

023808NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a inregistrat sub nr. 5553/15.05.2008 contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

Contestatia, inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala sub nr. .../20.05.2008, a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../10.04.2008 ce are la baza emiterii Raportul de inspectie fiscala nr. .../10.04.2008, si are ca obiect suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei – diferenta taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei – majorari de intarziere aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si alin.(2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../10.04.2008 emise de Activitatea de Inspectie Fiscala, avand la baza Raportul de inspectie fiscala nr. .../10.04.2008, prin care s-au stabilit in sarcina societatii obligatii de plata reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente, motivand astfel:

Facturile primite de la subantreprenori in baza contractelor de prestari servicii incheiate cu acestia, respectiv SC Q SRL si SC W SRL, au fost facturate corect cu T.V.A., in baza O.M.F.P. nr. 155/2007 lucrarile contractate nebeneficiind de masuri de simplificare.

Petenta considera ca niciuna dintre societatile implicate in aceste raporturi comerciale nu a prejudiciat bugetul de stat si solicita reanalizarea acestui capitol din inspectia fiscala.

II. Activitatea de Inspectie Fiscala a emis in data de 10.04.2008, Decizia de impunere nr. ... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, potrivit careia:

La punctul 2.1.1 „Obligatii fiscale suplimentare de plata” sunt inscrise printre altele, urmatoarele sume:

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

La punctul 2.1.2 „Motivul de fapt” sunt mentionate urmatoarele:

SC X SRL, in calitate de beneficiar de lucrari de constructii – montaj, nu a colectat T.V.A. in suma de ... lei pentru lucrarile efectuate si facturate de platitori de T.V.A. - SC Q SRL si SC W SRL – (alei carosabile noi, reparatii strazi, trotuare, amenajari parcar), inregistrand in mod eronat doar T.V.A. deductibila.

Neachitarea obligatiei fiscale la termenul legal de plata.

La punctul 2.1.3 „Temeiul de drept” sunt specificate urmatoarele acte normative:

- art. 160 alin.(3) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – aplicare masuri de simplificare;
- art. 160 alin.(2) lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal – taxare inversa – lucrari de constructii montaj;
- art. 119 si art. 120 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala – majorari de intarziere.

Decizia de impunere nr. .../10.04.2008 are ca anexa **Raportul de inspectie fiscala nr. .../10.04.2008**, in care la capitolul 2.1 "T.V.A. COLECTATA" sunt mentionate urmatoarele:

SC X SRL in calitate de beneficiar de lucrari de constructii – montaj, nu a colectat T.V.A. in suma de ... lei aferenta lucrarilor de constructii – montaj efectuate in anul 2007 si facturate de catre SC Q SRL si SC W SRL (reparatii strazi si trotuare, amenajari de parcare etc.). Societatea nu a aplicat masurile de simplificare pentru lucrarile de constructii – montaj prevazute de art. 160 alin. (2) lit c) din Legea nr. 571/2003. Au fost incalcate prevederile art. 160 alin. (3) din Legea 571/2003.

Pentru diferentele de T.V.A. stabilite la control au fost calculate conform O.G. nr. 92/2003 republicata, majorari de intarziere in suma de ... lei (anexa nr. 7).

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatoare, constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii Directia Generala a Finantelor Publice a judetului este investita sa se pronunte daca S.C. X S.R.L. datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, in conditiile in care pentru lucrarile de constructii – montaj contestatoarea, in calitate de beneficiara a lucrarilor, nu a aplicat masurile de simplificare.

In fapt,

In baza contractului de lucrari nr. .../28.08.2007, aflat in copie la dosarul cauzei, incheiat intre S.C. X S.R.L. , in calitate de achizitor, si S.C. W S.R.L. , in calitate de executant, au fost efectuate in perioada septembrie 2007 – decembrie 2007 “lucrari de sistematizare verticala zona Favorit”, respectiv: alei carosabile noi din beton, bordurare aliniament, parcare noi adiacente cu alei laterale din beton.

De asemenea, in baza contractului de lucrari nr. .../27.07.2007 suplimentat prin actul aditional nr. .../15.10.2007, aflate in copie la dosarul cauzei, incheiat intre S.C. X S.R.L. , in calitate de achizitor, si S.C. Q S.R.L. , in calitate de executant, au fost efectuate in perioada octombrie 2007 – decembrie 2007 lucrari de modernizare strazi, respectiv: alei carosabile noi din beton, borduri noi, parcare noi, trotuare.

S.C. X S.R.L. a dedus taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile emise de S.C. W S.R.L. si S.C. Q S.R.L. pentru lucrarile executate in baza contractelor anterior mentionate.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca S.C. X S.R.L., in calitate de beneficiar al lucrarilor de constructii – montaj, nu a aplicat masurile de simplificare pentru aceste lucrari inregistrand doar T.V.A. deductibila, motiv pentru care au colectat T.V.A. aferenta acestor lucrari la nivelul taxei deductibile inregistrata de societate. S-a retinut nerespectarea prevederilor art. 160 alin. (2), lit. c) si alin. (3) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Petenta contesta masura dispusa sustinand ca lucrarile respective nu beneficiaza de masuri de simplificare si furnizorii acestor lucrari in mod corect au emis facturile cu T.V.A.

In drept, aplicabile spetei sunt urmatoarele dispozitii din **Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003**, cu modificarile si completarile ulterioare, în vigoare la data efectuării operatiunilor:

„Art. 160

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:

(...)

c) lucrarile de constructii-montaj;

(...).

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa înscrie mentiunea "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.

(4) Beneficiarii care sunt persoane impozabile cu regim mixt aplica si prevederile art. 147, în functie de destinatia achizitiilor respective.

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât si beneficiarii. În situatia în care furnizorul/prestatorul nu a mentionat "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 initiativa mentiunea "taxare inversa" în facturi si sa îndeplineasca obligatiile prevazute la alin. (3)".

H.G. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal la punctul 82 stipuleaza urmatoarele:

„(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.

(...)

(9) Neaplicarea măsurilor de simplificare prevăzute de lege va fi sancționată de organele fiscale prin obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la rectificarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse conform prevederilor din prezentele norme.

(10) În situația în care organele fiscale competente, cu ocazia verificărilor efectuate, constată că pentru bunurile prevăzute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal, nu au fost aplicate măsurile de simplificare prevăzute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea înregistrării contabile 4426 = 4427 și înregistrarea în decontul de taxă pe valoarea adăugată întocmit la finele perioadei fiscale în care controlul a fost finalizat, la rândurile de regularizări. În situația în care beneficiarii sunt persoane impozabile mixte, iar bunurile achiziționate sunt destinate realizării atât de operațiuni cu drept de deducere, cât și fără drept de deducere, suma taxei deductibile se va determina pe baza pro rata de la data efectuării achiziției bunurilor supuse taxării inverse și se va înscrie în rândul de regularizări din decont, care nu mai este afectat de aplicarea pro rata din perioada curentă.

(...).”

O.M.F.P. nr.155 din 31 ianuarie 2007 privind aplicarea măsurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii-montaj prevazute la art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, date în aplicarea articolelor susmentionate:

„ART. 1

În conditiile si limitele prevazute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica masuri de simplificare pentru lucrarile de constructii-montaj. La pct. 82 alin. (3) din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotarârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca lucrarile de constructii-montaj cuprind lucrarile de constructie, reparare, modernizare, transformare si demolare legate de un bun imobil.

ART. 2

(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).”

În **Ordinul nr.601/2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN**, la secțiunea F „Construcții”, 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. Construcțiile generale reprezintă realizarea de clădiri integrale, clădiri pentru birouri, magazine și alte clădiri publice și utilitare, clădiri pentru ferme etc., construcții ingineresti (sau de geniu civil), cum ar fi: autostrăzi, drumuri, străzi, poduri, tuneluri, cai ferate, aerodromuri, porturi și alte proiecte marine sau fluviale, sisteme de irigații, sisteme de canalizare, dispozitive industriale, conducte și linii electrice, baze sportive etc.
(...)

Construcții de autostrăzi, drumuri, aerodroame și baze sportive

Această clasă include:

- construcția de autostrăzi, șosele, străzi și alte drumuri pentru vehicule sau pietoni;
(...).”

Fata de textele de lege invocate se reține că măsurile de simplificare se aplică pentru lucrările de construcții - montaj, care cuprind lucrările de construcție, reparare, modernizare, transformare a soselelor, străzilor, drumurilor pentru vehicule și pietoni.

Lucrările executate și facturate de cele două firme prestatoare pentru S.C. X S.R.L., respectiv “lucrări de sistematizare verticală zona Favorit” și “lucrări de modernizare străzi” (alei carosabile noi din beton, bordurare aliniament, parcuri noi adiacente cu alei laterale din beton, borduri noi, parcuri noi, trotuare) se încadrează în categoria lucrărilor de construcții – montaj.

Având în vedere cele reținute S.C. X S.R.L., în calitate de beneficiar al lucrărilor, avea obligația aplicării măsurilor de simplificare, respectiv pentru facturile primite de la cele două firme prestatoare să aplice taxa inversă, să nu facă plata taxei către prestatori, să evalueze taxa respectivă atât ca taxa pe valoarea adăugată colectată, cât și ca taxa deductibilă în deconturile de T.V.A.

Organele de inspecție fiscală în mod legal au constatat neaplicarea de către societatea contestată a măsurilor de simplificare și au procedat la colectarea T.V.A. la nivelul taxei deduse de societate pentru lucrările de construcții – montaj, stabilind în sarcina S.C. X S.R.L., prin decizia de impunere nr. .../10.04.2008, diferențe de taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei. Astfel, **contestatia petentei urmează a se respinge ca neintemeiată pentru această sumă.**

Referitor la majorările de întârziere în sumă de ... lei aferente diferenței de taxă pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, precizăm că stabilirea acestora reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul. Deoarece în sarcina contestatei a fost reținut întreg debitul reprezentând taxa pe valoarea adăugată, aceasta datorează și majorările aferente, **conform**

principiului de drept "accesoriul urmeaza principalul", urmand a se respinge contestatia petentei ca neintemeiata si pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin. (1) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L.** pentru suma de lei, reprezentand:

- ... lei – diferenta taxa pe valoarea adaugata;
- ... lei – majorari de intarziere aferente diferentei de taxa pe valoarea adaugata,

stabilita prin Decizia de impunere nr. .../10.04.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.