

## **DECIZIE nr. 2603 / 295 / 19.12.2008**

I.Obiectul contestatiei il constituie anularea partiala a Deciziei de impunere nr. 750/31.10.2008 reprezentand TVA colectata in suma de ... lei stabilita suplimentar de catre organul de inspectie fiscala.

In sustinerea contestatiei se face trimitere la prevederile art. 160 alin.2 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, modificat prin pct.70 al art. I din OUG nr. 106 din data de 04.10.2007, care reglementeaza aplicarea masurilor simplificate.

De asemenea se sustine ca a fost interpretat eronat cuvantul "uzinare", fara a avea in vedere fenomenul economic in sine care presupune ca fabricarea unei structuri metalice presupune aprovizionarea cu materie prima necesara fabricarii acestor structuri, iar SC ... este doar un intermediar care a achizitionat o structura si a incorporat-o in starea achizitionata in constructiile civile contractate cu beneficiarii.

Societatea nu a desfasurat niciodata procese de uzinare a structurilor metalice, acestea fiind achizitionate de la furnizori si in consecinta in situatia data nu pot fi aplicabile prevederile Ordinului INS nr. 601/2002 care defineste sectiunea F - Constructii diviziunea 45 din anexa la ordin.

II. Prin raportul de inspectie fiscala inregistrat la ....sub nr. 7115/29.10.2008, pentru solutionarea deconturilor cu suma negativa de TVA cu optiune de rambursare, pe langa alte deficiente in aplicarea legislatiei in materie de TVA, organul de inspectie fiscala a constatat ca in perioada februarie 2007 - noiembrie 2007 contribuabilul nu a aplicat masurile de simplificare pentru lucrarile de ridicare structuri complet prefabricate si nu a colectat TVA.

Situatia in detaliu pentru care s-au aplicat in mod eronat masurile simplificate este prezentata in anexa nr. 21 a Raportului de inspectie fiscala, iar diferenta de TVA colectata pentru anul 2007 este in suma de ... Lei.

Au fost incalcate prevederile art. 140(1), art. 128, art.150, art.160 din Legea nr.571/2003 modificata si completata si prevederile Ordinului nr. 601/2002, sectiunea F " Constructii", diviziunea 45 din anexa la ordin.

Perioada verificata privind TVA este 01.03.2007 - 30.11.2007.

III.Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata in baza referatului nr. 46277/19.12.2008 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca SC ... a aplicat eronat masurile de simplificare pentru lucrarile de constructii - montaj exceptate de la diviziunea 45 "Constructii" reglementate de Ordinul INS nr.601/2002.

Impotriva acestei decizii de impunere s-a formulat contestatie in sustinerea careia se face trimitere la prevederile art. 160 alin.2 din Legea nr.571/2003 actualizata pana la data de 01.01.2008, care reglementeaza aplicarea masurilor simplificate referitoare la TVA.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr. 7115/29.10.2008 si Decizia de impunere nr. 750/31.10.2008 s-a respins la rambursare suma de... lei reprezentand TVA colectata aferenta aplicarii eronate a masurilor simplificate pentru lucrarile de confectionare structura metalica.

In anexa nr. 21 a Raportului de inspectie fiscala sunt prezentate contractele cu beneficiarii in baza carora au fost executate lucrarile in cursul anilor 2006 si 2007 de unde rezulta TVA colectata ca urmare a aplicarii eronate a masurilor simplificate.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca SC... a interpretat in mod eronat constatarea organului de inspectie fiscala, in sensul ca atrage atentia asupra modificarii art.160 alin.(2) care intra in vigoare in data de 01.01.2008, modificare care elimina aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii - montaj.

Redam alaturat prevederile art.160 alin.(2) din Legea nr.571/2003 modificata si completata, cu aplicabilitate pana la data de 01.01.2008 (I) si ulterior acestei date (II), pentru a se clarifica modalitatea de interpretare :

(I)

“(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:

a) deseurile si materiile prime secundare, rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, republicata, cu modificarile ulterioare;

b) cladirile, partile de cladire si terenurile de orice fel, pentru a caror livrare se aplica regimul de taxare;

c) lucrarile de constructii-montaj;

d) bunurile si/sau serviciile livrate ori prestate de sau catre persoanele aflate in stare de faliment declarata prin hotarare definitiva si irevocabila;

e) materialul lemnos, conform prevederilor din norme”.

(II)

“(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:

a) deseurile si materiile prime secundare, rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, republicata, cu modificarile ulterioare;

b) bunurile si/sau serviciile livrate ori prestate de sau catre persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolventa, cu exceptia bunurilor livrate in cadrul comertului cu amanuntul;

c) materialul lemnos, conform prevederilor din norme”.

Alin. (2) al art. 160 a fost modificat de pct. 70 al art. I din OUG nr. 106 din 4 octombrie 2007, publicata in Monitorul Oficial nr. 703 din 18 octombrie 2007.

In fapt, motivul pentru care nu s-au admis masurile de simplificare nu este cel relatat de contestatoare, ci prevederile Ordinului INS nr.601/2002, care defineste diviziunea 45 Constructii, respectiv precizeaza **lucrarile care nu se incadreaza in aceasta diviziune**, astfel:

" - ridicarea de cladiri sau structuri complet prefabricate este clasificata in categoria industriala relevanta, in functie de materialul principal folosit, cu exceptia betonului, caz in care ramane clasificata aici;

- instalarea elementelor de tamplarie sau dulgherie autofabricate este clasificata in categoria industriala relevanta, in functie de materialul folosit de ex. in cazul lemnului in 20.30 (Fabricarea de elemente de dulgherie si tamplarie pentru constructii)

- **constructii metalice din parti componente auto-fabricate, vezi 28.11;**

- activitatile de urbanism si inginerie sunt clasificate in clasa 74.20 (Activitati de consultanta in urbanism, inginerie si alte servicii tehnice);

- activitati de proiectare pentru constructii, vezi 74.20”.

Lucrarile cuprinse in anexa nr.21 a Raportului de inspectie fiscala constau in confectionat structura metalica, montat structura autofabricata, uzinare structura metalica, realizat structura metalica (pasarela), de unde rezulta ca reprezinta constructii metalice din parti componente auto-fabricate si in consecinta lucrarile nu se incadreaza in diviziunea 45 Constructii.

In concluzie, motivul pentru care lucrarile precizate in contractele incheiate cu beneficiarii..., nu se includ in categoria masurilor simplificate este definirea diviziunii 45 “Constructii” din Ordinul INS nr.601/2002 si nu interpretarea eronata a prevederilor art. 160(2) din Legea nr.571/2003 modificata si completata.

In temeiul art. 128, 140(1), art.150 din Legea nr.571/2003 modificata si completata, organul de inspectie fiscala a stabilit ca lucrarile in cauza sunt considerate livrari de bunuri, la

care se aplica asupra bazei de impozitare cota standard de 19% si contribuabilul este obligat la plata taxei:

ART. 128

*“(1) Este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar”.*

ART. 140

*“(1) Cota standard este de 19% si se aplica asupra bazei de impozitare pentru operatiunile impozabile care nu sunt scutite de taxa sau care nu sunt supuse cotei reduse”.*

ART. 150

*“(1) 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, conform prevederilor prezentului titlu, cu exceptia cazurilor pentru care clientul este obligat la plata taxei conform prevederilor lit. b)-g)”.*

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organul de inspectie fiscala in mod legal a stabilit TVA colectata in suma de ...lei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003 cu modificarile ulterioare, HG nr. 44/2004 modificata si completata, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

### **DECIDE :**

**1.** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC .... reprezentand TVA colectata in suma de ... lei stabilita prin Decizia de impunere nr. 750/31.10.2008.