



DECIZIA nr. 55 /2008

privind solutionarea contestatiei depusa de **S.C. "X" S.R.L.**
cu sediul in mun. Cluj-Napoca, la Administratia Finantelor Publice a mun.
Cluj-Napoca si remisa la Directia Generala a Finantelor Publice a jud.Cluj.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...03.2008, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj-Napoca, formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala partiala pentru rambursarea T.V.A., intocmit la data de ...02.2008 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...02.2008.

Obiectul contestatiei il reprezinta constatările din Raportul de inspectie fiscala partiala intocmit la data de ...02.2008 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...02.2008, act administrativ fiscal prin care a fost respinsa la rambursare suma totala de "y1" lei, pe care petenta o contesta partial, respectiv suma de "y" lei, impreuna cu majorările de intarziere in suma de "y" lei.

In virtutea rolului sau activ, cu adresa nr. -/...03.2008 transmisa prin posta cu scrisoare recomandata cu confirmare de primire, organul de solutionare a contestatiei i-a facut cunoscut societatii ca Raportul de inspectie fiscala reprezinta un act premergator care sta la baza intocmirii Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si ca doar acesta din urma este actul administrativ fiscal susceptibil a fi contestat, solicitand petentei sa precizeze daca prin contestatia formulata se indreapta impotriva deciziei de impunere prin care i s-a creat o situatie noua privind obligatiile fiscale datorate bugetului de stat.

Cu adresa nr. -/...03.2008, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Cluj sub nr. -/...03.2008, petenta comunica ca "*prin contestatia noastra nr. -/...03.2008 ne indreptam si impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...02.2008, respectiv si a dobanzilor si penalitatilor de intarziere*".

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207 alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007 cu modificarile si completarile ulterioare), intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de ...02.2008 si comunicat petentei la data de ...02.2008 (potrivit datei inscrise pe actul administrativ fiscal atacat, confirmata

cu semnatura reprezentantului societatii si stampila unitatii), iar contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca la data de ...03.2008, fiind inregistrata sub nr. -/...03.2008

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209, alin. (1), lit. a, din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. "X" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca.

I. Petenta, contesta constatarile organului de inspectie fiscala mentionate la pct. 6, lit. f, alin. a) al Cap. III "Constatari ale organelor de inspectie fiscala" din Raportul de inspectie fiscala partiala pentru rambursarea TVA intocmit la data de ...02.2008, inregistrat la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. -/...02.2008, solicitand admiterea la rambursare a sumei de "y" lei si anulara majorarilor de intarziere aferente acesteia in suma de "y" lei.

In sustinerea solicitarii sale petenta invoca urmatoarele aspecte :

- suma de "y" lei nu a fost acceptata ca taxa pe valoarea adaugata deductibila pentru motivul ca lucrarile inscrise in factura fiscala nr. 111.../...07.2007 emisa de S.C. "Z" S.R.L. s-ar incadra la lucrari de constructii montaj pentru care se aplica masurile de simplificare prevazute de art. 160, alin. 2, lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

- la data intocmirii facturii fiscale emitentul acesteia nu a fost pe deplin convins ca lucrarile mentionate sunt de natura lucrarilor de constructii montaj pentru care se aplica masurile de simplificare, fapt pentru care a intocmit factura fiscala cu T.V.A., achitata integral de catre societate.

- respingerea de la rambursare a sumei de "y" lei nu este corecta intrucat furnizorul S.C. "Z" S.R.L. a colectat acesta suma si a in scris-o in decontul aferent perioadei in care se incadreaza factura fiscala nr. 111.../...07.2007, astfel incat nu s-a creat nici un prejudiciu bugetului de stat.

- pentru considerentele mentionate mai sus, consideram ca este inoportuna calcularea majorarilor de intarziere in suma de "y" lei.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...02.2008, este retinuta in sarcina petentei ca obligatie fiscala suplimentara suma totala de "y1" lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata pentru care organul de inspectie fiscala nu a acordat dreptul la rambursare ("y" lei) si majorari de intarziere ("y" lei), stabilita in urma incheierii Raportului de inspectie fiscala partiala pentru rambursarea T.V.A. intocmit la data de ...02.2008 si inregistrat la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. -/...02.2008.

Raportul de inspectie fiscala in baza caruia a fost stabilita obligatia fiscala suplimentara care face obiectul contestatiei, s-a intocmit ca urmare a solicitarii agentului economic privind rambursarea sumei de "y" lei aferenta perioadei fiscale ...07.2007 - ...12.2007 si rezultata din decontul de T.V.A. pe luna decembrie 2007 inregistrat la organele fiscale teritoriale sub nr. -/...01.2008, cu optiune de rambursare a sumei negative a TVA.

In urma verificarilor efectuate, organul de inspectie fiscala a constatat ca agentul economic a procedat la deducerea sumei de "y" lei, rezultata din factura fiscala nr.

111.../...07.2007 emisa de S.C. "Z" S.R.L. aferenta contravalorii unor lucrari de bransamente si racorduri canalizare care se incadreaza in categoria lucrarilor de constructii montaj pentru care se aplica masurile de simplificare (taxare inversa) prevazute la art. 160, alin. 2, lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, fara insa a inregistra aceasta suma si la T.V.A. colectat asa cum stipuleaza prevederile legale aplicabile acestei spete.

Pentru acest considerent s-a procedat la colectarea taxei pe valoarea adaugata pentru suma de "y" lei aferenta facturii fiscale nr. 111.../...07.2007 emisa de S.C. "Z" S.R.L., suma cu care s-a diminuat taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare, calculandu-se totodata majorari de intarziere aferente in suma de "y" lei.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de agentul economic, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca societatea poate beneficia de dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de "y" lei rezultata din factura fiscala nr. 111.../...07.2007 emisa de furnizorul S.C. "Z" S.R.L., in conditiile in care lucrarile inscrise in acest document fiscal se incadreaza in categoria operatiunilor economice supuse masurilor de simplificare (taxare inversa).

Perioada supusa verificarii : ...07.2007 - ...12.2007.

In fapt, prin Raportul de inspectie fiscala partiala pentru rambursarea TVA incheiat la data de ...02.2008 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...02.2008, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...02.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca, solutioneaza cererea de rambursare a soldului sumei negative de TVA rezultata din decontul lunii decembrie 2007, depusa de S.C. "X" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj- Napoca, la Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca sub nr. -/...01.2008, pentru suma de "y" lei aferenta perioadei fiscale ...07.2007-...12.2007.

In urma verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea are drept de rambursare pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de 58.182 lei, fiind respinsa rambursarea pentru suma de 9.341 lei, petenta contestand partial masura de respingere a rambursarii, respectiv pentru suma de 5.421 lei.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala partiala pentru rambursarea TVA incheiat la data de ...02.2008 si inregistrat la organul fiscal sub nr. -/...02.2008, masura de respingere a dreptului la rambursare pentru suma contestata de catre petenta, a fost luata de catre organul fiscal, intrucat *"suma de "y" lei a fost dedusa in baza facturii nr. 111.../...07.2007 emisa de furnizorul S.C. "Z" S.R.L. si reprezinta contravaloarea unor lucrari de bransamente si racorduri canalizare, [...], lucrari care se incadreaza in categoria lucrarilor de constructii-montaj, conform art. 160, alin. 2, lit. c) din Legea nr. 571/2003"*, considerand ca societatea a procedat la deducerea T.V.A. rezultata din factura fiscala mentionata, fara insa a inregistra aceasta suma si la T.V.A. colectata asa cum stipuleaza prevederile legale aplicabile acestei spete, in conditiile in care pentru operatiunile economice cuprinse in aceasta factura fiscala se aplica masurile de simplificare (taxare inversa).

Petenta contesta masura de respingere a dreptului de deducere si implicit diminuarea taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare cu suma de "y" lei, motivand ca furnizorul S.C. "Z" S.R.L. a emis factura fiscala cu T.V.A. deoarece nu era pe deplin convins ca lucrarile mentionate in aceasta se incadreaza in prevederile legale pentru aplicarea masurilor de simplificare (taxare inversa) si a colectat taxa pe valoarea adaugata, situatie in care bugetul de stat nu este prejudiciat.

In drept, solutionarii spetei supuse analizei ii sunt aplicabile prevederile art. 160, alin. (2), lit. c) din Legea nr. 571/22.12.2007 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare (aplicabile de la data de 01.01.2007), unde referitor la masurile de simplificare, se precizeaza:

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

c) lucrarile de constructii-montaj; [...]"

Totodata, la pct. 82 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/22.01.2003, se stipuleaza ca:

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

Prevederilor art. 2 din O.M.F.P. nr. 155/31.01.2007 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, stipuleaza ca:

"(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 lucrările stipulate la secțiunea F "Construcții", diviziunea 45 din anexa la Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificării activitatilor din economia naționala - CAEN, cu respectarea condițiilor impuse și tinandu-se seama de excluderile prevazute in cadrul grupelor si claselor acestei diviziuni.

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

In contextul prevederilor legale citate mai sus si avand in vedere faptul ca lucrarile de bransamente si racorduri canalizare sunt cuprinse la sectiunea F "Constructii", diviziunea 45, clasa 45.21 din anexa la Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificării activitatilor din economia naționala - CAEN, se constata ca pentru aceste operatiuni economice se aplica in mod obligatoriu masurile de simplificare (taxare inversa), furnizorul avand obligatia de a emite factura fiscala nr. 111.../...07.2007 fara T.V.A., cu mentiunea "**taxare inversa**".

In sensul celor mentionate mai sus, prevederile art. 160, alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, arata ca:

*"Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati 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".

De asemenea, in situatia in care furnizorul nu respecta prevederile legale citate mai sus, legiuitorul prin dispozitiile alin. 5, art. 160 din actul normativ mentionat mai sus, precizeaza ca:

*"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)".*

Prin urmare, avand in vedere ca lucrarile care fac obiectul facturii fiscale nr. 111.../...07.2007 emisa de S.C. "Z" S.R.L. se incadreaza in dispozitiile legale referitoare la aplicarea masurilor de simplificare si in contextul prevederilor legale citate mai sus, se constata ca organul de inspectie fiscala a procedat legal si corect la respingerea dreptului de deducere si implicit dreptul la rambursare pentru suma de "y" lei inscrisa in documentul fiscal mentionat.

In contextul considerentelor prezentate mai sus, se constata ca motivele invocate de catre S.C. "X" S.R.L. Cluj-Napoca nu sunt relevante pentru solutionarea favorabila a contestatiei privind capatul de cerere referitor la rambursarea sumei de "y" lei, motiv pentru care contestatia formulata de petenta urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

Referitor la suma de "y" lei reprezentand majorari de intarziere la sursa taxa pe valoarea adaugata, se retine ca stabilirea acestei obligatii de plata in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul suplimentar datorat de societate la sursa T.V.A., obligatie care este consemnata in cuprinsul pct. 6, alin. f, lit. a) al Cap. III din Raportul de inspectie fiscala partiala pentru rambursarea T.V.A. nr. -/...02.2008.

Deoarece, ca urmare a colectarii T.V.A. aferenta facturii fiscale nr. 111.../...07.2008 emisa de S.C. "Z" S.R.L. a rezultat T.V.A. de plata suplimentar la nivelul trim. III 2007 in suma de "y" lei, pentru care s-au calculat majorari de intarziere in suma de "y" lei, iar prin contestatia formulata agentul economic nu prezinta argumente impotriva modului de calcul al accesoriilor stabilite suplimentar in sarcina sa, se constata ca societatea datoreaza bugetului de stat si suma de mai sus cu titlu de majorari de intarziere, reprezentand masura accesorie in raport cu debitul stabilit suplimentar, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*" si ale art. 115 alin. (1), art. 116 din Ordonanta Guvernului nr. 92/23.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (aplicabile in perioada verificata).

Prin urmare, se constata ca S.C. "X" S.R.L. cu sediul in mun. Cluj-Napoca datoreaza bugetului de stat si majorarile de intarziere in suma de "y" lei stabilite suplimentar in sarcina sa prin actul administrativ fiscal atacat, iar contestatia formulata de petenta urmeaza a fi respinsa ca neantemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210; si ale art. 216, alin. (3) din Ordonanta Guvernului 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura

fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007 cu modificarile si completarile ulterioare), se

DECIDE:

1. Respingerea ca neantemeiata a contestatiei formulata de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul in mun. Cluj- Napoca, pentru suma totala de "y" lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare ("y" lei) si majorari de intarziere ("y" lei), stabilita suplimentar prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. -/...02.2008.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petenta, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Cluj-Napoca.

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

DIRECTOR EXECUTIV