

DECIZIE nr. 1927/281/23.08.2010

privind solutionarea contestatiei formulate de catre SC SRL inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala sub nr..... si la DGFP Timis sub nr.

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Timis a fost sesizat de catre Activitatea de inspectie fiscala cu adresa nr..... inregistrata la DGFP Timis sub nr. cu privire la contestatia formulata de catre SC SRL care are sediul in Timisoara, str. Avram Imbroane, nr. 7, jud.Timis.

SC SRL are cod de inregistrare fiscala RO..... si este inregistrata la ORC Timis sub nr.....

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003 republicata , titlul IX si s-a formulat impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.....

Contestatia este semnata de reprezentantul legal si este autentificata cu stampila societatii contestatoare.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 207 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale; DGFP Timis prin Biroul solutionare contestatii este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

I. SC SRL, cu sediul in Timisoara, Str..... Nr....., Jud.Timis, avand cod unic de inregistrare RO si, a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere nr..... si a raportului de inspectie fiscala nr....., emise de organele de inspectie fiscala din cadrul activitatii de inspectie fiscala Timisoara si solicita ca prin decizia de solutionare a contestatii sa se admita in totalitate contestatia formulata si sa se anuleze TVA stabilita suplimentar, eronat prin decizia de impunere mai sus mentionata, in valoare de RON.

TVA solicitata la rambursare provine din activitatea de transport feroviar pentru clienti din tara si intracomunitari. Conform documentelor prezentate organelor de control, pentru perioada verificata, martie 2010-mai 2010, se atesta efectuarea serviciilor de transport international:

- transporturi de carbuni import din SUA , prin Constanta Port, pe teritoriul si, in regim de tranzit vamal extern pe teritoriul Romaniei, si import definitiv la destinatie, in

- transporturi de piese si subansamble auto, din in si retur, aflate in regim de tranzit vamal extern pe teritoriul Romaniei.

In primul caz, facturarea acestor servicii se face catre SA, cu scutire de TVA conform art. 144, alin.1), lit.c) din Legea 571/2003 rep, clientul societatii fiind persoana impozabila in Romania.

In al doilea caz, facturarea acestor servicii se face catre, cu scutire de TVA conform art. 133, alin.2) din Legea 571/2003 rep., clientul fiind persoana impozabila in

Pentru efectuarea acestor transporturi pe parcursul Romaniei, societatea a subcontractat o parte din aceste servicii de la alti transportatori, respectiv SRL si SRL. In perioada supusa controlului, s-a inregistrat in contabilitate facturi emise eronat, cu TVA, de catre cei doi subcontractanti, iar valoarea TVA este RON. In aceeasi perioada, s-a inregistrat in contabilitate, facturile de stornare emise de catre subcontractanti pentru acest TVA si facturile corect intocmite de cei doi furnizori, scutite de TVA, conform art. 144 alin.1, lit.c) din Codul fiscal.

Conform deciziei de impunere, se refuza dreptul de deducere al TVA, eronat facturata de catre SC SRL si SC SRL, deducere care in fapt nu a fost aplicata, pentru ca cei doi subcontractanti au stornat in luna aprilie 2010, facturile respective. Asa cum s-a constatat si in raportul de inspectie fiscala, aceste operatiuni sunt scutite de TVA, conform art. 144, alin.1), lit.c) din Codul fiscal.

Desi TVA dedusa eronat si ceruta la rambursare prin decontul de TVA al lunii martie 2010, a fost corectata in decontul de TVA al lunii aprilie 2010, se apreciaza ca organele de inspectie fiscala au considerat eronat acest TVA ca nedeductibil. In consecinta, TVA solicitata la rambursare de catre societate a fost eronat diminuat cu suma de RON, aferenta perioadei supuse controlului.

II. In raportul de inspectie fiscala care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... se consemneaza urmatoarele aspecte :

Perioada verificata este 01.03.2010 - 31.05.2010.

Activitatea societatii consta in transport si intermediere in transportul de bunuri pe calea ferata, precum si diverse prestari de servicii accesorii transportului, constand in manevre si remorcari de vagoane, fimctionand atat ca persoana impozabila care actioneaza in nume propriu, cat si ca si casa de expeditie, contractand servicii de transport si accesorii transportului, cu diversi transportatori (prestatori) interni si extern.

Ponderea TVA de rambursat pentru perioada verificata provine din TVA dedusa aferenta achizitiilor serviciilor de transport si accesorii transportului de la furnizorii SC SRL Bucuresti si SC SRL Bucuresti, achizitii de servicii constand in taxe de utilizare a

infrastructurii feroviare de la SN SA Bucuresti, achizitii de carburanti pentru locomotive, precum si prestatii de servicii de intretinere si reparatii ale locomotivelor si vagoanelor aflate in patrimoniul societatii.

Societatea a incheiat contracte sau comenzi cu transportatori interni pentru fiecare serviciu de transport efectuat sau prestare de servicii aferenta transportului (remorcari, incarcari/descarcari vagoane), consemnandu-se locurile de plecare , de incarcare/descarcare, traseele de parcurs, precum si tarifele percepute pentru serviciile respective.

Societatile prestatoare prezinta facturi insotite de documente justificative privind transportul efectuat la diversi clienti ai SC SRL din tara sau intracomunitari, respectiv scrisori de trasura, documente de predare-preluare a vagoanelor (aratarea vagoanelor), respectiv vagon-listele, acestea fiind documente specifice transportului feroviar.

Societatea a efectuat transport de marfuri si servicii accesorii transportului pentru diversi clienti din tara si intracomunitari. Pentru realizarea acestora, societatea a subcontractat o parte din aceste servicii de la diversi furnizori interni sau externi.

O situatie aparte se distinge in cazul operatiunilor efectuate pentru marfurile transportate de societate pe parcurs intern (pe teritoriul Romaniei), provenind din afara Comunitatii si care se afla in regim de tranzit vamal extern cu destinatie in Comunitate.

Conform documentelor prezentate, au fost stabilite doua situatii :

- a) transportul de carbuni de provenienta, cu destinatia
- b) transportul de piese marca din in

In primul caz, SC SRL are incheiat contractul de transport nr..... cu SC SA Bucuresti, in care acesta din urma are calitatea de client. Obiectul contractului il constituie transportul de carbuni pe relatia cu precizarea tarifului pe tren sau tona transportata.

Conform documentului de transport, care poarta mentiunea de tranzit, SC SA Bucuresti figureaza ca si titular al transportului, actionand in acest sens ca si o casa de expeditie.

Facturarea acestor servicii de catre SC SRL Timisoara catre SC SA Bucuresti se face fara TVA, operatiunea fiind scutita de taxa conform art. 144 alin.1), lit.c) din Legeanr.571/2003rep.

Pentru realizarea transportului pe intreg parcursul, pentru o parte din traseu, respectiv pe relatia SC SRL Timisoara a subcontractat aceste servicii cu prestatorii SC SRL Bucuresti si SC SRL, iar pe parcurs extern (respectiv pe relatia), serviciile sunt subcontractate cu SC GmbH prin prestatorul, toti participand la efectuarea transportului aferent marfurilor aflate in regim de tranzit vamal extern.

In cazul b), respectiv pentru marfurile constand in piese marca, SC SRL are incheiat contractul de transport cu SC in

calitate de beneficiar al prestatiei (casa de expeditie), cu pretul prestabilit de euro/tren dus-intors, pe relatiasi retur.

Pentru realizarea acestui tip de transport, SC SRL a contractat serviciul cu SC SRL Bucuresti, acesta din urma realizand efectiv serviciul de transport, SC SRL actionand in acest caz ca si un intermediar (casa de expeditie).

Facturarea serviciilor catre SC se face fara TVA, operatiunea fiind neimpozabila in Romania conform art. 133 alin.2) din Codul Fiscal.

Pentru transport si serviciile aferente acestuia, in ambele situatii a) si b) detaliate mai sus, respectiv pentru marfuri aflate in regim de tranzit vamal extern, SCSRL Bucuresti si SC SRL au emis facturi cu TVA, considerand eronate operatiunile respective taxabile.

Facturile aferente acestor servicii, emise in perioada martie 2010 - mai 2010, de catre acesti furnizori sunt in valoarea totala facturata in suma de lei, din care TVA aferenta in suma de lei.

Vagon SRL este eronata si in consecinta valoarea totala a TVA aferenta acestor facturi, in suma delei este nedeductibila fiscal.

III.Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in perioada verificat, biroul solutionare contestatii retine ca obiectul contestatiei il constituie acceptarea la deducere a TVA in suma de lei.

Organul competent sa solutioneze contestatia precizeaza ca TVA contestata provine din facturile aferente serviciilor facturate de catre SC SRL Bucuresti si SC SRL care au emis facturi cu TVA; facturile emise in perioada martie 2010 - mai 2010, de catre acesti furnizori sunt in valoarea totala de lei, din care TVA aferenta in suma de lei.

Conform deciziei de impunere s-a refuzat dreptul de deducere a TVA eronat facturata de catre SC SRL Bucuresti si SC SRL; aceasta deducere nu a fost aplicata de catre societatea contestatoare pentru ca cei doi subcontractanti au sesizat eroarea pe care au comis-o prin emiterea facturilor cu TVA si au stornat in luna aprilie 2010 facturile initiale.

Trebuie sa fie luata in considerare opinia societatii contestatoare, cum ca desi TVA dedusa eronat si ceruta la rambursare prin decontul de TVA al lunii martie 2010, a fost corectata in decontul de TVA al lunii aprilie 2010, organele de inspectie fiscala au considerat totusi ca aceasta TVA a fost dedusa nelegal, adica TVA solicitata de catre societate la rambursare, prin decontul de TVA aferent lunii martie 2010, a fost eronat diminuat cu suma de RON, aferenta perioadei supuse controlului, deoarece:

- verificarea s-a efectuat la solicitarea societatii pentru rambursarea sumei negative inscrise in deconturile de TVA

- la 31.03.2010 societatea a prezentat situatia din contabilitate conform documentelor primite de la furnizori si in baza acestor documente organul de inspectie fiscala a stabilit ca TVA dedusa este aferenta unor operatiuni economice scutite si ca atare furnizorul a emis eronat facturi cu TVA.

- la dosarul contestatiei s-au depus copii ale facturilor de stornare si ale facturii emise fara TVA pentru perioada analizata pe care organul de inspectie fiscala nu le-a avut in vedere la emiterea actului administrativ fiscal contestat.

Pentru stabilirea situatiei fiscale corecte, cu luarea in considerare a tuturor documentelor aflate in posesia societatii contestatoare care au legatura cu operatiunile economice derulate cu SC SRL Bucuresti si SC SRL se va desfiinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... si se va reface cu luarea in considerare a celor precizate anterior si a prevederilor pet. 12.7 si 12.8 din OANAF nr. 519/2005.

Intrucat operatiunea respectiva se incadreaza in prevederile art. 144 alin.l) lit.c) din Legea nr.571/2003 rep, fiind scutita de TVA, facturarea cu TVA facuta de catre SC SRL Bucuresti si SC

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei , in temeiul prevederilor OG nr. 92/2003 republicata si in baza referatului nr. se

DECIDE

- desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.447/28.06.2010 pentru TVA respinsa la rambursare in suma de lei si refacerea acesteia cu luarea in considerare a celor precizate anterior si a prevederilor pet. 12.7 si 12.8 din OANAF nr. 519/2005.

- prezenta decizie se va comunica la:

- SC SRL

- Activ. de inspectie fiscala - serv. insp.fiscala PJ 4

cu aplicarea prevederilor pet. 7.5 din OANAF nr. 519/2005

DIRECTOR EXECUTIV