

DECIZIA NR.6/03.02.2009
privind solutionarea contestatiei formulate de
S.C. XXXX S.R.L. Sibiu, str. XXX

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu a fost investita în baza art.209 din O.G.nr. 92/2003 R, cu solutia solutionarea contestatiei formulate de **S.C.XXXX S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere nr.XXX/17.12.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, întocmita de Administratia Finantelor Publice a municipiului Sibiu.

Contestatiile au fost depuse în termenul legal impus de art.207 din OG 92/2003 R, fiind înregistrate la organul de inspectie fiscala sub nr.XXX/09.01.2009 și XXXX/12.01.2009, iar la organul de solutie a contestatiei sub nr.XXX/14.01.2009.

Obiectul contestatiei îl reprezinta masurile dispuse prin decizia de impunere nr.XXX/17.12.2008 privind plata la bugetul statului a sumei totale de XXXX lei din care :

- TVA - XXXX lei
- Majorari întârziere TVA - XXXX lei

■. Prin cele doua contestatii formulate pentru fiecare luna verificata, respectiv August și Septembrie 2008, petenta invoca urmatoarele :

- societatea desfășoară activitate de transport internațional de persoane. Acest transport se desfășoară în colaborare cu firma germană XXXX, în baza contractului de colaborare „pool” 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 de art.155 (5) din Codul fiscal ;
- factura de carburant primită de la S.C.XXXXX S.R.L. pe numele petentei „*era normal și eram chiar obligați să o înregistrăm în contabilitate, cu toate consecințele ce decurg din înregistrarea documentelor contabile în baza Legii contabilității nr.82/91 R*”.

II. Organul de inspecție fiscală prin Decizia de impunere nr.XXXX/17.12.2008 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, a reținut următoarele :

Verificarea a cuprins perioada 01.08.2008 – 30.09.2008 și s-a efectuat ca urmare a solicitării societății de rambursare a soldului sumei negative a TVA din deconturile TVA aferente lunilor august și septembrie 2008, înregistrate la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Sibiu sub nr.XXXX/11.09.2008 și nr.XXXXX/23.10.2008.

Obiectul principal de activitate al societății îl constituie „*alte transporturi terestre de călători pe baza de grafic*” cod CAEN vechi 6021.

Între SC XXXX SRL și XXXX 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 pune la dispoziție reciproc, urmând ca diferența consumată să fie decontată la preț net în decontarea „POOL.”

Organul de inspecție fiscală, în perioada August – Septembrie 2008 a identificat un număr de cinci facturi emise de către SC XXXXX SRL, în baza cărora societatea verificată deduce TVA. În acest sens, comparându-se foile de parcurs și situațiile de alimentare aferente autocarelor aflate în proprietatea SC XXXXXX SRL cu anexele detaliate la facturile emise de SC XXXX SRL unde exista defalcată pe carduri, atât cantitativ cât și valoric situația alimentărilor cu combustibil, rezultă faptul că XXXXXX Germania a alimentat și a utilizat pentru autocarele proprii combustibil, astfel :

Nr.fact./data	Valoare (lei)		TVA dedusă (lei)	
	Total fact.	din care : af.firmă germană	Total fact.	din care : af.firmă germană
Fact.seria AA nr.XXXX/03.08.08	XXXXX	XXXXXX	XXXX	XXXX

Fact.seria AA nr.XXXXXXX/18.08.08	XXXXX	XXXXX	XXXX	XXXX
Fact.seria AA nr.XXXXXXXX/09.09.08	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
Fact.seria AA nr.XXXXXXXX/ 03.09.08	XXXX	XXXX	XXXX	XXXX
Fact.seria AA nr XXXXXXXXX/ 17.09.08	XXXXX	XXXX	XXXX	XXXX
TOTAL	X	X	X	XXXX

În consecință, organul de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile art.145 alin.(2) lit. a) din Legea 571/2003 coroborat cu art. 146 alin.(1) lit.a) din același act normativ a stabilit :

- cheltuielile cu motorina alimentată și utilizată de autocarele firmei XXXXX Germania pe teritoriul României sunt deduse eronat de către S.C.XXXXXXX SIBIU” S.R.L. și prin urmare TVA în sumă de XXXXlei, (XXXX lei aferentă lunii August 2008 și 6.239 aferentă lunii Septembrie 2008 este datorată suplimentar de petentă, motiv pentru care a fost respinsă de la rambursare).

De asemeni, organul de inspecție fiscală a calculat majorări de întârziere în conformitate cu art.119 – 120 din O.G. 92/2003 R, în sumă totală de lei (XXX + XX).

III. Având în vedere constatările 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 soluționării este de a se stabili dacă petenta în perioada verificată 01.08.2008 – 30.09.2008 avea dreptul la deducerea TVA și implicit la rambursare a sumei totale de XXXX lei (XXXX + XXX) aferentă 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 XXXXXX 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 ca preț net în decontarea POOL ;

- combustibilul pentru care organul de inspecție fiscală a calculat TVA suplimentară a fost achiziționat de S.C.XXXXXXX SIBIU” S.R.L. și utilizat pentru alimentarea autocarelor firmei germane.

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 dreptului 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 îl presteze 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 considerat 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 XXXXX lei aferentă combustibilului utilizat de către autocarele firmei XXXXXX Germania. Dreptul de deducere a TVA trebuia exercitat doar pentru combustibilul achiziționat pentru autocarele proprii, iar combustibilul achiziționat de petentă dar consumat de autocarele germane, trebuia refacturat societății germane.

Majorările de întârziere în sumă totală de XXXX lei au fost calculate 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 de XXXXX lei reprezentând :

- TVA - XXXXX lei
- Majorări întârziere TVA - XXXlei

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

DIRECTOR EXECUTIV,

VIZAT ;
SERV. JURIDIC,

Serv.Soluționare Contestații