

## DECIZIA NR.106

Directia Generala a Finantelor Publice Brasov, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de catre Activitatea de Inspecție Fiscala Brasov, prin adresa din 2008, privind solutionarea contestatiei formulata de catre **SC. X SRL**.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele fiscale din cadrul Administratia Finantelor Publice Brasov-Serviciul de Inspecție Fiscala , in Raportul de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, privind respingerea de la deductibilitate si rambursare a sumei de ... **lei reprezentand TVA** .

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

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I. SC X SRL** Brasov, contesta Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata 2008, prin care nu se acorda dreptul de rambursare TVA pentru suma de ... lei aferenta pozitiei nr.2 din factura seria BV .../2007 emisa de SC Y SRL, motivand astfel:

Petenta sustine ca : "in domeniul constructiilor, "executie confectie metalica" inseamna productie, productia realizandu-se in momentul in care prin prelucrarea unor materiale, materii prime, se obtine un nou produs finit (hala metalica in cazul nostru)."

Totodata, petenta sustine ca in acest caz, nu este o activitate de comert (cumpararea si revanzarea unor materiale de constructii cu adaos fara a se modifica structura materiala) sau prestare de servicii.

Petenta precizea ca SC Y SA nu este producator al stalpilor si grinziilor metalici, si ca pentru a fi producator de hale metalice nu este necesar sa fi si producator siderurgic.

In acest sens, petenta arata ca SC Y SA i-a informat in momentul incheierii contractului ca executarea confectiei metalice a halei este o activitate exceptata de la taxarea inversa, lucru confirmat si consemnat si in rapoartele de inspectie fiscala din 2007, efectuate la SC Y SA pentru solutionarea deconturilor de TVA cu optiune de rambursare.

Ca urmare a celor prezentate, petenta solicita admiterea contestatiei si anularea Raportul de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala.

**II.** In Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata, organele fiscale din cadrul A.F.P. Brasov-Activitatea de

inspectie fiscala, Serviciul de inspectie fiscala, au constatat ca societatea a dedus eronat TVA in suma de ... lei, aferenta facturii fiscale ....2007 in valoare totala de .... lei, din care baza .... lei, emisa de SC Y SA motivand urmatoarele;

Referitor la executia confectiei metalice facturate la pozitia nr.2 din factura mentionata mai sus s-au constatat urmatoarele:

In situatia de lucrari anexata la factura se mentioneaza ca societatea a executat lucrari (executie confectii hale metalice + grunduire si montaj confectie metalica) pentru care foloseste materialele necesare (profile,tabla) pe care le achizitioneaza de la diversi furnizori.Din evidenta contabila a societatii furnizoare (SC Y SA) rezulta ca societatea nu produce partile componente halei metalice- partile metalice componente nu au fost fabricate, (stalpi metalici, grinzi metalice etc), fapt ce demonstreaza ca SC Y SRL a realizat prestari de servicii inregistrate, care nu se regasesc la excluderile de taxare inversa prevazute la grupa 45 "Constructii" din anexa la Ordinul Presedintelui Institutului National de Statistica nr.601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala -CAEN si se va aplica taxarea inversa pentru intreaga contravaloare a lucrarilor, inclusiv pentru bunurile instalate.

Pentru aceste motive organele fiscale au procedat la diminuarea TVA deductibila cu suma de .... lei, aferenta facturii fiscale seria BV....2007.

**III.** Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Perioada supusa verificata: 01.07.2007-31.12.2007

Verificarea a fost efectuata in vederea solutionarii decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata, cu optiune de rambursare aferenta lunii Decembrie 2007, inregistrat la Administratia Finantelor Publice Brasov sub ....2008, prin care petenta a solicitat la rambursare TVA in suma de .... lei.

Societatea SC X SRL, are domiciliul fiscal in localitatea Brasov.

Obiectul de activitate la societatii consta in fabricarea altor masini si utilaje specifice cod CAEN 7020.

In fapt in perioada supusa verificarii, petenta a dedus TVA in suma de .... lei in baza facturii fiscale Seria BV, nr.....2007 in valoare totala de .... lei, baza .... lei, emisa SC Y SA, reprezentand "executie confectie metalica conform Deviz situatie de lucrari ....2007".Considerand ca furnizorul trebuia sa aplice taxarea inversa conform art.160 alin.2 lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare. Organele fiscale au procedat la diminuarea TVA deductibila cu suma de .... lei, aferenta facturii fiscale seria BV nr.....2007.

**Ca urmare cauza supusa solutionarii este daca contestatoarea trebuia sa aplice taxarea inversa conform prevederilor art.160 alin.2) lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu privire la factura emisa de SC Y SA Brasov catre petenta si in consecinta daca aceasta datoreaza suma de .... lei reprezentand TVA stabilita suplimentar de controlul fiscal, in conditiile in care executia de confectii metalice autofabricate este exclusa de la diviziunea 45 "Constructii" fiind clasificata la grupa 2811 "Fabricare de constructii metalice".**

In fapt, din referatul privind propunerile de solutionare reiese ca societatea care a emis factura seria BV nr...../2007, mentionata mai sus, respectiv SC Y SA Brasov a facut obiectul mai multor actiuni de inspectie fiscala avand ca obiect solutionarea cererilor de rambursare depuse de aceasta.

Cu privire la activitatea desfasurata de SC Y SA, prin Rapoartele de inspectie fiscala incheiate la aceasta societate in perioada 01.2007- 11.2007 ca urmare a unei analize detaliate efectuate de organele de inspectie fiscala, acestea din urma au retinut ca societatea realizeaza venituri din lucrari de confectii metalice pentru care a folosit parti autofabricate, aspect retinut prin Nota explicativa (anexa nr.8 la Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.2008), motiv pentru care societatea Y SA nu trebuie sa aplice masurile simplificate.

In drept cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art.1 si art.2 din OMFP 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, care precizeaza:

*"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.***

In drept Diviziunea 45 "Constructii" din OMFP nr.601/2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN precizeaza: aceasta diviziune exclude:

"-constructii metalice din parti componente auto-fabricate" (vezi 2811)

Avand in vedere prevederile legale enuntate, conditiile in care se aplica prevederile art.160 alin.2 lit.c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si intrucat furnizorul SC Y SA nu se incadreaza in diviziunea 45 pentru lucrarile de constructii-metalice, autofabricate,rezulta ca in cauza nu se aplica masurile simplificate ci taxarea normala.

Fata de aspectele prezentate se constata ca in mod neintemeiat a fost respinsa la deducere suma de .... lei cu titlu de taxa pe valoarea adaugata, motiv pentru care organele fiscale din cadrul AFP Brasov, Activitatea de inspectie fiscala-Serviciul de Inspectie Fiscala , prin referatul intocmit propun admiterea contestatiei.

Avand in vedere aspectele prezentate, urmeaza a se admite contestatia petentei pentru suma de ... lei taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.216 alin.(1) din OG nr. 92/2003, republicata privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

**DECIDE :**

1)- Admiterea contestatiei formulata de SC X SRL Brasov pentru suma de .... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare .

2)-Anularea partiala a Raportului de inspectie fiscala si Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata, pentru suma de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare .