



ROMANIA - Ministerul Economiei și Finanelor  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
CONSTANTA  
Serviciul Soluționare Contestații

---

**DECIZIA nr. 106/14.12.2007**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. CONSTANTA S.R.L.**  
**înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr.....**

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Constanța a fost sesizat de către S.A.F. - Activitatea de Inspecție Fiscală Constanța prin adresa nr..... din 30.11.2007, înregistrată la D.G.F.P. Constanța sub nr...../30.11.2007, cu privire la contestația formulată de S.C. CONSTANTA S.R.L., cu sediul în Poiana, str..... nr....., jud.Constanța, CUI RO .....

**Obiectul contestației îl reprezintă măsura constând în respingerea rambursării taxei pe valoarea adăugată în cuantum de ..... lei dispusă prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr....., întocmită în data de 26.10.2007 în baza Raportului de inspecție fiscală din 25.10.2007 de organele de inspecție fiscală din cadrul S.A.F. – Activitatea de Inspecție Fiscală Constanța.**

Contestația a fost introdusă prin reprezentantul legal al societății, fiind îndeplinite astfel prevederile art.206 lit.e) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și a fost depusă în termenul prevăzut la art.207(1) din același act normativ.

Astfel, actul atacat a fost comunicat prin poștă conform confirmare de primire, în data de 01.11.2007, iar contestația a fost depusă la organul emitent în data de 26.11.2007, fiind înregistrată sub nr.....

Constatându-se că în speță sunt întrunite și celelalte condiții de procedură, prevăzute la art.206 și 209(1) din O.G. nr.92/2003 republicată, Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice Constanța are competența să soluționeze pe fond cauza și să pronunțe soluția legală.

**I. Prin adresa înregistrată la S.A.F. - Activitatea de Inspecție Fiscală Constanța sub nr..... din 26.11.2007, prin reprezentantul său legal, societatea formulează contestație împotriva măsurii constând în respingerea rambursării taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei dispusă prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...../26.10.2007, întocmită în baza Raportului de inspecție din 25.10.2007 încheiat de organele de inspecție fiscală din cadrul SA.F. - Activitatea de Inspecție Fiscală Constanța, solicitând anularea acestor acte.**

În susținerea acțiunii sale petenta invocă următoarele :

T.V.A. solicitată la rambursare este aferentă facturilor fiscale prin care societatea a efectuat cumpărări de materiale de construcții, în perioada verificată, respectiv decembrie 2006-septembrie 2007. Bunurile au fost folosite pentru construcția spațiului în care urmează ca societatea să își desfășoare activitatea.

Organul de inspecție fiscală, a stabilit TVA suplimentar de plată în sumă totală de ..... lei, iar petenta susține că doar TVA aferentă facturilor fiscale nr...../25.09.2007 și nr...../10.04.2007, în sumă totală de ..... lei, se încadrează la art.160 alin.3 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la suma de ..... lei, petenta opinează că organul de inspecție a încadrat eronat aceste operațiuni la art.160, alin.3 din Legea nr.571/2003, deoarece acest aliniat se aplică livrărilor de bunuri și servicii prevăzute la alin.2 al aceluiași articol, în care livrările de materiale de construcții nu se regăsesc.

În sprijinul afirmațiilor, petenta a anexat la dosarul contestației următoarele facturi fiscale, în copie, pentru care organele de inspecție fiscală au stabilit ca fiind supuse măsurilor simplificate, confor, art.160 din Legea nr.571/2003:

-ff.nr...../10.04.2007 - emisă de către S.C. M..... C..... SRL, pentru „manoperă”;

-ff.nr...../25.09.2007 - emisă de către S.C. N..... E..... SRL, pentru „executarea instalației electrice iluminat,...]”;

-ff.nr...../22.03.2007 - emisă de către S.C. R..... C..... S.R.L., pentru diverse materiale (polifix, polistiren extrudat 2, etc);

-ff.nr...../24.04.2007 - emisă de către S.C. C..... U..... SRL, pentru nisip, pietriș;

-ff.nr...../25.09.2007 - emisă de către S.C. A..... SRL, pentru diverse materiale de construcții;

-ff.nr...../27.08.2007 - emisă de către S.C. A..... SRL, pentru diverse materiale de construcții;

Un argument important pe care petenta îl invocă este că, lucrările de construcții montaj au fost efectuate de alte societăți decât cele furnizoare de materiale de construcții.

În concluzie, pentru motivele expuse, petenta solicită anularea parțială a deciziei de impunere atacate și a raportului de inspecție fiscală în baza căruia a fost întocmită și admiterea cererii de rambursare a T.V.A. pentru suma da ..... lei rezultată din facturile fiscale cu care societatea a efectuat achiziția materialelor de construcție.

**II. Raportul de inspecție fiscală din data de 12.09.2007 a fost întocmit de organele S.A.F. - Activitatea de Inspecție Fiscală Constanța în vederea soluționării decontului cu sumă negativă de T.V.A. cu opțiune de rambursare aferentă lunii septembrie 2007, înregistrat la A.F.P. Ovidiu sub nr...../11.10.2007.**

Urmare controlului, s-a constatat că societatea, în perioada decembrie 2006-septembrie 2007, a realizat operațiuni supuse măsurilor simplificate prevăzute la art.160, alin.(2), lit.b) și c) din Legea nr.571/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr.155/2007, pentru lucrări de construcții de clădiri și lucrări de instalații electrice, izolații și de instalații tehnico-sanitare, precum și lucrări de pardosire și placare a pereților.

În aceeași perioadă, societatea a achiziționat materiale de construcții pentru efectuarea construcției spațiului în care urmează să-și desfășoare activitatea, din Sat Poiana, str..... nr..... Organul de inspecție a constatat că pe facturile fiscale de achiziție emise de furnizori nu se specifică „taxare inversă”, iar societatea în calitate de beneficiar nu a evidențiat, conform legii această mențiune pe facturi precum și că, nu a înscris sumele respective și în jurnalele de vânzări, nepreluând aceste sume în decontul de TVA, încălcându-se astfel prevederile art.160, alin.(3), și (5) din Legea nr.571/2003.

În consecință, s-a stabilit că taxa în sumă de ..... lei, aferentă facturilor fiscale care îndeplineau condițiile pentru aplicarea măsurilor simplificate, prevăzute la art.160 din Legea nr.571/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare și pentru care societatea a înscris TVA-ul numai în jurnalul de cumpărări, iar în deconturile lunare numai la TVA

deductibilă, nu întrunește condițiile de deducere prevăzute la art.147, alin.(1) din Codul fiscal, motiv pentru care s-a respins rambursarea acesteia.

În baza raportului de inspecție a fost întocmită Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr..... din 26.10.2007, în care a fost respinsă la rambursare T.V.A. în sumă de ..... lei, din totalul sumei solicitate în cuantum de ..... lei.

Raportul de inspecție din data de 25.10.2007 și Decizia de impunere nr...../26.10.2007 au fost transmise contribuabilului prin scrisoare recomandată cu confirmare de primire în data de 01.11.2007.

**III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivațiile petentei în raport de constatările organelor de inspecție, ținând cont de dispozițiile legale aplicabile în speță, se rețin următoarele:**

**Speța supusă soluționării este dacă petenta are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ..... lei, evidențiată în facturi fiscale de achiziție a materialelor de construcții, precum și dacă aceste operațiuni sunt supuse măsurilor de simplificare prevăzute la art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.**

**În fapt,** urmare inspecției fiscale efectuate în vederea soluționării decontului cu sumă negativă de T.V.A. cu opțiune de rambursare aferent lunii septembrie 2007, s-a constatat că societatea a achiziționat materiale de construcții pe care le-a folosit în scopul construirii spațiului în care societatea urmează să își desfășoare activitatea.

Drept urmare, în temeiul dispozițiilor art.160 din Legea nr.571/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare, conform cărora societatea în calitate de beneficiar avea obligația să aplice măsurile simplificate pentru facturile fiscale de achiziție a acestor materiale, organul de inspecție a stabilit că nu sunt întrunite condițiile de deducere prevăzute la art.147, alin.(1) din Codul fiscal, motiv pentru care a respins rambursarea T.V.A. în sumă de ..... lei.

Petenta contestă măsura dispusă susținând că, potrivit dispozițiilor art.160, alin.(2) din Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, livrările de materiale de construcții nu se regăsesc printre operațiunile prevăzute de lege pentru care se aplică măsurile de simplificare, respectiv „taxarea inversă”.

În plus, contestatara menționează că lucrările de construcții montaj au fost efectuate de alte societăți decât cele furnizoare de materiale de construcții.

**În drept,** aplicabile speței sunt următoarele dispoziții din **Codul fiscal aprobat prin Legea nr.571/2003**, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data efectuării operațiunii:

Art. 160

„Măsuri de simplificare

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153.

(2) Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:

a) deșeurile și materiile prime secundare, rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, republicată, cu modificările ulterioare;

b) clădirile, părțile de clădire și terenurile de orice fel, pentru a căror livrare se aplică regimul de taxare;

c) lucrările de construcții-montaj;

d) bunurile și/sau serviciile livrate ori prestate de sau către persoanele aflate în stare de faliment declarată prin hotărâre definitivă și irevocabilă;

e) materialul lemnos, conform prevederilor din norme.

(3) 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 evidențiază 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.

(4) Beneficiarii care sunt persoane impozabile cu regim mixt aplică și prevederile [art. 147](#), în funcție de destinația achizițiilor respective.

(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)",

precum și următoarele dispoziții din Ordin nr.155 din 31 ianuarie 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, date în aplicarea articolelor susmenționate:

#### ART. 1

„În condițiile și limitele prevăzute la [art. 160](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se aplică măsuri de simplificare pentru lucrările de construcții-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 [Hotărârea Guvernului nr. 44/2004](#), cu modificările și completările ulterioare, se prevede că lucrările de construcții-montaj cuprind lucrările de construcție, reparare, modernizare, transformare și demolare legate de un bun imobil”.

#### ART. 2

(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)".

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 inginerești (sau de geniu civil), cum ar fi: autostrăzi, drumuri, străzi, poduri, tuneluri, căi ferate, aerodromuri, porturi și alte proiecte marine sau fluviale, sisteme de irigații, sisteme de canalizare, dispozitive industriale, conducte și linii electrice, baze sportive etc.

Din contextul legal citat se reține că măsurile de simplificare se aplică pentru lucrările de construcții-montaj, care cuprind lucrările de construcție, reparare, modernizare, transformare și demolare legate de un bun imobil.

**În speță**, se reține că societatea a realizat atât operațiuni supuse măsurilor simplificate, respectiv lucrări de construcții de clădiri și lucrări de instalații electrice, izolații și de instalații tehnico-sanitare, precum și lucrări de pardosire și placare a pereților, pentru care a aplicat prevederile prevăzute la art.160 alin.(2), lit.b) și c) din Legea nr.571/2003, republicată cu modificările și completările ulterioare și OMFP nr.155/2007, cât și achiziții de materiale de construcție, pentru care a dedus taxa pe valoarea adăugată.

Față de prevederile legale aplicabile speței, rezultă că societatea a efectuat corect înregistrarea operațiunilor efectuate privind achizițiile de materiale de construcții, acestea neîncadrându-se în categoria operațiunilor supuse măsurilor simplificate, fiind în același timp, livrări de bunuri pentru furnizorii de materiale.

Prin cererea formulată, petenta afirmă că nu a efectuat înregistrarea corectă a facturilor fiscale nr...../25.09.2007 și nr...../10.04.2007 pentru TVA în sumă totală de ..... lei, din totalul sumei de ..... lei, reprezentând TVA suplimentar stabilită de organul de inspecție fiscală, prin raportul de inspecție din data de 25.10.2007, motiv pentru care petenta contestă doar diferența de ..... lei .

Față de această afirmație, din actul de inspecție, rezultă că în totalul sumei de ..... lei reprezentând TVA suplimentar stabilită, a fost inclusă suma de ..... lei, aferentă facturii fiscale nr...../10.04.2007 și suma de ..... lei, reprezentând TVA aferentă facturii fiscale nr...../25.09.2007 (poziția 4 și respectiv 33 din tabelul centralizator din actul de inspecție întocmit). Din analiza acestor facturi, rezultă că pentru factura fiscală nr...../10.04.2007, societatea avea obligația aplicării metodei simplificate, fiind menționat pe factură „taxare inversă”, iar pentru factura ...../25.09.2007, întocmită pentru „executarea instalației electrice ...”, societatea avea obligația să aplice „taxarea inversă”, deși nu avea înscrisă această mențiune. În plus, se reține că suma reprezentând TVA calculată de furnizor nu corespunde cotei de 19%, dar nici cu cea înscrisă de organul de inspecție în tabelul centralizator. Astfel, taxa calculată pe factură este în sumă de ..... lei, iar suma din centralizator este de ..... lei.

În această situație, organul de soluționare nu este în măsură să stabilească corect suma aferentă achizițiilor de materiale de construcții pentru care societatea are drept de deducere conform prevederilor art.145 și art.146 din Codul fiscal, cu privire la regimul deducerilor.

În concluzie, pentru a stabili corect suma reprezentând TVA pentru care petenta are drept de rambursare, prin aplicarea corectă a legislației în materie, se impune recalcularea acesteia, motiv pentru care, prin prezenta decizie, urmează să se decidă desființarea parțială a Deciziei de impunere nr...../26.10.2007, situație în care organul de inspecție va întocmi un nou act administrativ care va avea în vedere precizările prezentei decizii.

**Pentru considerentele arătate și în temeiul art.210 și 216 alin.(3) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr.92/2003 republicată, se**

#### **DECIDE:**

**Desființarea parțială a Deciziei de impunere nr...../26.10.2007, emisă de SAF - Activitatea de Inspecție Fiscală Constanța, pentru suma de ..... lei reprezentând TVA respinsă la rambursare.**

Urmare desființării se va întocmi un nou act administrativ fiscal de către *SAF - Activitatea de Inspecție Fiscală Constanța*, care va avea în vedere strict considerentele prezentei decizii, act care va fi transmis și Serviciului soluționare contestații, în termen de 30 de zile de la data primirii prezentei conform pct.12.7 din OMFP nr.519/2005.

**DIRECTOR EXECUTIV,  
Bogdan Iulian Huțucă**

**ȘEF SERVICIU  
SOLUȚIONARE CONTESTAȚII  
Emilia Crânguș**

P.F./4EX.  
13.12.2007