

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare

a contestatiilor

**DECIZIA NR. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2009**

privind solutionarea contestatiei depusa de

**x SUCURSALA X**, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. **908534/21.10.2008**

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice X, prin adresa nr.X1/20.10.2008, inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor sub nr.**908534/21.10.2008** asupra contestatiei formulata X.

Prin contestatie, societatea se indreapta impotriva **Deciziei de impunere nr.X/08.09.2008** emisa in baza **Raportului de inspectie fiscala nr.X/08.09.2008** prin care s-a aprobat la rambursare taxa pe valoarea adaugata in cuantum de X lei. Obiectul contestatiei il reprezinta taxa pe valoarea adaugata respinsa de la rambursare in suma totala de X lei.

In raport de data comunicarii sub semnatura a **Deciziei de impunere nr.X/08.09.2008** in data de **08.09.2008**, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin 1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, fiind inregistrata la Administratia finantelor publice sector 4 cu nr.X in data de **02.10.2008** conform stampilei aplicata pe exemplarul original aflat la dosarul cauzei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art. 207 alin 1 si art. 209 alin. 2 lit. b din Ordonanta Guvernului nr. 92./2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de X cu domiciliul fiscal in splaiul X nr.X,bl.X, sc.X, et.X, ap.X, sector X.

I.Contestatoarea arata ca prin **Deciziei de impunere nr.X/08.09.2008** emisa in baza **Raportului de inspectie fiscala**

**nr.X/08.09.2008**, reprezentantii Administratiei finantelor publice sector 4 au respins taxa pe valoarea adaugata de la rambursare in suma de **X lei** pe motiv ca prestarea de servicii transport cu autoutilaje de catre SC X SRL a fost considerata ca apartinand clasei CAEN 4550 si drept urmare trebuia supusa masurii de simplificare potrivit legislatiei in vigoare.

Societatea invedereaza ca prestarea de servicii de transport se incadreaza in clasa CAEN 6024 - transporturi rutiere de marfuri, pentru care nu se aplica masurile de simplificare.

**II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr.X/08.09.2008** care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.X/08.09.2008, organele de inspectie fiscala au avut ca obiectiv verificarea realitatii declaratiilor fiscale si informative in corelatie cu evidenta contabila, registrele societatii si alte documente justificative privind taxa pe valoarea adaugata in vederea solutionarii decontului privind TVA cu sold negativ si cu optiunea de rambursare inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr.X/25.01.2008 pentru suma de X lei.

Organul fiscal a constatat ca societatea a dedus TVA in suma de **X lei**, aferenta facturilor emise de S.C.X SRL in trimestrul IV al anului 2007 reprezentand prestarea serviciilor de transport cu autoutilaje, servicii care se incadreaza in prevederile art.160 alin(2) lit.c din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, operatiunea fiind supusa masurilor de simplificare.

Organele de inspectie fiscala invedereaza ca prestarea de servicii de transport cu autoutilaje de catre S.C.X SRL a fost considerata ca apartinand clasei CAEN 4550 de la Sectiunea F " Constructii ", intrucat societatea nu are salariati care pot manevra utilajele, conditie care permite includerea in aceasta clasa a prestarilor de servicii cu autoutilajele si drept urmare trebuiau aplicate masurile de simplificare.

Organele de inspectie fiscala arata ca societatea contestatoare a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor emise de S.C.X SRL intrucat a considerat ca activitatea de transport cu autoutilaje se incadreaza in clasa CAEN 6024 - transporturi rutiere de marfuri si deci nu ar intra sub incidenta aplicarii masurilor de simplificare.

**III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei si documentele invocate de aceasta, constatarile organelor de inspectie fiscala si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control fiscal, se retin urmatoarele:**

**Referitor la suma de X lei** reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa de la rambursare, aferenta prestarii serviciilor de transport cu autoutilaje efectuate de **SC X SRL** in beneficiul X,

**Cauza supusa solutionarii este daca prestarea serviciilor cu autoutilaje efectuate de SC X SRL catre contestatoare se supune sau nu masurilor de simplificare prevazute de Codul fiscal, respectiv daca activitatile efectuate apartinand clasei CAEN 4550 - Sectiunea F " Constructii " sau clasei CAEN 6024 - "Transporturi rutiere".**

Perioada supusa controlului a fost **10.02.2006 - 31.12.2007.**

**In fapt**, inspectia fiscala a avut ca obiectiv solutionarea decontului privind taxa pe valoarea adaugata cu sold negativ si cu optiunea de rambursare, pentru suma totala de X lei, nr.X25.01.2008.

Astfel, din verificarile efectuate au rezultat urmatoarele:

- TVA solicitata la rambursare = .X./ lei;
- TVA care nu se justifica a fi rambursata = .X./ lei;
- TVA de rambursat = .X./ lei;

Taxa pe valoarea adaugata contestata: .X./ lei.

Societatea X, specializata in constructii hidrotehnice - executia proiectelor de tratare a apei, a incheiat cu **SC X SRL**, societate specializata in furnizarea de echipamente si utilaje pentru constructii, contractul de prestari de servicii de transport cu autoutilaje nr.X/PN/07.07.2007. Taxa pe valoarea adaugata contestata in suma totala de .X./ lei este aferenta facturilor emise de **SC .X./ SRL** in trimestrul IV 2007, reprezentand prestarea serviciilor de transport cu autoutilaje, servicii care se incadreaza in prevederile art.160 alin(2) lit.c din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, operatiunea fiind supusa masurilor de simplificare. .

Contractul de prestari de servicii de transport cu autoutilaje nr.X/PN/07.07.2007 prevede, la Capitolul V "*Obligatiile prestatorului*" urmatoarele:

- *sa execute lucrarile in conformitate cu scopul contractului*
- *sa asigure personal calificat si autorizat pentru executarea lucrarilor;*
- *sa participe impreuna cu beneficiarul la receptiile partiale si finale ale lucrarilor la termenele stabilite.*

Potrivit clauzelor contractuale, **SC .X./ SRL** a pus la dispozitia **.X./** un numar de patru autobasculante KAMAZ, **.X./** a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de **.X./** lei, aferenta facturilor emise de **SC .X./ SRL nr.DAR X/31.10.2007, nr.DAR X/30.11.2007 si nr.DAR X/31.12.2007.**

**In drept, art.160 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.**

**Masuri de simplificare**

**(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor/serviciilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât si beneficiarul sa fie înregistrati în scopuri de TVA, conform [art. 153](#).**

**(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, republicat, 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 în stare de faliment declarat prin hotarâre definitiva si irevocabila;**

**e) materialul lemnos, conform prevederilor din norme.**

**(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa înscrie meniunea "taxare inversa", fara sa înscrie taxa aferenta. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferenta, pe care o evidentiaza atât ca taxa colectata, cât si ca taxa deductibila în decontul de taxa. Pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor si beneficiar. (...).**

Aceste prevederi se coroboreaza cu dispozitiile art.2 din OMFP nr.155/2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii-montaj prevazute la art.160 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

**" (1) Se aplica masurile de simplificare prevazute la [art. 160 alin. \(2\) lit. c\) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru lucrarile stipulate la sectiunea F "Constructii", diviziunea 45 din \[anexa la Ordinul presedintelui Institutului National de\]\(#\)](#)**

*Statistica nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, cu respectarea conditiilor impuse si tinându-se seama de excluderile prevazute în cadrul grupelor si claselor acestei diviziuni.*

*(2) Lucrarile de reparatii, transformare si modernizare a unui bun imobil vor fi supuse masurilor de simplificare în masura în care acestea sunt cuprinse în prevederile de la alin. (1).”*

In ceea ce priveste incadrarea in clasa corespunzatoare se retine ca, Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr.601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, Sectiunea F “ Constructii” include si clasa 4550, respectiv:

*“ 4550 Închirierea utilajelor de constructii si demolare, cu personal de deservire aferent*

*Aceasta clasa **include:***

*- **închirierea utilajelor** pentru construirea sau demolarea cladirilor sau a altor constructii civile, **cu operatori.***

*Aceasta clasa **exclde:***

*- **închirierea utilajelor de constructii, sau demolare si de echipament, fara personal de deservire, vezi 71.32”***

Activitatile desfasurate in baza contractului de prestari servicii nr. 6X/PN/07.07.2007, se circumscriu domeniului privind: “*Închirierea utilajelor de constructii si demolare, cu personal de deservire aferent*” cuprinse in CAEN, Sectiunea F “ Constructii” care include si clasa 4550, intrucat autobasculantele Kamaz inchiriate de catre **.X./** de la **SC .X./ SRL** fac parte din cadrul utilajelor de constructii si demolare, acestea fiind definite de DEX astfel, “*autocamioane cu bena basculanta*” utilizate la transportul materialelor de constructie.

Se retine ca, includerea in clasa 4550 - “*Închirierea utilajelor de constructii si demolare, cu personal de deservire aferent*” este conditionata de utilizarea acestora “**cu operator**” respectiv personal calificat specializat in efectuarea activitatilor cu aceste utilaje, incadrat sau atras.

Nu se poate retine sustinerea contestatoarei ca prestarea de servicii efectuata “*se incadreaza in clasa CAEN 6024-transporturi rutiere de marfuri, pentru care nu se aplica masurile de simplificare*”, deoarece in conformitate cu Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr.601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN la clasa 6024 “*Transporturi rutiere de marfuri*”, ce include:

- activitatea tuturor transporturilor, regulate si neregulate, rutiere, de marfuri (congelate, refrigerate, încarcaturi lichide - inclusiv, lapte colectat de la ferme, si gazoase, încarcaturi în containere, mobil, transporturi postale etc.). In aceasta clasa se include si transportul de marfuri cu tractiune animala, **precum si închirierea mijloacelor de transport rutier al marfurilor, cu sofer sau operator;**

- transportul automobilelor;
- transportul deseurilor si reziduurilor colectate deja de terte parti, fara tratarea finala a acestora de catre firme de transport.

Aceast clasa include, de asemenea:

- mutari de mobilier;
- închirieri de camioane cu sofer;
- transportul efectuat de hamali.

Aceast clasa exclude:

- exploatarea instalatiilor pentru manipularea marfurilor în statii si terminale, vezi 63;
- activitile de posta si curierat, vezi 64.1;
- transportul deseurilor, ca parte indisolubila a activitatii de

colectare a deseurilor, realizat de firme specializate, vezi diviziunea 90

In conditiile in care la clasa CAEN 6024 - "Transporturi rutiere de marfuri", clasificarea cuprinde imperativ "**(...)închirierea mijloacelor de transport rutier al marfurilor, cu sofer sau operator**", iar autobasculantele nu pot fi incadrate in aceasta categorie intrucat potrivit utilizarii lor deservesc activitati de constructii pentru care, asa cum s-a retinut mai sus, este prevazuta clasa de clasificare CAEN 4550 Sectiunea F " Constructii " - "**închirierea utilajelor pentru construirea sau demolarea cladirilor sau a altor constructii civile, cu operatori**", pe cale de consecinta incadrarea corecta este cea din urma intrucat indeplineste conditiile prevazute in clasificarea activitatilor din economia nationala.

Mai mult, din actele aflate la dosar respectiv nota explicativa data de administratorul societatii rezulta ca, "*(...) nu am avut angajati calificati pentru a deservi echipamentele inchiriate de la furnizorii enumerati "*, printre care si **SC .X./ SRL**, aceasta fiind una dintre conditiile indeplinite in cazul prestatiilor cu utilaje de constructii, intrucat CAEN face distinctie intre situatia prestatiilor efectuate cu personalul prestatorului si situatia efectuarii acestor gen de activitati cu personal propriu sau atras de acesta.

In consecinta, se retine ca incadrarea legala, stabilita de organele de inspectie fiscala este cea de "**Închirierea utilajelor de constructii si demolare, cu personal de deservire aferent "**

**cuprinse in CAEN, Sectiunea F “ Constructii” si care include si clasa 4550.**

Potrivit celor de mai sus **se retine ca**, in mod legal, taxa pe valoarea adaugata, in suma totala de **.X./ lei**, a fost respinsa la rambursare, pentru facturile emise de furnizor **nr.DAR X/31.10.2007, nr.DAR X/30.11.2007 si nr.DAR X/31.12.2007**, societatea fiind obligata sa aplice masurile de simplificare, respectiv sa evidentieze in decontul de TVA atat TVA colectata cat si TVA deductibila.

Pentru considerentele retinute si in temeiul art.160 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.2 din OMFP nr.155/2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii-montaj prevazute la art.160 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr.601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, coraborate cu art. 206, art. 207 si art. 209 din Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare, **se**

## **DECIDE**

**Respingerea ca neintemeiata a contestatiei** formulata de **.X./** pentru suma totala de **.X./ lei**, reprezentand **taxa pe valoarea adaugata respinsa de la rambursare.**

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Bucuresti, in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL,  
X**