

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice Harghita

DECIZIA nr. 24 din 2008

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita
sub nr..../2008

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Miercurea-Ciuc, prin adresa nr..../2008, asupra contestatiei formulate de **SC X** cu sediul in ..., judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziei de impunere nr..../2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. ... din ...2008, emise de Administratia Finantelor Publice Miercurea-Ciuc, din obligatiile de plata stabilite suplimentar se contesta **suma totala de ... lei**, reprezentand:

- ... lei taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.513/31.07.2007.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.209 (1) si art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.513/31.07.2007, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa solutioneze contestatia.

I. SC X, prin contestatia depusa la Administratia Finantelor Publice Miercurea-Ciuc, inregistrata sub nr. .../2008, contesta Raportul de inspectie fiscala nr. ... din ...2008 si solicita anularea deciziei de impunere in ce priveste obligatii suplimentara de plata de ... lei TVA si ... lei accesorii aferente, invocand urmatoarele motive:

Prin raportul de inspectie fiscala s-a stabilit ca societatea in cazul a 4 facturi fiscale nu a aplicat corect prevederile art.160 alin.2 lit.c din Codul fiscal si se imputa societatii TVA in suma totala de ... lei.

Societatea contestatoara considera ca bugetul statului nu a fost prejudiciat cu nimic, avand in vedere ca c/val. facturilor au fost platite furnizorilor, care la randul lor au colectat TVA si au platit la stat si este ilegal ca statul sa incaseze pentru aceeasi operatiune taxa de doua ori.

II. Administratia Finantelor Publice Miercurea-Ciuc prin raportul de inspectie fiscala contestat nr. ... din ...2008, in urma unei inspectie fiscala generala, au constatat urmatoarele :

Perioada verificata 01.01.2007 - 31.12.2007.

Societatea nu a aplicat corect prevederile art.160 alin.2 lit.c din Codul fiscal cu privire la masurile de simplificare la lucrarile de constructii montaj. In cazul a 4 facturi emise in anul 2007 de diferite furnizori pentru lucrari de constructii montaj s-a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei fara sa fie si colectata.

In urma inspectiei fiscale, prin decizia de impunere nr. .../2008, pentru perioada verificata, s-a stabilit taxa pe valoarea adugata suplimentara de plata in suma de ... lei, calculand si majorari de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor fiscale, documentele existente la dosar, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele fiscale, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca în mod corect si legal, reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala Miercurea Ciuc au retinut în sarcina societatii contestatoara ca obligatia fiscala de plata taxa pe valoarea adaugata dedusa, in conditiile in care era aplicabila masura de simplificare, respectiv taxarea inversa.

In fapt, societatii contestatoara au fost facturate, in perioada mai 2007 - septembrie 2007, diferite lucrari de constructii montaj, la care nu s-a aplicat taxarea inversa, aceasta constand prin faptul ca taxa pe valoarea adaugata aferenta a fost inregistrata numai ca taxa deductibila, neefectuand autolichidarea, adica nu s-a inregistrat si la taxa colectata.

In drept, art. 160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal reglementeaza masurile de simplificare (aplicabil la data emiterii facturilor in cauza, respectiv anul 2007), potrivit caruia:

(1) *Furnizorii oi beneficiarii bunurilor/serviciilor prevazute la alin. (2) au o□ia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. C□ia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât oi beneficiarul sa fie î□i în scopuri de TVA, conform [art. 153](#).*

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

[...]

c) lucrarile de c□ii-montaj;

[...]

(3) *Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt o□i sa înscrie m□iunea "taxare inversa", fara sa înscrie taxa*

aferenta. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferenta, pe care o eșiaza atât ca taxa colectata, cât oi ca taxa deductibila în decontul de taxa. Pentru oșiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor oi beneficiar.

[...]

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât oi beneficiarii. În șia în care furnizorul/prestatorul nu a mșionat "taxare inversa" în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadreaza la alin. (2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, sa nu faca plata taxei catre furnizor/prestator, sa înscrie din proprie ișiativa mșiunea "taxare inversa" în factura oi sa îndeplineasca oșiile prevazute la alin. (3).

Normele metodologice pentru aplicarea Codului fiscal, la pct.82, precizeaza:

"(5) În cazul livrarilor/prestarilor, prevazute la [art. 160](#) alin. (2) din Codul fiscal, inclusiv pentru avansurile încasate, furnizorii/prestatorii emit facturi fara taxa oi fac mșiunea "taxare inversa". Taxa se calculeaza de catre beneficiar asupra sumei platite în avans oi se înscrie în jurnalul pentru cumparari, fiind preluata atât ca taxa colectata cât oi ca taxa deductibila în decontul de taxa. Contabil, beneficiarul va înregistra în cursul perioadei fiscale 4426 = 4427 cu suma taxei aferente.

(6) Înregistrarea contabila 4426 = 4427 la cumparator este denumita autolichidarea taxei pe valoarea adaugata, colectarea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei deductibile este asimilata cu plata taxei catre furnizor/prestator. Prevederile acestui alineat sunt valabile pentru orice alte situatii în care se aplica taxare inversa.

[...]

(9) Neaplicarea masurilor de simplificare prevazute de lege va fi solutionata de organele fiscale prin obligarea furnizorilor/prestatorilor oi a beneficiarilor la rectificarea optiunilor oi aplicarea taxarii inverse conform prevederilor din prezentele norme.

Avand in vedere ca societatea nu a aplicat taxarea inversa, a inregistrat taxa numai ca deductibila, fara sa inregistreze si in jurnalul de vanzari, ca taxa colectata, astfel nu s-a realizat autolichidarea, taxa de plata in perioada respectiva a fost diminuata, prin urmare organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca obligatie suplimentara suma de ... lei taxa pe valoarea adaugata, contestatia se va respinge ca neintemeiata.

Avand in vedere principiul de drept "**accessorium sequitur principale**", se va respinge contestatia si pentru suma de ... lei majorari de inatziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilite ca obligatii suplimentare.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei motivul invocat de contestatoara potrivit caruia este ilegal ca statul sa

incaseze pentru aceeasi operatiune taxa de doua ori, avand in vedere in cazul aplicarii a masurilor de simplificare (taxarea inversa), taxa pe valoarea adaugata nu se plateste nici de furnizor si nici de cumparator (alin.3 ***“Pentru optiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor oi beneficiar.”***). Societatea contestatoara avand posibilitatea de a rectifica operatiunile cu furnizorii, potrivit normelor susmentionate.

Pentru considerentele aratate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si art. 216 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma totala de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata si accesoriile aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita Miercurea-Ciuc, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.

DIRECTOR EXECUTIV,