

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.68 din data de 25.08.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa din data de 07.07.2008 asupra contestatiei formulata de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in data de 08.07.2008. Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de 24.06.2008, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 20.06.2008 si are ca obiect suma totala de () lei, reprezentand:

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

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 205 alin (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anularea in parte a actelor administrative fiscale atacate, ca netemeinice si nelegale, motivand urmatoarele:

SC X SRL a incheiat un contract cu SC A SRL prin care SC A SRL s-a obligat si a executat o parte din structura metalica pentru sediul social, precum si panourile termoizolante montate pe acoperisul cladirii.

Potrivit art.2 alin (1) din Ordinul Ministrului Finantelor Publice nr.155/2007 , 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 de Statistica nr.601/2002 privind actualizarea Clasificarii Activitatilor din Economia Nationala - CAEN, cu respectarea conditiilor impuse si tinandu-se seama de excluderile prevazute in cadrul grupelor si claselor acestor diviziuni.

Lucrarile executate de SC A SRL fac parte din excluderile de la diviziunea 45 alin (9) sectiunea F "Constructii" din anexa la ordin, situatie in care nu trebuia aplicata procedura simplificata de facturare, asa cum sustin organele de inspectie fiscala incluzandu-le la codul CAEN 4522 " Lucrari de invelitori , sarpante si terase la constructii".

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 20.06.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului si are ca obiect principal de activitate "Transporturi rutiere de marfuri" cod CAEN 4941.

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.04.2006 - 31.03.2008.

Referitor la modul de determinare, inregistrare, declarare si achitare a taxei pe valoarea adaugata s-a constatat ca in luna mai 2007 societatea a dedus taxa pe valoarea adaugata de pe factura fiscala reprezentand despagubiri lipsa marfa emisa de societatea D. Marfa respectiva nu a avut asigurare, iar cheltuielile in suma de () lei nu au fost imputate persoanei vinovate.

Prin cele mentionate societatea a incalcat prevederile art.21 alin (4) lit.c) din Codul fiscal, astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de () lei , cu termen de plata la data de 25.06.2007, iar in conformitate cu art.120 alin (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 au calculat majorari de intarziere in suma de () lei.

In luna iunie 2007 SC X SRL a dedus in mod nelegal taxa pe valoarea adaugata de pe factura fiscala emisa de SC A SRL reprezentand acoperis metalic din panouri termoizolante .

Conform prevederilor Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.155/31.01.2007 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 , diviziune care include cod CAEN 4522 “Lucrari de invelitori, sarpante si terase la constructii”, aceasta clasa incluzand realizarea structurii acoperisurilor, montarea elementelor de acoperire, etc.

De aplicarea prevederilor art.160 alin (2) din Codul fiscal, sunt responsabili atat furnizorii/prestatorii, cat si beneficiarii. In situatia in care furnizorul/prestatorul nu a mentionat “taxare inversa”, in facturile emise pentru bunurile/serviciile care se incadreaza la alin (2) al art.160 din Codul fiscal, beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, sa nu faca plata taxei catre furnizor /prestator, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea “taxare inversa” in factura si sa indeplineasca obligatiile prevazute anterior privind facturile emise si facturile primite.

Organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de () lei, cu termen de plata la data de 25.07.2007 si majorari de intarziere aferente in suma de () lei pentru perioada 26.07.2007 - 20.06.2008 .

In luna decembrie 2007 SC X SRL a dedus in mod nelegal taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei de pe factura fiscala emisa de SC U SRL reprezentand lucrari instalatii electrice .

Au fost incalcate prevederile art.160 alin (2) din Codul fiscal si cele ale Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.155/2007, motiv pentru care organele de inspectie fiscala stabilit au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de () lei si majorari de intarziere aferente in suma de () lei.

Fata de cele constatate organele de inspectie fiscala au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma totala de () lei si majorari de intarziere aferente in suma de () lei.

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 20.06.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au emis decizia de impunere din data de 24.06.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei si majorari de intarziere aferente in suma de () lei.

SC X SRL contesta taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei si majorarile de intarziere aferente in suma de () lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala , documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1.Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei, cauza supusa solutionarii este daca SC X SRL, in calitate de beneficiar al bunurilor/ serviciilor prestate avea obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de art.160 alin.(1) si (2) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, republicata.

In fapt, in data de 05.05.2007 SC X SRL in calitate de beneficiar si SC A SRL in calitate de antreprenor au incheiat contractul nr.()).

Obiectul contractului a fost executarea de catre antreprenor a lucrarii reprezentand "acoperis metalic cu panouri termoizolante", iar valoarea lucrarii a fost stabilita la () lei (inclusiv taxa pe valoarea adaugata).

In luna iunie 2007 SC X SRL inregistreaza in evidenta contabila factura fiscala emisa de SC A SRL, reprezentand "acoperis metalic din panouri termoizolante () mp.", in suma totala de () lei si deduce taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei.

Considerand ca potrivit art.160 alin.(1) si (2) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, in aceasta situatie trebuiau aplicate masurile de simplificare, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de () lei si majorari de intarziere aferente in suma de () lei.

Prin contestatia formulata, SC X SRL sustine ca SC A SRL a executat o parte din structura metalica pentru sediul social, precum si panourile termoizolante montate pe acoperisul cladirii, lucrari ce fac parte din excluderile prevazute de diviziunea 45 alin (9) sectiunea F "Constructii" din anexa la Ordinul Presedintelui

Institutului National de Statistica nr.601/2002, astfel incat nu trebuia sa aplice masurile de simplificare.

Avand in vedere sustinerile contestatoarei, precum si faptul ca la raportul de inspectie fiscala nu a fost anexata copia dupa factura fiscala din data de 04.06.2007 , devize de lucrari, procese verbale de receptie a lucrarilor si note explicative necesare sustinerii constatarilor, care fac parte integranta din raportul de inspectie fiscala asa cum prevede Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1181/2007 privind modelul si continutul raportului de inspectie fiscala, cu adresa din data de 25.07.2008 Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat organelor de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala incheierea unui proces verbal de constatare la fata locului, in conformitate cu prevederile pct.9.9 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005.

Prin procesul verbal incheiat in data de 08.08.2008, comunicat Biroului Solutionarea Contestatiilor in data de 11.08.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala, au constatat urmatoarele:

Conform contractului din data de 05.05.2007 incheiat intre cele doua societati si a facturii fiscale din data de 04.06.2007 emisa de SC A SRL, singura lucrare executata de SC A SRL pentru SC X SRL a fost "acoperis metalic cu panouri termoizolante ()mp)".

Din declaratia administratorului societatii, rezulta ca SC X SRL a cumparat structura metalica de rezistenta a halei, iar lucrarile de extindere si modernizare au fost realizate in cea mai mare parte de catre SC X SRL in regie proprie si nu de catre SC A SRL.

Tot din declaratia administratorului, reiese ca suma de () lei mentionata in factura fiscala emisa de catre SC A SRL si in contractul incheiat intre cele doua societati reprezinta contravaloarea panourilor termoizolante in suprafata de () mp cu accesoriile necesare si manopera pentru montajul panourilor pe structura existenta a cladirii, proprietate a SC X SRL.

Astfel, organele de inspectie fiscala au considerat ca in acest caz trebuia sa se aplice masurile de simplificare conform art.160 din Codul fiscal si Ordinului Ministrului Finantelor Publice

nr.155/2007, deoarece aceasta lucrare se incadreaza la “ lucrari de invelitori, sarpante si terase la constructii ” pentru care se aplica masurile de simplificare.

In drept, art.160 alin (1) si alin (2) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, in vigoare in perioada verificata , precizeaza:

“(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 atat furnizorul , cat si beneficiarul sa fie inregistrati in scopuri de TVA, conform art. 153.

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

c) lucrarile de constructii - montaj;”

Pct.82 alin (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, prevede:

“ Prin lucrari de constructii - montaj, in sensul art.160 alin. (2) lit.c) din Codul fiscal, se intelege lucrarile de constructie, reparare, modernizare, transformare si demolare legate de un bun imobil.”

Art. 2 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 155/2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii montaj prevazute la art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“(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 tinandu-se seama de excluderile prevazute in cadrul grupelor si claselor acestei diviziuni.”

Luand in considerare prevederile legale citate precum si faptul ca 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, include grupa 452 "Constructii de cladiri sau parti ale acestora ;geniu civil " si clasa 4522 "Lucrari de invelitori, sarpante si terase la constructii " in care se mentioneaza :

"Aceasta clasa include :

- realizarea structurii acoperisurilor;

- montarea elementelor de acoperire, se retine ca intrucat pentru montarea elementelor de acoperire se aplica masurile de simplificare prevazute de art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, SC X SRL a dedus in mod nelegal taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei inscrisa in factura fiscala din data de 04.06.2007 emisa de SC A SRL .

Art. 160 alin (3) si (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede:

" Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin (2) furnizorii sunt obligatii sa inscrie mentiunea "taxare inversa", fara sa inscrie taxa aferenta. Pe facturile primite de la furnizori , beneficiarii vor inscrie taxa aferenta pe care o evidentiaza atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa . Pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei intre furnizor si beneficiar".

(...)

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atat furnizorii /prestatorii, cat si beneficiarii. In situatia in care furnizorul /prestatorul nu a mentionat <taxare inversa> in facturile emise pentru bunurile /serviciile care se incadreaza la alin (2) , beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa , sa nu faca plata taxei catre furnizor/prestator, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea <taxare inversa> in factura si sa indeplineasca obligatiile prevazute la alin (3)."

Conform prevederilor legale citate, se retine ca pentru operatiunea de montare a acoperisului metalic din panouri termoizolante, cele doua societati aveau obligatia sa aplice masurile de simplificare. Astfel, taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei din factura fiscala din data de 04.06.2007 trebuia evidentiata de catre SC X SRL concomitent in jurnalul de cumparari

si vanzari si inscrisa in decontul de taxa pe valoarea adaugata atat ca taxa colectata , cat si ca taxa deductibila.

Sustinerea contestatoarei ca lucrarile executate de SC A SRL fac parte din excluderile prevazute de diviziunea 45 alin (9) din Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr.601/2002, respectiv "Ridicarea de cladiri sau structuri complet prefabricate este clasificata in categoria industrială relevanta, in functie de materialul principal folosit cu exceptia betonului, caz in care este clasificata aici" si "Constructii metalice din parti componente auto-fabricate prevazute la 28.11" din Codul CAEN unde la pct. 28.11 se stipuleaza "Fabricarea de constructii metalice si parti componente ale structurilor metalice", nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat, in speta este vorba despre montarea acoperisului, nu de ridicarea de cladiri sau structuri complet prefabricate ori de constructii metalice din parti componente auto-fabricate prevazute la 28.11, asa cum sustine contestatoarea.

Mai mult, prin declaratia data de administratorul SC A SRL organelor de inspectie fiscala cu ocazia incheierii procesului verbal din data de 31.07.2008, acesta afirma ca a cumparat si montat panourile termoizolante si accesoriile aferente,efectuand doar montarea elementelor de acoperire.

Avand in vedere cele precizate in continutul deciziei , se retine ca organele de inspectie fiscala au procedat corect stabilind taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de () lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Referitor la majorarile de intarziere in suma de () lei, stabilite de catre organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere din data de 24.06.2008 cauza supusa solutionarii este daca pentru neachitarea la scadenta a taxei pe valoarea adaugata in suma de () lei SC X SRL datoreaza majorari de intarziere.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, intrucat SC X SRL a dedus in mod nelegal taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei de pe factura fiscala din data de 04.06.2007 emisa de SC A SRL, organele de inspectie fiscala

au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de () lei, cu termen de plata la 25.07.2007.

In drept, art. 120 alin (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/20003, privind Codul de procedura fiscala republicata precizeaza:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv.”

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de () lei, neachitata la termen, SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere aferente in suma de () lei, motiv pentru care, pentru acest capat de cerere, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.210 si art.216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC X SRL.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii , conform prevederilor legale.

DIRECTOR EXECUTIV