

DECIZIA 18/24.03.2009
privind soluționarea contestației formulate de S.C."XXXX
XXXX SIBIU" S.R.L.Sibiu, str.XXXX

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu a fost investită în baza art.209 din O.G. 92/2003 R, cu soluționarea contestației formulate de **S.C. "XXXX SIBIU" S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere nr.XX/28.01.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Sibiu.

Contestația a fost depusă în termenul legal impus de art.207 din OG 92/2003 R, fiind înregistrată la organul fiscal sub nr.XXX/16.02.2009, iar la organul de soluționare a contestației sub nr.XXXX/19.02.2009.

Obiectul contestației îl reprezintă măsurile dispuse prin Decizia de impunere nrXX/28.01.2009 privind plata la bugetul statului a sumei totale de XXXX lei din care :

- TVA - XXXX lei
- majorări întârziere TVA - XXX lei

I. Prin contestația formulată, petenta invocă următoarele :

- societatea desfășoară activitate de transport internațional de persoane. Acest transport se desfășoară în colaborare cu firma germană XXXX, în baza contractului de colaborare "pool" (fond comun) prin care societățile au convenit să deservească în comun liniile de călători între România și Germania urmând ca veniturile și cheltuielile realizate să fie împărțite potrivit înțelegerii contractuale, astfel veniturile și cheltuielile obținute în țara de origine a fiecărei părți să fie alocate părții contractuale din țara respectivă .

În baza contractului de colaborare încheiat, motorina consumată de părțile

contractante pe teritoriul celeilalte părți se pune la dispoziție reciproc urmând ca diferența consumată să fie decontată la preț net în decontarea “pool”.

- referitor la prevederile legislative avute în vedere de organul de inspecție fiscală – art.145 (2) lit.a) și art.146 (1) lit.a) din Codul fiscal, petenta invocă faptul că operațiunea privind achiziționarea de carburant este o operațiune taxabilă efectuată în scopul obținerii de venituri, având la bază facturi fiscale ce conțin informațiile prevăzute la art.157 (5) din Codul fiscal ;
- factura de carburant primită de la S.C.”XXXXXX” S.R.L. pe numele petentei, *“era normal și chiar obligată să o înregistreze în contabilitate, cu toate consecințele ce decurg din înregistrarea documentelor contabile în baza Legii contabilității nr.82/1991 R”*.

II. Organul de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nrXX/28.01.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilită de inspecțiafiscală, a reținut următoarele :

Verificarea a cuprins perioada 01.10. – 31.10.2008 și s-a efectuat ca urmare a solicitării societății de rambursare a soldului sumei negative a TVA din decontul de TVA aferent lunii octombrie 2008, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Sibiu sub nrXXXXX/24.11.2008 (control ulterior).

Obiectul principal de activitate al societăți îl constituie “alte transporturi terestre de călători pe bază de grafic”, cod CAEN 6021.

Între S.C.”XXXXX” S.R.L. și XXXXX din Germania, există încheiat un contract “pool” – un contract de colaborare privind deservirea în comun a liniilor de transport de călători între România și Germania.

Conform contractului, motorina consumată de părțile contractuale pe teritoriul celeilalte părți se pun la dispoziție reciproc, urmând ca diferența consumată să fie decontată la preț net în decontarea “pool”.

Organul de inspecție fiscală a comparat foile de parcurs și situațiile de alimentare aferente autocarelor românești cu anexele detaliate la facturile emise de furnizorul S.CXXXX S.R.L., unde există defalcată situația alimentărilor pe carduri cu combustibil, pe fiecare mijloc de transport în parte atât cantitativ cât și valoric.

În urma verificării efectuate, organul de inspecție fiscală a constatat faptul că o parte din combustibilul achiziționat de la S.C.”XXXX” S.R.L., nu este alimentat de autocarele societății verificate, ci de autocarele XXXXX din Germania.

În conformitate cu prevederile art.145 (alin.2), lit.a) și a art.146 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, cheltuielile cu motorina alimentată și utilizată de autocarele firmei germane pe teritoriul României, sunt facturate în mod eronat către societatea verificată și în consecință aceste cheltuieli sunt considerate nedeductibile de către organul de inspecție fiscală și drept urmare s-a calculat TVA aferentă astfel :

- în luna octombrie 2008, societatea verificată înregistrează în baza Facturii nr.XXXXX/05.10.2008 și Factura nr.XXXXX/20.10.2008 emise de S.C."XXXXX " S.R.L. o cheltuială cu combustibilul alimentat și utilizat de XXXX Germania în sumă de XXXX lei, din care TVA XXX lei.

Astfel, pentru luna Octombrie 2008, organul de inspecție fiscală a calculat TVA suplimentară de plată în sumă de XXXX lei și majorări de întârziere aferente în sumă de XXX lei în conformitate cu art.119 – 120 din OG 92/2003 R.

III. Având în vedere constărilor organului de inspecție fiscală, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, organul de soluționare a contestației reține următoarele :

Cauza supusă soluționării este de a stabili dacă petenta în luna Octombrie 2008 avea dreptul la deducerea TVA și implicit la rambursare a sumei de XXXX lei aferentă motorinii achiziționată în baza facturilor menționate la Cap. II din prezenta decizie, în condițiile în care :

- societatea verificată desfășoară activitate de transport internațional de persoane în baza unui contract de colaborare "POOL" încheiat cu societatea germană XXXX , prin care acestea au convenit să deservească în comun liniile de călători între Germania și România, urmând ca veniturile și cheltuielile realizate să fie împărțite potrivit înțelegerii contractuale.

Potrivit contractului de colaborare încheiat, motorina consumată de părțile contractuale pe teritoriul celeilalte părți, se pune la dispoziție reciproc urmând ca diferența consumată să fie decontată la preț net în decontarea "pool" ;

- motorina pentru care organul de inspecție fiscală a calculat TVA suplimentară a fost achiziționat de societatea verificată – S.C."XXXXX SIBIU" S.R.L. și utilizat pentru alimentarea autocarelor firmei germane XXXXX.

În speța dată, sunt aplicabile prevederile :

- art.145 alin. (2) lit.a) din Legea 571/2003 :
“Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni : a). operațiuni taxabile” ;
- art.146 alin. (1) lit.a) din Legea 571/2003 :
“Pentru exercitarea drepturilor de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții : a). pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin.(5) “ ;
- art.126 alin.(1) lit.b) din Legea 571/2003 :
*“Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții :
b). locul de livrare al bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerată a fi în România în conformitate cu art.132 și 133 (....)”.*

În concluzie, având în vedere prevederile legale citate, petenta nu are drept de deducere pentru TVA în sumă de XXXX lei aferentă combustibilului utilizat de către autocarele firmei XXXXX Germania. Dreptul de deducere a TVA trebuia exercitat doar pentru combustibilul achiziționat pentru autocarele proprii, iar combustibilul nachiziționat de petentă dar consumat de autocarele germane, trebuia refacturat societății germane.

Prin urmare, petenta avea obligația să emită factura de vânzare cu TVA către societatea germană, deoarece așa cum s-a constatat și la verificarea efectuată, firma germană facturează cu TVA consumul de carburant către societatea verificată, aceasta din urmă plătiind TVA aferentă.

Astfel, în mod întemeiat, organul de inspecție fiscală a stabilit că petenta datorează bugetului de stat TVA suplimentară în sumă de XXXX lei și majorări de întârziere aferente în sumă de XXXlei, calculată ca măsură accesorie în raport cu debitul conform art.119 – 120 din OG 92/2003 R.

Pentru considerentele reținute în baza art. 211 (5) din OG 92/2003 R,

DECIDE:

Respinge contestația ca neîntemeiată pentru suma totală de XXXX lei reprezentând

:

- TVA - XXXX lei
- majorări întârziere TVA - XXX lei

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Sibiu în termen de 6 luni de la comunicare.

Director executiv

V I Z A T ;

Şef serviciu