

**DECIZIA NR. 118/ 24.10.2008**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de**  
**SC. XXXXX SRL**

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art 209 din OG 92/ 2003 R cu solutionarea contestatiei formulate de SC XXXXX Srl impotriva Deciziei de impunere nr XXX/ 05.09.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice Sibiu.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art 207 din OG 92/ 2003 R fiind inregistrata la organul fiscal cu nr XXX/ 06.10.2008 iar la DGFP Sibiu cu nr XXX/ 10.10.2008.

Suma totala contestata este de XXX lei si reprezinta:

- XXX lei TVA
- XX lei majorari de intarziere aferente

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

- societatea are ca activitate principala –“alte transporturi terestre de calatori, pe baza de grafic”
- activitatea se desfasoara in colaborare cu firma germana SC XXXX.
- pentru obtinerea licentei, la cererea ministerului s-a incheiat in data de 01.03.1999 contractul de colaborare POOL cu societatea germana XXXXX.
- partile au convenit sa deserveasca in comun liniile de calatori intre Romania si Germania, urmand ca veniturile si cheltuielile realizate sa fie impartite potrivit intelegerii contractuale
- s-a stabilit ca veniturile si cheltuielile obtinute in tara de origine a fiecărei parti, sa fie alocate partii contractuale din tara respectiva. Ca urmare incasarile din vanzarea biletelor de transport in Romania reprezinta veniturile firmei din Romania, iar incasarile din vanzarea biletelor de transport in Germania reprezinta veniturile firmei din Germania. Cheltuielile ocazionate de consumul de carburant se impart proportional in functie de km parcursi in baza contractului de colaborare
- autocarele celor doua firme colaboratoare transporta pasageri comuni adica pasagerii care au cumparat bilete din Romania pot circula cu autocare germane iar cei care au cumparat bilete din Germania pot circula cu autocare romanesti. Fiecare autocar indiferent al carei firme apartine alimenteaza de la statiile de carburanti atat in Romania cat si in Germania.
- potrivit contractului de colaborare incheiat, 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.

- prin constatările din actul de control , organul de control ignora contractul de colaborare incheiat intre cele doua firme, impus si aprobat de catre Ministerul Transporturilor, deductibilitatea TVA –ului efectuindu-se pe baza unui document fiscal – factura ce indeplineste conditiile prevazute de art 155 alin 5 din Codul Fiscal.

- existenta contractului de colaborare –POOL- demonstreaza ca nu se pune problema in nici un fel a diminuarii bazei de impozitare privind TVA pentru motorina achizitionata in Romania, chiar de catre autocarele germane, intrucat alimentariile s-au efectuat si se efectueaza cu preponderenta in Germania. Apreciem ca fenomenul semnalat este chiar invers, societatea din Romania si-a diminuat dreptul de deducere daca ar fi sa se efectueze in echivalent cumpararile de motorina in Romania pe baza de facturi fiscale , cu veniturile realizate.

**II.** Prin decizia de impunere ce face obiectul contestatiei, organul de control mentioneaza urmatoarele:

- societatea verificata inregistreaza in luna mai 2008 in baza facturilor XXX/ 04.05.2008, XXX/ 20.04.2008 de la SC XXXXXX SRL , cheltuiala cu combustibilul alimentat si utilizat de XXXXX Germania in suma de XXXX lei la care s-a calculat un TVA suplimentar de XXX lei. Deoarece in luna mai 2008 societatea a beneficiat de rambursare de tva s-au calculat majorari de intarziere in cuantum de XXX lei pentru tva suplimentar in suma de XXX lei incepand cu data inregistrarii Deciziei de rambursare a tva.

- societatea verificata inregistreaza in luna iunie 2008 in baza facturilor XXXX/ 19.05.2008, XXX/ 03.06.2008 si XXXX/ 17.06.08 de la SC XXX SRL , cheltuiala cu combustibilul alimentat si utilizat de XXXX GmbH in suma de XXX lei la care s-a calculat un TVA suplimentar de plata in suma de XXX lei.

**III.** Avand in vedere constatările organului de control, motivatiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei, legislatia in vigoare pe perioada supusa controlului, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

- controlul a vizat perioadele:

a) 01.05.2008- 31.05.2008 cu control ulterior

b) 01. 06.2008- 30.06.2008 cu control anticipat

- s-a verificat modul de fundamentare a solicitarii de rambursare a soldului sumei negative a TVA conform decontului lunar privind TVA nr XXX/ 19.06.2008 solutionat de AFP Sibiu prin Decizia de rambursare nr. XXX/ 20.06.2008- cu control ulterior

- s-a verificat modul de fundamentare a solicitarii de rambursare a soldului sumei negative a TVA conform decontului lunar privind TVA nr XXXX/ 22.07.2008 cu control anticipat

- obiectul principal de activitate al societatii este "alte transporturi terestre de calatori pe baza de grafic" cod CAEN 6021.

- societatea verificata desfasoara activitate de transporturi internationale de persoane in baza unui contract de colaborare "pool" incheiat cu societatea germana XXX prin care acestea au convenit sa deserveasca in comun liniile de calatori intre Romania si Germania, urmand ca veniturile si cheltuielile realizate sa fie impartite potrivit intelegerii contractuale, astfel veniturile si cheltuielile obtinute in tara de origine a fiecarei parti sa fie alocate partii contractuale din tara respectiva. In baza contractului incheiat, 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".

In fapt societatea verificata inregistreaza in luna mai 2008 in baza facturilor XXX/ 04.05.2008, XXX/ 20.04.2008, de la SC XXX SRL, cheltuiala cu combustibilul alimentat si utilizat de XXX Germania in suma de XXX lei, iar in luna iunie 2008 in baza facturilor XXX/ 19.05.2008, XXX/ 03.06.2008 si XXXX/17.06.2008 de la SC XXX SRL, cheltuiala cu combustibilul alimentat si utilizat de XXXXX Germania in suma de XXX lei.

Organul de control a calculat o TVA suplimentara de plata de XXX lei aferenta sumei de XXX lei si o TVA suplimentara de plata de XX lei aferenta sumei de XXX lei.

Combustibilul pentru care organul de inspectie fiscala a calculat tva suplimentara a fost livrat SC XXX Germania fiind utilizat de autocarele acestei firme si nu de catre SC XXXX Sibiu SRL. In speta data sunt aplicabile prevederile art 146 alin 1 din Legea 571/ 2003 R.

"Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

- a) pentru taxa datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in **beneficiul** sau, sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art 155 alin 5".

In aceste conditii, societatea nu are drept de deducere pentru tva aferenta combustibilului livrat catre SC Reiseburo Kessler GmbH Germania, utilizat de autocarele acestei firme.

Art 126 al 1 din Legea 571/2003 R prevede:

"Din punct de vedere al taxei sunt operatiuni impozabile in Romania cele care indeplinesc urmatoarele conditii:

- a).....

b)locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi in Romania, in conformitate cu prevederile art 132 si 133.

.....”

In baza acestor prevederi legale societatea are dreptul de deducere a tva doar pentru combustibilul achizitionat pentru autocarele proprii, iar cel achizitionat pentru autocarele germane trebuia refacturat societatii germane. Majorarile de intarziere au fost calculate ca masura accesorie in raport cu debitul in baza art 119 si 120 din OG 92/ 2003 R.

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

### DECIDE

- respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de XXXX lei reprezentand:

- XXXX lei TVA

- XX lei majorari de intarziere aferente

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

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT  
SEF SERV JURIDIC  
Cons jr

Serviciul Solutionare Contestatii

---

Adresa Sibiu, Calea Dumbravii nr 28-32 cod 550324

Tel 0269/ 218176 Fax 0269/ 218315

[www finantesibiu.ro](http://www.finantesibiu.ro)