

DECIZIA NR. 100 / /08.2010
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC XXXXXXX SIBIU SRL
Reprezentant Fiscal XXXXXXX

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de **SC XXXXX SRL Reprezentant Fiscal XXXXXXX** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. XXXX/20.05.2010 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu si comunicata petentei in data de 31.05.2010.

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art.207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la organul de inspectie fiscala sub nr. 7311/25.06.2010, iar la organul de solutionare a contestatiei cu nr. XXXX/28.06.2010.

Obiectul contestatiei il reprezinta anulara masurilor dispuse prin decizia de impunere de mai sus privind **TVA** respinsa la rambursare **in suma de XXXX lei**.

I. Prin contestatia formulata petenta invoca urmatoarele :

- avand in vedere faptul ca DGFP i-a aprobat cererea de inregistrare a firmei ca reprezentant fiscal al firmei germane, considera ca in conformitate cu art.145 alin. 2 lit. c) din Codul fiscal are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor daca sunt destinate operatiunilor scutite de taxa, asa cum este considerat transportul international de persoane
- nu poate fi de acord cu cele constatate de organul fiscal, deoarece reprezentantul fiscal are dreptul sa deduca TVA pentru transportul international aferent facturilor de achizitionare de carburant chiar daca operatiunea de transport international de persoane nu este taxabila in Romania

II. Organul de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. XXX/20.05.2010 si Raportul de inspectie fiscala nr XXXX/20.05.2010, a retinut urmatoarele :

Perioada verificata :01.10.2009-31.03.2010. Obiectivul controlului este verificarea TVA solicitata la rambursare in suma de XXXX lei din decontul aferent trim. I 2010 deus la AFP Sibiu sub nr. 177117/23.04.2010(control anticipat).

Cu privire la soldul sumei negative a TVA de XXXX lei, se retine ca acesta este generat de achizitiile de combustibil efectuate de societatea germana Reiseburo Kessler GmbH pentru autocarele proprii, prin intermediul reprezentantului fiscal.

SC XXXXX a solicitat desemnarea ca reprezentant fiscal pe teritoriul Romaniei a SC XXXXXXX Sibiu SRL ,in baza cererii nr. 24414/05.12.2008 depuse la

DGFP Sibiu-AFP Sibiu. Aceasta cerere a fost aprobata prin decizia nr. XXX/19.12.2008 emisa de DGFP Sibiu. Ca urmare SC XXXX Sibiu SRL reprezentant fiscal i s-a atribuit cod fiscal pentru activitatea de reprezentant fiscal, dobandind astfel calitatea de persoana impozabila din punct de vedere al TVA.

In perioada supusa inspectiei fiscale SC XXXX- Germania realizeaza urmatoarea operatiune impozabila in Romania in sensul art. 126 alin 9 din Legea 571/2003 :

- transport international de persoane pe ruta Bucuresti- Dortmund (activitate principala si cu pondere ce se apropie de 100% in volumul activitatilor din Romania), operatiuni care nu sunt taxabile in Romania fiind scutite cu drept de deducere in conformitate cu prevederile art. 143 alin 1 lit. g) din Legea 571/2003

In perioada verificata societatea germana XXXXX deduce, prin intermediul reprezentantului sau fiscal, TVA aferenta achizitiilor de combustibil pentru autocarele sale- necesare efectuarii operatiunii de transport international de persoane care nu sunt taxabile in Romania –in suma totala de XXXXX lei.

Organul de inspectie fiscala, tinand cont de faptul ca TVA in suma de XXXX lei este aferenta unei operatiuni care nu este taxabila in Romania, stabileste ca XXXX XXXXX nu este obligata la plata taxei pentru operatiunile de transport ce nu sunt taxabile in Romania si in consecinta achizitiile efectuate in acest scop nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile in Romania conform art. 145 alin 2 lit. a) din Legea 571/2003.

Astfel, organul de inspectie fiscala a stabilit o TVA datorata suplimentar in suma de XXXX lei, suma care nu se cuvine la rambursare.

III. Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de se stabili daca SC XXXXX Sibiu SRL Reprezentant Fiscal XXXXX, in perioada 01.10.2009-31.03.2010, are dreptul sa deduca **TVA in suma de XXXX lei** aferenta **achizitiilor de combustibil** efectuate de societatea germana XXXXX pentru autocarele proprii prin intermediul reprezentantului fiscal, autocarele fiind folosite in **transportul international de persoane** realizat de firma germana pe ruta Bucuresti-Dortmund.

Intrucat in perioada verificata, societatea germana XXXXX deduce, prin intermediul reprezentantului fiscal, TVA aferenta achizitiilor de combustibil pentru autocarele sale necesare efectuarii exclusiv a operatiunilor de transport international de persoane, sunt aplicabile in speta urmatoarele prevederi:

-art.143 alin.(1) lit. g) din Legea 571/2003 :”Sunt scutite de taxa: g) transportul international de persoane.”

-art. 150 alin .(1) lit. a) din Legea 571/2003 : “Urmatoarele persoane sunt obligate la plata taxei, daca aceasta este datorata in conformitate cu prevederile prezentului titlu :a) persoana impozabila care efectueaza livrari de bunuri sau prestari de servicii taxabile(.....)”.

- art. 150 alin.(2) lit. a) din Legea 571/2003 :”Prin derogare de la prevederile alin.(1): a) atunci cand persoana obligata la plata taxei, conform alin. (1), este o persoana impozabila stabilita in Comunitate, dar nu in Romania, respectiva

persoana poate, in conditiile stabilite prin norme, sa desemneze un reprezentant fiscal ca persoana obligata la plata taxei “.

Avand in vedere textele legale citate mai sus, concluzionam:

- TVA in suma de XXXX lei , ce face obiectul prezentei cauze, reprezinta TVA ce a fost dedusa de societatea germana prin reprezentantul sau fiscal si a fost solicitata la rambursare, iar suma provine exclusiv din achizitiile de combustibil efectuate de societatea germana prin intermediul reprezentantului fiscal
- combustibilul achizitionat a fost folosit pentru autocarele firmei germane , a carei activitate principala realizata in Romania este transportul international de persoane
- transportul international de persoane este prin urmare o operatiune care nu este taxabila in Romania conform textelor legale citate

In concluzie, societatea germana Reiseburo Kessler GmbH prin reprezentantul sau fiscal nu este obligata la plata TVA pentru operatiunile de transport ce nu sunt taxabile in Romania si in consecinta achizitiile efectuate in scopul realizarii operatiunilor de transport international de persoane nu sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor taxabile in Romania **conform prevederilor art. 145 alin.(2) lit. a) din Legea 571/2003** :”*Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul urmatoarelor operatiuni :a) operatiuni taxabile.*”

In acest sens sustinerea petentei din contestatia formulata potrivit careia “reprezentantul fiscal are dreptul sa deduca TVA pentru transportul international aferent facturilor de achizitionare de carburant chiar daca operatiunea de transport international de persoane nu este taxabila in Romania”, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat :

- pentru a beneficia de dreptul de deducere a TVA nu este suficienta numai detinerea documentelor prevazute la art. 146 din Legea 571/2003 (facturi), fiind necesara si indeplinirea conditiilor prevazute la art. 145 alin (2) lit. a) din Legea 571/2003 si anume orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile
- ori, in speta data deficienta constatata de organul fiscal a constat tocmai in aceasta ca petenta a dedus TVA pentru achizitiile de combustibil ce sunt aferente unor operatiuni netaxabile din punct de vedere a TVA
- de asemenea, nu este suficienta nici invocarea de catre petenta a Deciziei XXX/19.12.2008 emisa de DGFP Sibiu, prin care i s-a aprobat desemnarea sa ca reprezentant fiscal deoarece: desemnarea sa ca reprezentant fiscal s-a facut in temeiul art. 151 din Legea 571/2003 si a pct.56 din HG 44/2004 , precum si in urma verificarii documentelor anexate la cererea sa de solicitare, documente din care rezulta ca petenta se angajeaza sa indeplineasca obligatiile ce ii revin conform Legii 571/2003

Astfel, petenta datoreaza TVA suplimentara de XXXX lei care in mod eronat a fost dedusa pentru achizitii ce nu sunt supuse unor operatiuni taxabile in Romania si din acest motiv solicitarea de rambursare a acestei sume a fost respinsa in urma verificarii fiscale.

Pentru considerentele retinute in baza art. 211(5) din OG 92/2003 R

DECIDE

Respingerea contestatiei ca neantemeiata pentru suma de **XXXX lei** reprezentand **TVA**.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

Ec. XXXXX
DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT
Cons. jrXXXX
SEF SERV. JURIDIC