

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE****Agenția Națională de  
Administrare Fiscală****Direcția Generală a Finanțelor  
Publice a Județului Iași**Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi  
Tel : +0232 213332  
Fax : +0232 219899  
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro**DECIZIA NR. 624/13.04.2009**

privind soluționarea contestației formulate de  
**S.C. "Z" S.R.L. Pașcani, jud. Iași**  
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului  
Iasi sub nr.....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iasi, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de **S.C. "Z" S.R.L.** cu sediul în Pașcani, str. ...., județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. .... cod unic de înregistrare RO ....., prin adresa înregistrată sub nr..... cu privire la contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală, emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală, în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr.....

Cu adresa nr....., organul de soluționare competent transmite contestația formulată de **S.C. "Z" S.R.L. Pașcani, jud. Iași** organului emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, în vederea constituirii dosarului contestației, a verificării condițiilor procedurale, precum și a întocmirii referatului cu propuneri de soluționare conform prevederilor Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519 din 27.09.2005.

Ca urmare, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, cu adresa nr.C ....., înregistrată la instituția noastră sub nr....., înaintează dosarul contestației formulate de **S.C. "Z" S.R.L. Pașcani, jud. Iași** Biroului Soluționare Contestații, spre competență soluționare.

Suma contestată este în valoare totală de **S lei** și reprezintă taxa pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de reprezentantul legal al societății, administrator d-l TINCU COSTICĂ și poartă amprenta ștampilei societății, în original.

Contestația a fost depusă în data de 09.02.2009, la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, fiind înregistrată sub nr....., în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de data comunicării actului atacat, cu adresa nr. ...., prin semnarea acesteia de către reprezentantul societății.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației nr....., semnat de conducătorul organului care a încheiat actul atacat, respectiv Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală, prin care propune respingerea contestației formulate de **S.C. "Z" S.R.L. Pașcani, jud. Iași**, ca neîntemeiata.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând ca sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) și art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. "Z" S.R.L. Pașcani, jud. Iași** contestă Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr..... și solicită restituirea taxei pe valoarea adăugată respinsă la rambursare în sumă totală de S lei, motivând în susținerea contestației următoarele:

Având în vedere faptul că are ca obiect principal de activitate, "Baruri și alte activități de servire a băuturilor", cod CAEN 5630 și ca obiect secundar de activitate, "Activități de jocuri de noroc", cod CAEN 9200, consideră că a aplicat întocmai prevederile legale cu privire la modul de calcul și de deducere a taxei pe valoarea adăugată pe bază de pro-rata.

Contestatoarea susține faptul că, potrivit prevederilor art.147 alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată pe bază de pro-rata pentru bunurile achiziționate pentru care nu se cunoaște destinația, iar în situația de față, organul de control a

interpretat greșit ca societatea desfașoară, în exclusivitate, activitate de jocuri de noroc, neacordând astfel dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de **S lei**.

De asemenea, societatea contestă neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, motivând faptul că prevederile art.160 alin.(2) și ale art.161<sup>1</sup> alin.(2) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare invocate de organele de inspecție fiscală „nu au de a face cu activitățile menționate în Raportul de inspecție fiscală.”

**II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală**, urmarea depunerii Decontului de taxă pe valoarea adăugată pentru luna august 2008, cu opțiune de rambursare a sumei de S lei, înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Pașcani sub nr. ...., a efectuat inspecția fiscală la **S.C. “Z” S.R.L. Pașcani, jud. Iași**, constatând faptul că, în perioada 01.12.2003 – 31.08.2008, societatea a dedus eronat taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei aferentă bunurilor achiziționate, destinate exclusiv realizării de operațiuni scutite fara drept de deducere și a taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei aferentă operațiunilor supuse măsurilor de simplificare.

Ca urmare, prin Decizia de impunere nr..... privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală parțială nr....., organele de inspecție fiscală au aprobat la rambursare suma de S lei și au respins suma de **S lei**, stabilită ca obligație suplimentară de plată în sarcina societății verificate.

**III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare se rețin următoarele:**

**1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă, legal, organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere pentru această sumă, în condițiile în care societatea susține că, potrivit prevederilor art.147 alin.(5) in Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă**

**achizițiilor pentru care nu se cunoaște destinația, pe bază de pro-rata.**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada supusă verificării, 01.12.2003 - 31.08.2008, **S.C. "Z" S.R.L. Pașcani, jud. Iași**, având ca obiect principal de activitate "Baruri si alte activități de servire a băuturilor", cod CAEN 5630 și ca obiect de activitate secundar "Activități de jocuri de noroc", cod CAEN 9200 și următoarele puncte de lucru declarate la organul fiscal:

- Bacău, str. Gării (Librăria nr.17) parter;
- Bacău, Str. Milcov nr.140;
- Bacău, str. Alexandru cel Bun nr.2, sc.B, parter;
- Iași, str. Gării nr.11, bl.L14, parter,
- Iași, stația CF;
- Iași, str. Costache Negri nr.7, bl.C3, parter;
- Iași, str. Păcurari nr.143;
- Pașcani, stația CF;
- Pașcani, str. Ceferiștilor, bl.H, parter;
- Pașcani, str. Ștefan cel Mare, bl.C5, parter;
- Pașcani, str. E. Stamate, bl.A2, sc.C, ap 7,

a realizat, atât venituri din activitatea de jocuri de noroc, care se încadrează în categoria operațiunilor scutite de taxă pe valoarea adăugată fără drept de deducere, cât și venituri din vânzarea băuturilor, care se încadrează în categoria operațiunilor taxabile.

Așa cum rezultă din anexa nr.6 la Raportul de inspecție fiscală parțială nr. ...., **S.C. "Z" S.R.L. Pașcani, jud. Iași** a dedus taxa pe valoarea adăugată în valoare totală de S lei, integral sau pe bază de pro-rata, pentru bunuri și servicii destinate exclusiv realizării operațiunilor scutite de taxă pe valoarea adăugată fără drept de deducere.

Societatea consideră că a aplicat întocmai prevederile legale cu privire la modul de calcul și de deducere a taxei pe valoarea adăugată pe baza de pro-rata și că organele de inspecție fiscală au interpretat eronat ca societatea desfașoara, în exclusivitate, activitatea de jocuri de noroc.

**În drept**, referitor la dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, pe luna decembrie 2003, sunt aplicabile prevederile art. 23 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, potrivit căroră,

**"(1) Dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente bunurilor și/sau serviciilor care sunt utilizate de către o persoană impozabila pentru efectuarea atât de operațiuni ce dau drept de deducere, cât și de operațiuni care nu dau drept de**

deducere se determină în raport cu gradul de utilizare a bunurilor și/sau serviciilor respective la realizarea operațiunilor care dau drept de deducere.

(2) Modul de determinare a gradului de utilizare a bunurilor și/sau serviciilor la realizarea operațiunilor care dau drept de deducere se stabilește prin normele de aplicare a prezentei legi.”

La art. 61 din Normele de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adăugată, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.598/2002, se precizeaza:

“(1) În sensul art. 23 din lege, dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente achizițiilor de bunuri și/sau de servicii se exercită în funcție de gradul de utilizare a acestora la realizarea operațiunilor care dau drept de deducere, prevăzute la art. 22 alin. (4) din lege.

(2) Persoanele impozabile care efectuează atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere vor determina taxa pe valoarea adăugată de dedus astfel:

a) achizițiile de bunuri și/sau de servicii destinate realizării de operațiuni care dau drept de deducere se înscriu în jurnalul pentru cumpărări, care se întocmește separat pentru aceste operațiuni, iar taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora se deduce integral. În situația în care se efectuează investiții destinate exclusiv realizării de operațiuni care dau drept de deducere, intrările aferente acestora se înregistrează în același jurnal și se deduce integral taxa pe valoarea adăugată aferentă. Nu pot fi înregistrate în acest jurnal achizițiile de bunuri și/sau de servicii pentru care la data achiziției nu se cunoaște destinația certă pentru operațiuni cu drept de deducere. Acestea vor fi înscrise în jurnalul pentru cumpărări aferent achizițiilor de bunuri și/sau de servicii destinate atât realizării de operațiuni care dau drept de deducere, cât și celor care nu dau drept de deducere, prevăzut la lit. c). Dacă ulterior aceste bunuri/servicii au fost utilizate exclusiv pentru operațiuni care dau drept de deducere, se vor efectua regularizări pentru ca taxa aferentă să fie dedusă integral;

b) taxa pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de bunuri și/sau de servicii destinate exclusiv realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere, precum și de investiții care sunt destinate realizării de astfel de operațiuni nu va fi dedusă. Aceste operațiuni se vor evidenția într-un jurnal pentru cumpărări separat;

c) achizițiile de bunuri și/sau de servicii destinate atât realizării de operațiuni care dau drept de deducere, cât și celor care nu dau drept de deducere, precum și de investiții destinate realizării acestor operațiuni se evidențiază în jurnalul pentru cumpărări

întocmit separat. Taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor operațiuni se deduce pe bază de pro-rata.

**(3) Este obligatorie evidența separată a gestiunilor de bunuri, potrivit destinației prevăzute la alin. (2).”**

Referitor la dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată pentru perioada ianuarie 2004 - august 2008, sunt aplicabile prevederile art. 147 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

**(1) Persoana impozabilă care realizează sau urmează să realizeze atât operațiuni care dau drept de deducere, cât și operațiuni care nu dau drept de deducere este denumită în continuare persoană impozabilă cu regim mixt. Persoana care realizează atât operațiuni pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă, în conformitate cu prevederile art. 127, cât și operațiuni pentru care are calitatea de persoană impozabilă este denumită persoană parțial impozabilă.**

**(2) Dreptul de deducere a taxei deductibile aferente achizițiilor efectuate de către o persoană impozabilă cu regim mixt se determină conform prezentului articol. Persoana parțial impozabilă nu are drept de deducere pentru achizițiile destinate activității pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă. Dacă persoana parțial impozabilă desfașoară activități în calitate de persoană impozabilă, din care rezultă atât operațiuni cu drept de deducere, cât și operațiuni fara drept de deducere, este considerată persoană impozabilă mixtă pentru respectivele activități și aplică prevederile prezentului articol. În condițiile stabilite prin norme, persoana parțial impozabilă poate solicita aplicarea unei pro-rata speciale în situația în care nu poate ține evidențe separate pentru activitatea desfășurată în calitate de persoană impozabilă și pentru activitatea pentru care nu are calitatea de persoană impozabilă.**

**(3) Achizițiile destinate exclusiv realizării de operațiuni care permit exercitarea dreptului de deducere, inclusiv de investiții destinate realizării de astfel de operațiuni, se înscriu într-o coloana distinctă din jurnalul pentru cumpărări, iar taxa deductibilă aferentă acestora se deduce integral.**

**(4) Achizițiile destinate exclusiv realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere, precum și de investiții care sunt destinate realizării de astfel de operațiuni se înscriu într-o coloana distinctă din jurnalul pentru cumpărări pentru aceste operațiuni, iar taxa deductibilă aferentă acestora nu se deduce.**

**(5) Achizițiile pentru care nu se cunoaște destinația, respectiv dacă vor fi utilizate pentru realizarea de operațiuni care dau drept de deducere sau pentru operațiuni care nu dau drept de**

**deducere, ori pentru care nu se poate determina proporția în care sunt sau vor fi utilizate pentru operațiuni care dau drept de deducere și operațiuni care nu dau drept de deducere se evidențiază într-o coloană distinctă din jurnalul pentru cumpărări, iar taxa deductibilă aferentă acestor achiziții se deduce pe baza de pro-rata.”**

Având în vedere faptul că societatea a realizat în perioada supusă verificării, decembrie 2003 - august 2008, atât operațiuni care nu dau drept de deducere, cât și operațiuni care dau drept de deducere, rezultă că societatea este plătitoare de taxă pe valoarea adăugată cu regim mixt.

Potrivit prevederilor legale invocate mai sus, pentru achizițiile de bunuri și servicii, societatea avea obligația întocmirii jurnalelor de cumpărări separat pentru fiecare operațiune în parte, respectiv: un jurnal pentru achizițiile cu drept de deducere, un jurnal pentru achizițiile fără drept de deducere și un jurnal pentru achizițiile utilizate în comun pentru cele două tipuri de activități desfășurate de societate, **iar dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă acestei ultime categorii de achiziții se exercită proporțional cu gradul de utilizare a bunurilor achiziționate la realizarea operațiunilor cu drept de deducere.**

Însa, așa cum rezultă din Raportul de inspecție fiscală parțială, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea *“[...] a achiziționat bunuri și servicii destinate exclusiv operațiunilor fără drept de deducere și a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă, integral sau pe bază de pro-rata, rezultând astfel o taxă pe valoarea adăugată dedusă nelegal în sumă de S lei.”*

Potrivit anexei nr.6 la Raportul de inspecție fiscală parțială, *“Situatia achizițiilor destinate exclusiv realizării de operațiuni care nu dau drept de deducere pentru care s-a dedus taxa pe valoarea adăugată pe bază de pro-rata sau integral”,* semnată și ștampilată de către societatea verificată (pe coloana “explicații”), societatea a dedus integral sau pe baza de pro-rata, taxa pe valoarea adăugată aferentă aparatelor de jocuri de noroc și ale componentelor acestora, pentru chiria locațiilor în care se desfășoară jocurile de noroc, respectiv locațiile din: str. Străpungere Silvestru, str. C. Negri, str. Ceferiștilor, bl.H, Pașcani stația CF Iași și pentru utilitățile aferente acestei locații, precum și pentru diverse cheltuieli (tâmplărie PVC, perete, acoperiș, manopera confecții metalice).

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația societății potrivit căreia pentru achizițiile respective avea dreptul de deducere pe baza de pro-rata pe motiv că nu se cunoștea destinația, deoarece din explicațiile de pe documentele de achiziție rezultă cu claritate destinația bunurilor și serviciilor, respectiv: au fost achiziționate aparate de jocuri de noroc și componente ale acestora, programe jocuri, iar aparatele de jocuri de noroc sunt destinate realizării obiectului sau de activitate, activității de jocuri de noroc.

De asemenea, în Situația contractelor de închiriere a spațiilor pentru activitatea de jocuri, întocmită, semnată și ștampilată de către societate, înregistrată la aceasta sub nr....., depusă la dosarul cauzei de către organele de inspecție fiscală, societatea precizează că în cele 4 puncte de lucru s-au realizat **numai** venituri din jocuri, în următoarele perioade:

- str. Străpungere Silvestru, în perioada iunie 2004 - decembrie 2007;
- str. C. Negri, în perioada decembrie 2003 - august 2008;
- str. Ceferiștilor, bl.H, Pașcani, în perioada aprilie 2006 - august 2008;
- stația CF Iași, în perioada aprilie 2007 - august 2008.

Astfel, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației nici afirmația societății potrivit căreia în spațiile sus menționate desfășoară concomitent mai multe activități, întrucât însăși societatea declară faptul că la cele 4 puncte de lucru a înregistrat în perioadele respective numai venituri din jocuri, operațiune scutită de taxa pe valoarea adăugată fără drept de deducere, astfel că societatea nu are dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată aferentă închirierii acestor spații și a utilităților aferente.

Având în vedere faptul că societatea nu dovedește că bunurile și serviciile menționate în anexa nr.6 la Raportul de inspecție fiscală parțială au fost achiziționate în scopul utilizării în folosul realizării operațiunilor sale taxabile, rezultă că, legal, organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea nu are dreptul de deducere pentru taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei, urmând a se respinge contestația societății pentru acest capăt de cerere, ca neîntemeiată.

**2. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei aferentă achiziționării de material lemnos și de lucrări de construcții, cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă societatea are dreptul de deducere pentru această sumă în condițiile în care lucrările menționate în facturile în baza carora a**



**fost dedusă suma respectivă se încadrează în categoria operațiunilor economice supuse măsurilor de simplificare, respectiv de taxare inversă.**

**În fapt**, societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de 1.514 lei aferentă următoarelor bunuri și lucrări :

- material lemnos, care a fost achiziționat cu factura nr....., emisă de S.C. LUDINA S.R.L. Pipirig jud. Neamț;
- lucrări de "amenajări interioare, instalație sanitară, gresie, faianță, rigips, glet, var, demolat, zidărie", achiziționate în baza facturilor nr....., emise de S.C. HAUS CONSTRUCT COMPANY S.R.L. Botoșani.

Organele de inspecție fiscală nu au acordat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă acestor achiziții întrucât ambele operațiuni sunt supuse măsurilor de simplificare conform prevederilor art.160<sup>1</sup>, respectiv art.160, din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Societatea contestă neacordarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei, motivând în susținerea contestației faptul că prevederile legale invocate de organele de inspecție fiscală „*nu au de a face cu activitățile menționate în Raportul de inspecție fiscală.*”

**În drept**, referitor la dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de S lei aferentă materialului lemnos achiziționat cu factura nr....., emisă de S.C. LUDINA S.R.L. Pipirig jud. Neamț, sunt aplicabile prevederile art.160<sup>1</sup> alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care arată că:

**“(2) Bunurile pentru care se aplică măsurile simplificate sunt: [...]  
d) materialul lemnos. Prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se vor nominaliza bunurile care se încadrează în categoria materialului lemnos; [...]”**

La punctul 65<sup>1</sup> din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

**“ [...]  
(2) Bunurile care se încadrează în categoria material lemnos, prevăzute la art. 160<sup>1</sup> alin. (2) lit. d) din Codul fiscal, sunt**

următoarele: masa lemnoasă pe picior, precum și materialul lemnos prevăzut la art. 2 lit. a) din Normele privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 427/2004, cu modificările și completările ulterioare.[...]"

Referitor la dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei aferentă achiziționării lucrărilor de *"amenajări interioare, instalație sanitară, gresie, faianță, rigips, glet, var, demolat, zidărie"*, facturate de S.C. HAUS CONSTRUCT COMPANY S.R.L. Botosani, sunt aplicabile prevederile art.160 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră,

**"Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:**

[...]

**c) lucrările de construcții-montaj; [...]"**.

La punctul 82 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se precizează:

**"(3) Prin lucrări de construcții-montaj, în sensul art. 160 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, se înțeleg lucrările de construcție, reparare, modernizare, transformare și demolare legate de un bun imobil. [...]"**.

Potrivit prevederilor art.2 din Ordinul ministrului finantelor publice nr.155/2007 privind aplicarea măsurilor de simplificare pentru lucrările de construcții-montaj prevăzute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

**"(1) Se aplică măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările 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 activităților din economia națională - CAEN, cu respectarea condițiilor impuse și ținându-se seama de excluderile prevăzute în cadrul grupelor și claselor acestei diviziuni.**

**(2) Lucrările de reparații, transformare și modernizare a unui bun imobil vor fi supuse măsurilor de simplificare în măsura în care acestea sunt cuprinse în prevederile de la alin. (1)."**

La diviziunea 45 din anexa la Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN, se precizează:

*"Această diviziune include construcțiile generale și speciale pentru clădiri și de geniu civil, lucrări de instalații pentru clădiri și finisaje ale clădirilor. Diviziunea include lucrări noi, reparații, completări și modificări; ridicarea de clădiri sau structuri din prefabricate, pe șantier și de asemenea, construcțiile cu caracter temporar.*

*Lucrările de instalații pentru clădiri includ instalarea tuturor tipurilor de utilități care fac construcția să funcționeze. Aceste activități sunt, de obicei, efectuate la locul construcției, deși părți ale lucrării pot fi executate într-un atelier. Sunt incluse activități ca lucrările tehnico-sanitare, instalarea sistemelor de încălzire și de aer condiționat, antene, sisteme de alarmă și alte lucrări electrice, sisteme de aspersoare, lifturi și scări rulante etc. Sunt de asemenea incluse lucrările de izolații (hidro și termo-izolații, izolație fonică), lucrările de instalații frigorifice comerciale, instalarea iluminatului și a sistemelor de semnalizare pentru drumuri, căi ferate, aeroporturi, porturi etc. Sunt incluse, de asemenea, reparațiile la lucrările mai sus menționate.[...]*

*Activitățile de finisare a clădirilor cuprind acele activități care contribuie la finalizarea sau finisarea unei construcții, cum ar fi: montări de geamuri, tencuieli, vopsitorie, zugrăveli, pardoseli sau căptușirea pereților cu plăci de ceramică sau cu alte materiale, ca: parchet, tapet, mochetă etc.; lustruirea pardoselilor, lucrări de dulgherie fină, lucrări acustice, curățarea exteriorului etc. Sunt incluse de asemenea reparațiile la lucrările mai sus menționate.[...]"*

În contextul prevederilor legale redată mai sus și având în vedere faptul că lucrările de *"amenajări interioare, instalație sanitară, gresie, faianță, rigips, glet, var, demolat, zidărie"*, facturate de S.C. HAUS CONSTRUCT COMPANY S.R.L. Botoșani, sunt cuprinse în secțiunea F "Construcții", diviziunea 45, clasa 45.21 din anexa la Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601 din 26 noiembrie 2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN, se constată că pentru aceste operațiuni economice se aplică în mod obligatoriu măsurile de simplificare, furnizorul având obligația de a emite factura cu mențiunea "taxare inversă".

În sensul celor menționate mai sus, prevederile alin.(3) al art.160<sup>1</sup>, devenit prin republicare art.160, din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, arată că:

art.160<sup>1</sup> : **"Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea „taxare inversă”. Furnizorii și beneficiarii evidențiază taxa pe**

valoarea adăugată aferentă acestor livrări, respectiv achiziții, în jurnalele de vânzări și de cumpărări concomitent și o înscriu în decontul de taxă pe valoarea adăugată, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă, fără a avea loc plăți efective între cele două unități în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată."

art.160: "Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea "taxare inversă", fără să înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidentiază atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar."

În situația în care furnizorul nu respectă prevederile legale redate mai sus, legiuitorul prin dispozițiile alin. (5) al aceluiași articol din actul normativ menționat mai sus, precizează că:

art.160<sup>1</sup>: "(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul nu a menționat „taxare inversă” în facturile fiscale emise pentru bunurile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, respectiv să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea „taxare inversă” în factura fiscală și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3). "

art.160: "(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat „taxare inversă” în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea „taxare inversă” în factură și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3)."

Prin urmare, se reține faptul că societatea a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, atât pentru taxa aferentă materialului lemnos achiziționat cu factura nr....., emisa de S.C. LUDINA S.R.L. Pipirig jud. Neamț, cât și pentru taxa aferentă lucrărilor cuprinse în facturile nr..... din 07.04.2007 și nr..... din 11.04.2007, emise de S.C. HAUS CONSTRUCT COMPANY S.R.L. Botoșani, în sumă totală de S lei fără să o evidențieze și ca taxă colectată, în condițiile în care aceste operațiuni se încadrează în dispozițiile legale referitoare la aplicarea măsurilor de simplificare.

Avand în vedere cele reținute și, în contextul prevederilor legale redate mai sus, se constată că, legal, organele de inspecție fiscală nu au aprobat rambursarea sumei totale de S lei, urmând a se respinge contestația și pentru acest capăt de cerere, ca neîntemeiată.

Pentru considerentele învederate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1414/2005, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

### **DECIDE:**

**Art.1** Respingerea contestației formulate de **S.C. "Z" S.R.L. Pașcani, jud. Iași**, ca neîntemeiată, pentru suma totală de **S lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

**Art.2** Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusa la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art.210 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul cailor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii se poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.

