011

a) Regia a inregistrat in contabilitate in contul 628.01 " Alte servicii terti " suma de 69.114 lei, reprezentand cheltuieli cu prestari servicii juridice, efectuate de S.C Centrul de Consultanta in Afaceri S.R.L. in baza contractului nr.2094/C/02.04.2010 si a actului aditional incheiat, care nu sunt legal incheiate. Ca urmare, controlul a constatat ca in baza prevederilor legale, suma de 69.114 lei este cheltuiuala nedeductibila la calculul profitului impozabil

b) In anul 2011, regia a inregistrat in contul 62801 " Alte servicii terti " suma de 53.544 lei care reprezentand taxa membru Asociatia Internationala a Transportatorilor Publici, suma care depaseste limita de 4.000 euro. In temeiul prevederilor legale suma de 53.544 lei este cheltuiuala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

c) Regia a inregistrat in contul 62801 " Alte servicii terti " suma de 3.761 lei reprezentand taxa participare la Conferinta UITP, suma care depaseste limita de 4.000 euro. In temeiul prevederilor legale suma de 3.761 lei este cheltuiuala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

d) Tot in anul 2011, Regia a inregistrat in contul 62801 " Alte servicii terti " suma de 8.155 lei reprezentand taxa participare la cel de al 59-lea congres UITP, suma care depaseste limita de 4.000 euro. In temeiul prevederilor legale suma de 8.155 lei este cheltuiuala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

e) R.A.T.B a inregistrat in contul 62801 " Alte servicii terti " Suma de 30.000 lei (27.200 lei Sind. Transp. din Bucuresti + 2.800 lei Sind. Soferilor Speranta din R.A.T.B) reprezentand taxa participare a unor delegati ai Sindicatului Transportatorilor din Bucuresti la lucrarile Conferintei Federatiei Sindicale Transloc si la cursurile legate de legislatia muncii, organizate in colaborare cu reprezentantii Blocului National Sindical, precum si taxa participare a unor delegati ai Sindicatului Soferilor Speranta din R.A.T.B la Consiliul National al Federatiei Sindicatelor din Transporturi si Servicii Publice. Aceste taxe nu au avut la baza documente justificative emise pe numele regiei. In temeiul prevederilor legale suma de 30.000 lei este cheltuiuala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

f) Regia a inregistrat in contul 62801 " Alte servicii terti " suma de 2.170 lei reprezentand coizitate anuala achitata catre Asociatia C.O.D.A.T.U. din Romania, suma care depaseste limita de 4.000 euro. In temeiul prevederilor legale suma de 2.170 lei este cheltuiuala nedeductibila la calculul profitului impozabil.

g) Regia a inregistrat in mod eronat cheltuieli aferente asociarii cu S.C Astra Vagoane Calatori S.A in valoare totala de 78.239 lei, reprezentand contravaloarea utilitatii hala productie si prestari servicii pentru realizarea prototipului tramvaiului "Imperio" (11.509 lei utilitati + 66.730 lei reprezentand cheltuieli materiale, cheltuieli cu salarii si contributi aferente salariilor si alte cheltuieli). Aceste cheltuieli nu au fost transmise catre S.C Astra Vagoane Calatori S.A si nu s-au atribuit asociatilor corespunzator cotei de participare in asociere, contrar prevederilor art.28(1) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Controlul a constatat ca suma de 78.239 lei reprezentand cheltuieli inregistrate aferente asocierii nu este deductibila fiscal.

h) Regia a inregistrat la calculul profitului impozabil, venituri neimpozabile in suma de 128.305 lei, fara ca aceasta suma sa fie anterior cheltuiuala nedeductibila fiscal. Controlul a constatat in temeiul prevederilor legale, aceasta suma reprezinta venituri impozabile la calculul profitului impozabil.



- 2.m Pentru debitele stabilite suplimentar de control, regia datoreaza dobanzi calculate pana la data de 31.08.2013.
3. Pentru depasirea termenului de plata a debitului stabilit suplimentar, regia datoreaza penalitati de intarziere conform art. 120<sup>v1</sup>, alin.2, lit.c) din OG 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.
- 2.1.3. Temeiul de drept
1. Act normativ LG571/2003 art. 19, alin. 1 Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.
1. Act normativ LG571/2003 art. 21, alin. 4, lit. s) cheltuielile cu taxele si cotizatiile către organizațiile neguvernamentale sau asociațiile profesionale, altele decât cele prevăzute la alin. (2) lit. g) și m).
1. Act normativ LG571/2003 art. 21, alin. (4), lit. f) „(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la baza un document justificativ, potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor.”
1. Act normativ LG571/2003 art. 24, alin. 4, lit. e) Nu reprezintă active amortizabile bunurile din domeniul public finanțate din surse bugetare;
1. Act normativ LG571/2003 art. 21, alin. (4), lit. m) „Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile: lit. m) cheltuielile cu serviciile de management, consultanță, asistență sau alte prestări de servicii, pentru care contribuabilii nu pot justifica necesitatea prestării acestora în scopul activităților desfășurate și pentru care nu sunt încheiate contracte.”
1. Act normativ LG571/2003 art. 21, alin. (1) „Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.”
1. Act normativ LG571/2003 art. 20, lit. c) Venituri neimpozabile  
Următoarele venituri sunt neimpozabile la calculul profitului impozabil:  
c) veniturile din anularea cheltuielilor pentru care nu s-a acordat deducere, veniturile din reducerea sau anularea provizioanelor pentru care nu s-a acordat deducere, precum și veniturile din recuperarea cheltuielilor nedeductibile;
2. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. 1) 1) Majorările de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.
2. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. 7 "Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."
3. Act normativ OG92/2003 art. 120<sup>v1</sup>, alin. 2, lit. c "dupa implinirea termenului prevazut la litera b), nivelul penalitatii de intarziere este de 1.5% din obligatiile fiscale principale ramase neatise."
3. Act normativ OG92/2003 art. 120<sup>v1</sup>, alin. 1 Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sancționeaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.
2. Date privind creanta fiscala
- 2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata



CONFORM CU ORIGINALUL

Listat 16/10/2013 13:30:08

Cod 14.13.02.18 aprobat prin OPANAF nr. 1021/2013

Nr crt	Denumire impozit, taxa, contribuție/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii		Baza impozabila stabilita suplimentar	Impozit, taxa, contribuție stabilit(a) suplimentar de obligatii fiscale accesorii de plata/ plata - lei-	Cod cont bugetar / Numar de evidenta platii
		De la data	Până la data			
0						
1	Tva lunar*	01/09/2007	31/12/2011	1077182541	220970334	2010010101
2	Dobânzi/Majorări de întârziere**	26/10/2007	31/08/2013	220970334	188955900	20300010000161013000018
3	Penalitati de intarziere	01/07/2010	31/08/2013	220970334	33145550	20100103
						20305110000161013000024

\*) Lista cuprinzând impozitul pe veniul din salarii stabiliti suplimentar de plată, defalcat pe sediul principal și sediile secundare, este aneavală prezentei decizii de impunere.

\*\*) Se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată

\*\*\*) Se va înscrie valoarea cumulată a penalităților de întârziere calculate conform legii, atât pentru obligațiile suplimentare de plată cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată

#### 2.1.2. Motivul de fapt

1. Regia a colectat TVA cu întârziere din subvenția încasată pentru gratuitate de care au beneficiat membrii Consiliului General al Municipiului București precum și personalul din institutiile administrației publice locale din municipiul București;

- Pentru , veteranii de război și văduvele de război, revoluționarii, persoanele persecutate politic, eroii-martiri, persoanele fosti detinuti politici, regia a procedat astfel: - in perioada 01.09.2007 – 31.12.2009, nu a colectat TVA pentru aceasta gratuitate, cu toate ca a justificat subventia folosind tariful pentru abonamentul pe doua linii, tarif ce include TVA si nu la un tarif pe toate liniile asa cum prevede legislatia in vigoare. Prin acest mod, RATB a justificat pentru aceasta gratuitate o suma mai mica, suma care are TVA inclusa si deci a influentat valoarea TVA colectata.

- a colectat TVA incepand cu luna ianuarie 2010, folosind in calculul subventiei un tarif mai mic, respectiv tariful folosit pe doua linii si nu tariful pentru un abonament pe toate liniile. Prin acest mod, RATB a justificat pentru aceasta gratuitate o suma mai mica, suma care are TVA inclusa si deci a influentat valoarea TVA colectata.

Pentru gratuitatile acordate pensionarilor, Regia nu a colectat TVA pentru intreaga perioada verificata.  
Pentru perioada septembrie 2007-decembrie 2008, regia a calculat necesarul de resurse financiare aferente gratuitatilor acordate pensionarilor pentru un abonament lunar pe o linie cu TVA inclus, fara a colecta TVA , folosind ca numar informatiile statistice, procedura la care s-a renuntat incepand cu anul 2009. Justificarea subventiei incasate se face in mod eronat la o valoare mai mica, deoarece Regia a aplicat un tarif mai mic. Prin acest mod, RATB a justificat pentru gratuitatea acordata pensionarilor o suma mai mica, suma care are TVA inclusa si deci a influentat valoarea TVA colectata.

In perioada 2009-2011, Regia nu a mai justificat gratuitatile la transport pentru pensionari folosind acelasi mod de calcul din perioada precedenta bazat pe numarul statistic de pensionari. Prin acest mod, RATB a justificat pentru gratuitatea acordata pensionarilor o suma care se regasesc in diferenta dintre cheltuieli si venituri din activitatea de transport, suma care nu indeplineste prevederile art.137, alin.(1), lit.(a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare. Justificand subventia in acest fel, a fost diminuată suma asupra careia trebuia colectata TVA.

In perioada mai sus mentionata, pe baza numarului statistic de pensionari din Municipiul Bucuresti (publicat pe site-ul INS), echipa de control a stabilit valoarea care contine TVA reprezentand subventia incasata pentru gratuitate acordata acestora.

Pentru subventia acordata pentru reducerea cu 50% a tarifului pentru abonamente de care au beneficiat anumite categorii de persoane. Regia a justificat acest tip de subventie folosind ca elemente de calcul numarul de persoane beneficiare si tariful unui abonament pe o linie, doua sau toate liniile, tarif ce include TVA, fara a calcula TVA asupra diferentiei de pret de 50% solicitata si incasata ca subventie de la primarie.

Mentionam ca pentru restul de 50% reprezentand suma incasata de la beneficiarii acestor reduceri, regia a colectat TVA.

In anul 2007, regia nu a colectat TVA aferenta cheltuielilor de protocol care au fost considerate de aceasta drept cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil

Cod 14.13.02.18 aprobat prin OPANAF nr. 1021/2013

Listat 16/10/2013 13:30:08

CONFORM CU ORIGINALUL



In baza prevederilor legale in vigoare, echipa de inspectie a colectat TVA suplimentara.

Tot in anul 2007, RATB a dedus TVA in baza facturilor emise de catre furnizor reprezentand lucrari de constructii montaj si nu a autolichidat taxa conform prevederilor legale in vigoare.

In perioada 2008-2011, RATB a dedus TVA aferenta unor servicii prestate pentru care nu au la baza un contract legal intocmit cu S.C Centrul de Consultanta in Afaceri S.R.L. si care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile.

In anul 2011, RATB a dedus TVA pentru cheltuieli aferente asocierii cu S.C Astra Vagoane Calatori S.A. reprezentand achizitii care nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile avand in vedere ca nu au fost realizate venituri din aceasta asociere.

In luna decembrie 2008, regia a preluat eronat in D300 "Soldul sumei negative a TVA. reportata din perioada fiscala precedenta pentru care nu s-a solicitat rambursare" suma de 14.822.940 lei in loc de 12.051.286 lei, rezultand o diferenta de 2.771.654 lei.

2. Pentru TVA stabilita suplimentar de catre echipa de control, regia datoreaza dobanzi.
3. Pentru depasirea celor 90 de zile fata termenul legal de plata, regia datoreaza penalitati de intarziere calculate asupra debitului stabilit suplimentar de control.

#### 2.1.3. Teneiul de drept

1. Act normativ LG571/2003 art. 137, alin. 1, lit. a „Baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata este constituita din: a) pentru livrari de bunuri si prestari de servicii, altele decat cele prevazute la lit. b) si c), din tot ceea ce constituie contrapartida obtinuta sau care urmeaza a fi obtinuta de furnizor ori prestator din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni. ”

1. Act normativ HG44/2004 art. pct.18., alin. alin.1), lit. lit.a) 18. (1) Potrivit art. 137 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, subventiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale [...]direct de preul bunurilor livrate și/sau al serviciilor prestate, se includ în baza de impozitare. Se consideră că subventiile sunt legate direct de preț dacă îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) suma subvenției să depindă de volumul bunurilor livrate/serviciilor prestate;

1. Act normativ HG44/2004 art. pct.18, alin. alin(1), lit. b) b) suma subvenției să poată fi determinată înainte de desfășurarea activității.

1. Act normativ HG44/2004 art. pct.18, alin. 1, lit. a 18. (1) Potrivit art. 137 alin. (1) lit. a) din Codul fiscal, subventiile primite de la bugetul de stat, bugetele locale [...] legate direct de prețul bunurilor livrate și/sau al serviciilor prestate, se includ în baza de impozitare.[...]. Se consideră că subvenția este legată direct de preț dacă se îndeplinesc cumulativ

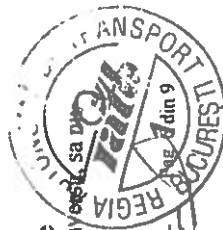
a) subvenția este concret determinabilă în prețul bunurilor și/sau al serviciilor, respectiv este stabilită pe unitatea de măsură a bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate, în sume absolute sau procentual;

1. Act normativ HG44/2004 art. pct.18, alin. 1, lit. b

b) cumpărătorii trebuie să beneficieze de subvenția acordată furnizorului/prestatorului, în sensul că prețul bunurilor/serviciilor achiziționate de aceștia trebuie să fie mai mic decât prețul la care aceleași produse/servicii s-ar vinde/presta în absența subvenției.

1. Act normativ LG571/2003 art. 160, alin. 2, lit. c (2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt: c) lucrarile de constructii-montaj

1. Act normativ LG571/2003 art. 160, alin. 5 "De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atat furnizorii/prestatorii, cat si beneficiarii. In situatia in care furnizorul/prestatorul nu a mentionat "taxare inversa" in facturile emise pentru bunurile/serviciile care se incadreaza la alin. (2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, sa plateasca taxa de TVA sau sa plateasca taxa de TVA din partea cumparatorului, beneficiarului sau a unui tert, inclusiv subventiile direct legate de pretul acestor operatiuni. ”



1. Act normativ LG571/2003 art. 145, alin. 2, lit. a „Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni: a) operatiuni taxabile;”

1. Act normativ OD1746/2008 art. 2 Formularul prevazut la art. 1 se completeaza si se depune conform instructiunilor de completare prevazute in anexa nr. 2.

1. Act normativ HG44/2004 art. 128, alin. 8, lit. f, pct. 6 (11) In sensul art. 128 alin. (8) lit. f) din Codul fiscal:

a) bunurile acordate gratuit in cadrul actiunilor de protocol nu sunt considerate livrari de bunuri daca valoarea totala a bunurilor acordate gratuit in cursul unui an calendaristic este sub plafonul in care aceste cheltuieli sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, astfel cum este stabilit la titlul II al Codului fiscal.

b) Bunurile acordate gratuit in cadrul actiunilor de sponsorizare sau mecenat nu sunt considerate livrari de bunuri daca valoarea totala in cursul unui an calendaristic se incadreaza in limita a 3 la mie din cifra de afaceri determinata potrivit art. 152 alin. (2) din Codul fiscal.

c) Prin bunuri acordate in mod gratuit potrivit destinatiilor prevazute de lege se inteleg destinatii cum sunt, de exemplu: masa calda pentru mineri, echipamentul de protectie, materiale igienico-sanitare acord

2. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. 1 “Dobanzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

2. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. 7 Pentru neplata la termenele legale se datoreaza o majorare de 0,1% lei / zi de intarziere

2. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. 7 “Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

3. Act normativ OG92/2003 art. 120<sup>1</sup>, alin. 1 Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere datorata pentru neachitarea la scadenta a obligatiilor fiscale principale.

3. Act normativ OG92/2003 art. 120<sup>1</sup>, alin. 2, lit. c Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse.

## 2. Date privind creanta fiscala

### 2.1.1 Obligatii fiscale suplimentare de plata

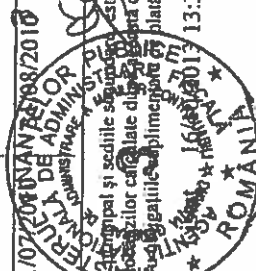
Nr crt	Denumire impozit, taxa, contributie/ obligatii fiscale accesorii	Perioada verificata/ Perioada pentru care s-au calculat obligatii fiscale accesorii		Baza impozabila stabilita suplimentar - lei-	Impozit, taxa, contributie stabiliti(a) suplimentar de plata/ obligatii fiscale accesorii de plata - lei-	Cod cont bugetar / Numar de evidenta platii
		De la data	Până la data			
0						
1	Varsaminte pentru pers. handip*	01/01/2007	31/12/2011	4 69625	5 2785	6 20200105
2	Dobânzi/Majorări de întârziere**	26/02/2007	31/08/2013	2785	4088	20810010000161013000024 20200105
3	Penalitati de intarziere	01/07/2013	16/07/2013	2785	418	20810030000161013000026 20200105

\*) Lista cuprinzând impozitul pe venitul din salarii stabilit suplimentar de plată, defalcat pe scuturile principale și scuturile secundare, este anexată prezentei decizii de impunere.

\*\*) Se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și impozitului calculat până la 31 decembrie 2010 și impozitului calculat până la data

\*\*\*) Se va înscrie valoarea cumulată a penalităților de întârziere calculate conform legii, atât pentru obligațiile principale cât și pentru obligațiile suplimentare de plată cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și

Cod 14.13.02.18 aprobat prin OPANAF nr 1021/2013



CONFIRMĂRI CU ORIGINALA

pentru cele cu scadență după această dată.

### 2.1.2. Motivul de fapt

1. Regia nu a aplicat corect cota de 4% asupra numărului total de salariați și în consecință, controlul a calculat un debit suplimentar în suma de 2.785 lei.
2. Prin recalcularea acestui varsament din care a rezultat un debit suplimentar, regia datorează dobanzi.
3. Pentru depășirea celor 90 de zile fata de termenul legal de plată, regia datorează penalități de întârziere calculate asupra debitului stabilit suplimentar de control.

### 2.1.3. Temeiul de drept

1. Act normativ LG448/2006 art. 78, alin. 2 Autoritățile și institutiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care au cel puțin 50 de angajați, au obligația de a angaja persoane cu handicap într-un procent de cel puțin 4% din numărul total de angajați.

1. Act normativ LG448/2006 art. 78, alin. 3, lit. a, b, c) Autoritățile și institutiile publice, persoanele juridice, publice sau private, care nu angajează persoane cu handicap în condițiile prevăzute la alineatul 2, pot opta pentru îndeplinirea uneia din următoarele obligații:

a) să plătească lunar către bugetul de stat o sumă reprezentând 50% din salariul de bază minim brut pe țară înmulțit cu numărul de locuri de muncă în care nu au angajat persoane cu handicap;

b) să achiziționeze produse sau servicii de la unități protejate autorizate, pe baza de parteneriat, în suma echivalentă cu suma datorată la bugetul de stat în condițiile prevăzute la litera a)

2. Act normativ OG92/2003 art. 119, alin. 1 ART. 119 Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență și până către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere

2. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. 1 "Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv."

2. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. 7 republicată în Monitorul Oficial nr.513/2007: „Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

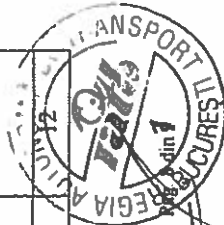
2. Act normativ OG92/2003 art. 120, alin. 7 "Nivelul dobânzii este de 0,04% pentru fiecare zi de întârziere și poate fi modificat prin legile bugetare anuale."

3. Act normativ OG92/2003 art. 120<sup>(1\*)</sup> " Penalități de întârziere. (1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadența a obligațiilor fiscale principale. (2) Nivelul penalității de întârziere se stabilește astfel: a) dacă stingerea se realizează în primele 30 de zile de la scadență, nu se datorează și nu se calculează penalități de întârziere pentru obligațiile fiscale principale stinse; b) dacă stingerea se realizează în următoarele 60 de zile, nivelul penalității de întârziere este de 5% din obligațiile fiscale principale stinse; c) după împlinirea termenului prevăzut la lit. b), nivelul penalității de întârziere este de 15% din obligațiile fiscale principale rămase nestinse. (3) Penalitatea de întârziere nu înalțura obligația de plată a dobanzilor."

### 2.2.1. Rezultatele soluționării decontului cu sume negative de taxa pe valoarea adăugată cu opțiune de rambursare

Nr. crt.	Numarul si data decontului de TVA*	Denumirea obligatiei fiscale	Perioada verificata/Perioada de calcul obligatii fiscale accesorii	TVA solicitata la rambursare -lei-	Obligatie fiscala stabilita suplimentar		TVA aprobata la rambursare -lei-	TVA respinsa la rambursare -lei-	TVA stabilita suplimentar si ramasa de plata -lei-	Valoare obligatii fiscale accesorii de plata -lei-	Cod cont bugetar/ Numar de evidenta platii
					Baza impozabila -lei-	TVA stabilita suplimentar -lei-					
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

\*) In cazul soluționării mai multor deconturi cu sume negative de TVA cu opțiune de rambursare se vor completa rândurile "TVA", "Dobânzi/Majorări de întârziere" și "Penalități de întârziere" pentru fiecare decont în parte.





\*) Se va înscrie valoarea cumulată a majorărilor de întârziere calculate până la 1 iulie 2010 și a dobânzilor calculate după această dată.  
 \*\*) Se va înscrie valoarea cumulată a penalităților de întârziere calculate conform legii, atât pentru obligațiile suplimentare de plată cu scadență până la 1 iulie 2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

### 3. Data comunicării

Data comunicării reprezintă data la care se efectuează comunicarea actului administrativ fiscal în condițiile art. 44 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, după cum urmează:

- data semnării de primire, dacă se asigură remiterea acestuia contribuabilului/suputernicului, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- data înscrisă de poștă la remiterea "confirmării de primire", dacă a fost transmis prin poștă, cu scrisoare recomandată cu confirmare de primire, în condițiile art. 44 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- data confirmării de primire în cazul comunicării prin alte mijloace, cum sunt fax, e-mail sau alte mijloace electronice de transmitere la distanță, în condițiile art. 44 alin. (2<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare;
- data la care expiră termenul de 15 zile de la data afișării anușului publicitar, în condițiile art. 44 alin. (2<sup>2</sup>) și (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

### 4. Termenul de plată

Diferența de impozit, taxă sau contribuție constatată de organele de inspecție fiscală și stabilită de plată, precum și obligațiile accesorii aferente acestora se plătesc în funcție de data comunicării prezentei, astfel:

- până la data de 5 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 1 - 15 din lună,
- până la data de 20 a lunii următoare, când data comunicării este cuprinsă în intervalul 16 - 31 din lună.

### 5. Dispoziții finale

Organele de inspecție fiscală stabilesc dobânzi/majorări de întârziere potrivit prevederilor la art. 120 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în funcție de scadența obligațiilor suplimentare de plată.

Organele de inspecție fiscală stabilesc penalități de întârziere aplicând, conform legii, prevederile la art. 120<sup>1</sup> din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, atât pentru debitele suplimentare cu scadență până la 01.07.2013, cât și pentru cele cu scadență după această dată.

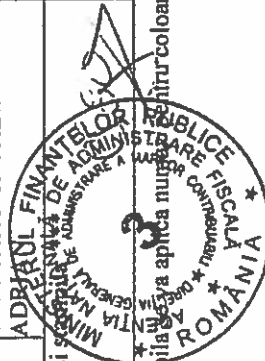
Pentru obligațiile fiscale stabilite suplimentar, cu scadență până la 01.07.2013, se va anexa la prezenta decizie de impunere, Lista debitelor suplimentare, pentru care nu s-au calculat penalități de întârziere, care cuprinde componenta debitului suplimentar și termenul scadenței aferente fiecăruia.

În conformitate cu art. 205 și 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare, împotriva prezentului act administrativ fiscal se poate formula contestație, care se depune, în termen de 30 de zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii.

La prezenta decizie de impunere se anexează raportul de inspecție fiscală care, împreună cu anexele, conține 349 pagini.  
 Prezenta decizie reprezintă titlu de creanță.

APROBAT,	AVIZAT,	INTOCMIT,
Conducătorul activității de inspecție fiscală	Șef serviciu	Numele și prenumele
Funcția	Numele și prenumele	Semnătura
DIRECTOR GENERAL ADIUNCT	PISTOL VIORICA	BADOIU MARIANA STOIAN IULIANA
Numele și prenumele		
COJOCARU CATALIN		
ADRESA		
Semnătura și ștampila	Semnătura	

\*\*\* Ștampila se va aplica numai pe raportul de inspecție fiscală și pe anușul publicitar aprobat





# MUNICIPIULUI BUCUREȘTI

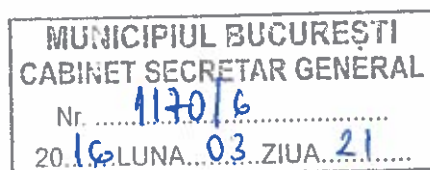
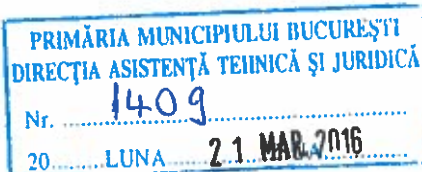
Direcția Generală Economică

Direcția Generală Infrastructură și Servicii Publice

Nr. 465/21.03.2016

Către,

Secretarul General al Municipiului București



Vă transmitem alăturat pentru a fi supus aprobării CGM, proiectul de hotărâre privind aprobarea plății la ANF a sumei din TVA aferentă gratuității la transportul în comun pentru a beneficia de prevederile Legii 4/2016 de aprobare a OUG 44/2015, privind acordarea unor facilități fiscale conținând:

- Textul HCGMB, în original – 1 pagină;
- Deciziile de impunere ANAF f-mc 688/16.10.2013 și f-mc 848/16.01.2014, copii conform cu originalul, sub semnătura RATB – 13 pagini;
- Sentința Civilă a Curții de Apel București Secția Contencios Administrativ și Fiscal, copie conform cu originalul, sub semnătura RATB – 16 pagini;
- Expunere de motive în original – 1 pagină;
- Raportul de Specialitate, în original – 1 pagină;
- Nota de Oportunitate nr.445/17.03.2016, aprobată de Primarul General, în copie – 4 pagini;
- Scrisoare RATB nr.6268/03.03.2016, în copie – 2 pagini;
- Scrisoarea RATB nr.108111/18.03.2016, în copie – 2 pagini.

Cu mulțumiri pentru colaborare,

**DIRECTOR GENERAL**

Alexandru Drăghici



**DIRECTOR GENERAL**

Cosmin Flavius Gheorghiu

