

**DECIZIA NRxxx /25.09.2007**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC xxxxSRL ,Sibiu**

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003 R cu solutionarea contestatiei formulata de SCxxxxxx SRL impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. xxx/14.08.2007 intocmita de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu .

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 207 din OG 92/2003 R, fiind inregistrata la organul constatator cu nr. xxxx/31.08.2007, iar la DGFP a Judetului Sibiu cu nr. xxxx/12.09.2007.

Obiectul contestatiei il reprezinta masura dispusa prin Decizia de impunere nr. xxx/14.08.2007 prin care societatii i s-au stabilit obligatii suplimentare in suma totala de xxxx lei reprezentand :

- xxxx lei tva ;
- xxx lei majorari de intarziere aferente.

**I. Prin contestatia formulata petenta invoca urmatoarele :**

- -societatea desfasoara activitate de de transport international de persoane. Intre aceasta si firma xxxxdin Germania exista un contract de colaborare privind deservirea in comun a liniilor de transport de calatori intre Romania si Germania. Conform prevederilor anexei 4 a contractului motorina consumata de partile contractante pe teritoriul celeilalte parti se pune la dispozitie reciproc ;
  - -prin procesul verbal de control intocmit nu s-a acordat deducere de tva in suma de xxxlei argumentandu-se ca valoarea combustibilului alimentat de autocarele societatii germane nu este aferenta activitatii proprii a societatii romane ;
  - -comparand litri de motorina incarcati in rezervoarele mijloacelor de transport proprietatea xxxx SRL ,cu cantitatea de motorina achizitionata in Romania , rezulta ca intreaga cantitate de motorina pentru care s-a dedus tva a fost utilizata pentru efectuarea transporturilor internationale de persoane , activitate scutita de tva cu drept de deducere conform prevederilor Codului fiscal art.143 lit e) si art.145 alin. (4) lit. a).
  - -constatarile privind tva sunt nule potrivit art.105 alin.(3) din Codul de procedura

Fiscala unde se instituie regula potrivit careia controlul fiscal al unui contribuabil poate fi facut o singura data pentru fiecare impozit sau taxa bugetara si pentru fiecare perioada iar nerespectarea acestui principiu duce la nulitatea ultimului act de control. Societatea in perioada 01.10.2003-31.12.2006 a mai facut obiectul verificarilor fiscale finalizate cu 19 decizii de rambursare de tva;

Fata de cele prezentate solicita anularea obligatiilor fiscale stabilite suplimentar in suma de xxxx lei.

**II. Prin Decizia de impunere nr.xxx/14.08.2007. intocmita de de Administratia Finantelor Publice a Municipiului Sibiu s-au retinut urmatoarele:**

Perioada verificata 01.10.2003–31.2006.

Obiectivul controlului verificarea modului de constituire , evidentiere , declarare si virare a obligatiilor fiscale , datorate bugetului general consolidat al statului .

- societatea desfasoara activitate de de transport international de persoane.
- o parte din combustibilul achizitionat in Romania este utilizat de autocarele firmei xxxx din Germania ;
- intre xxxx SRL si firma xxxxxxxx din

Germania exista un contract de colaborare privind deservirea in comun a liniilor de transport de calatori intre Romania si Germania. Conform prevederilor anexei 4 a contractului motorina consumata de partile contractante pe teritoriul celeilalte parti se pune la dispozitie reciproc, urmand ca diferenta consumata sa fie decontata la pret net in Decontarea POOL;

- societatea romana a dedus si tva aferenta combustibilului alimentat de autocarele apartinand societatii germane iar in urma compensarii veniturilor in baza contractului de colaborare “POOL” incheiat intre societati , fiecare societate isi recupereaza veniturile realizate cu autocarele proprii ;

Ca urmare organul de inspectie fiscala a stabilit faptul ca societatea xxxSRL nu avea drept de deducere pentru tva aferenta combustibilului alimentat de autocarele societatii germane , combustibilul nefiind utilizat de societatea romana in scopul operatiunilor sale taxabile , stabilind tva suplimentar in suma de xxx lei .

Pentru nevirarea la termenul legal a tva stabilita suplimentar , contribuabilul datoreaza majorari de intarziere , in conformitate cu prevederile art.119 si 120 din OG 92/2003, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare , si calculate in suma totala de xxxxxlei in cotele prevazute de HG. nr. 1513/2002 , HG nr.67/2004 , HG.784/2005, si Legea 210/2005.

Majorari de intarziere in suma de xxx lei ,au fost calculate pana la data de 08.08.2007.

**III. Avand in vedere constatările organului de control fiscal, 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 a se stabili daca petenta poate sa-si exercite dreptul de deducere a tva aferent combustibilului achizitionat pe teritoriul Romaniei si pus la dispozitia societatii germane in mod gratuit in baza contractului de colaborare incheiat intre cele doua societati .

In speta, sunt aplicabile prevederile:

- **art. 129 alin (3) lit. (a) si (b) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde sunt definite prestarile de servicii astfel:**

*“(3) Se considera prestari de servicii cu plata:*

*a) utilizarea temporara a bunurilor care fac parte din activele unei persoane impozabile, in scopuri ce nu au legatura cu activitatea sa economica, sau pentru a fi puse la dispozitie, in vederea utilizarii in mod gratuit, altor persoane, daca taxa pe valoarea adaugata pentru bunurile respective a fost dedusa total sau partial;*

*b) prestarile de servicii efectuate in mod gratuit de catre o persoana impozabila, in scopuri care nu au legatura cu activitatea sa economica pentru uzul personal al angajatilor sai sau al altor persoane.”*

- **art.130 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde sunt definite schimburile de bunuri si servicii intre societati :**

*“ In cazul unei operatiuni care implica o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii in schimbul unei livrari de bunuri si/sau prestari de servicii, fiecare persoana impozabila se considera ca a efectuat o livrare de bunuri si/sau o prestare de servicii cu plata.”*

- **art.134 alin.(2) si (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde sunt definite exigibilitatea si faptul generator privind TVA :**

*“(2) Taxa pe valoarea adăugată devine exigibilă atunci când autoritatea fiscală devine îndreptătită, în baza legii, la un moment dat, sa solicite taxa pe valoarea adăugată de la plătitorii taxei, chiar dacă plata acesteia este stabilită prin lege la o alta data.”*

*“(3) Faptul generator al taxei intervine și taxa devine exigibilă, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.”*

- **art.137 alin (1) lit.a din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde este definita baza de impozitare a taxei pe valoarea adaugata :**

*“(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din :- a) 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 tert, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni”*

- **art.145 alin.(3) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza ca dreptul de deducere a tva ia nastere in momentul in care taxa pe valoarea adaugata deductibila devine exigibila.**

*“(3) Daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii in folosul operatiunilor sale taxabile, orice persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata are dreptul sa deduca:*

*a) taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila;*

Sustinerile petentei potrivit carora nu poate fi obligata la plata tva intrucat:

- societatea pentru perioada verificata a mai facut obiectul unor verificari finalizate cu 19 decizii de rambursare de tva ;

- consumul de combustibili pe km efectuat cu mijloace proprii aferent veniturilor realizate de xxxx SRL atit in tara cat si inafara tarii corespunde cu cantitatea de combustibili pentru care societatea a dedus tva , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucit :

-in rapoartele de inspectie fiscala incheiate anterior controlului s-a facut mentiunea ca eventualele diferente de tva ce decurg ca urmare a verificarii celorlalte impozite si taxe datorate bugetului de stat cu influenta asupra tva vor fi consemnate in acte de control intocmite ulterior;

-potrivit art.105alin (3) din OG. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade dacă, de la data încheierii inspectiei fiscale și până la data împlinirii termenului de prescripție, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuării verificărilor sau erori de calcul care influențează rezultatele acestora ;

-prevederea din anexa a - 4 - a contractului de colaborare dintre cele doua societati , potrivit careia motorina consumata de partile contractante pe teritoriul celeilalte parti se pune la dispozitie reciproc, urmand ca diferenta consumata sa fie decontata la pret net in Decontarea POOL , este identica din punct de vedere al sferei de cuprindere a tva cu un schimb de bunuri efectuat intre cele doua societati si care se impoziteaza fiecare in parte ;

-societate romana pentru cantitatea de combustibil achizitionata din Romania pentru societatea germana era obligata sa emita factura fiscala de vnzare cumparare cu tva ;

-pentru cantitatea de combustibil achizitionata de societatea germana in Germania pentru societatea romana , societatea romana nu avea avea dreptul la deducerea tva , locul achizitiei fiind in Germania .

Ur mare a reglementarilor legale sus mentionate , in mod justificat organul de control a considerat ca pentru cantitatile de combustibil achizitionat de societatea romana pentru societatea germana nu putea sa-si exercite dreptul de deducere a tva.

Tva stabilita suplimentar pentru achizitiile de carburanti pentru societatea germana este de xxxxx lei .

Ca o consecinta in raport cu TVA stabilita suplimentar , petenta datoreaza majorari de intarziere , conform art . 119 si 120 din O.G. nr. 90/2003 (R) , pentru fiecare zi intarziere , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate , inclusiv, potrivit principiului “ accesorium sequitur principale “

Accesoriile stabilite de organul de inspectie fiscala in valoare de xxxx lei au fost calculate pana la data de 08.08.2007, in cotele prevazute de de HG. nr. 1513/2002 , HG nr.67/2004 , HG.784/2005, si Legea 210/2005.

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

**DECIDE :**

**1. Respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma xxxlei formulata de xxxxx SRL , reprezentand :**

- xxxxx lei tva stabilita suplimentar;**
- xxxx lei majorari de intarziere aferente;**

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

**DIRECTOR EXECUTIV ,**

**VIZAT,  
SERV. JURIDIC ,**