

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 82 din 25 septembrie 2007

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Activitatea de Inspectie Fiscala** din cadrul **Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Ploiesti** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. S.R.L.** din, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...../..... intocmita de reprezentanti ai A.I.F. Ploiesti.

Decizia de impunere nr...../..... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de si inregistrat la organul fiscal sub nr...../.....

Obiectul contestatiei il reprezinta suma totala de **..... lei** reprezentand TVA colectata suplimentar la control.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

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

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"[...] in temeiul art.160, alin.2, lit.c, bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile simplificate sunt lucrarile de constructii - montaj.

Astfel, in textul de lege nu este mentionata activitatea desfasurata conform anexa la Ordinul Presedintelui Institutului National de Statistica nr.601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala, astfel cum este motivata diferenta de lei in Decizia de Impunere mai sus mentionata, ci se mentioneaza un domeniu relativ mare, de constructii-montaj.

Intrucat societatea executa constructii metalice precum si montajul acestora, consideram intemeiat, ca ne incadram conform art.160, alin.2, lit.c, in categoria furnizorilor de servicii care au obligatia sa aplice masurile simplificate.

Fata de cele invederate, va rugam sa admiteti contestatia asa cum este formulata si pe cale de consecinta sa dispuneti anulara Deciziei nr...../....., privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din cadrul A.F.P. Ploiesti."

II. - Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala Ploiesti la S.C. S.R.L. din, s-au mentionat urmatoarele, referitor la suma contestata:

"[...] Fata de T.V.A. colectata calculata si inregistrata de societate in cuantum de lei, la control s-a stabilit o T.V.A. colectata in suma de lei, mai mult cu suma de lei.

Diferenta suplimentara in cuantum de lei, se datoreaza urmatorului fapt:

In perioada ianuarie-aprilie 2007, societatea in baza unor contracte, executa constructii metalice reprezentand suportii metalici de sustinere a conductelor denumite suprastructuri, a copertinelor, executie si montaj poarta culisanta.

Asa cum este prezentata si in situatia anexa nr.3 la prezentul, societatea emite un numar de facturi pentru constructiile metalice executate, aplicand eronat masurile simplificate, considerandu-le ca fiind constructii.

Aceasta activitate nu face parte din categoria lucrarilor de constructii-montaj, sectiunea F "Constructii", diviziunea 45 din anexa la Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr.601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala.

Prin aplicarea eronata a masurilor simplificate, au fost incalcate prevederile art.160, alin.(2), lit.c), coroborat cu Ordinul nr.155 din 31 ianuarie 2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii-montaj. [...]"

III. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de de organele fiscale apartinand A.I.F. Ploiesti la S.C. S.R.L., a fost verificata taxa pe valoarea adaugata din perioada ianuarie 2004 - aprilie 2007, in vederea solutionarii decontului de TVA cu suma negativa si optiune de rambursare aferent lunii aprilie 2007 pentru suma de lei.

Fata de TVA colectata inregistrata de societatea comerciala in suma de lei, la control s-a stabilit o TVA colectata in suma de lei, cu o diferenta in plus in suma de lei - suma contestata.

Intrucat a fost stabilita si o diferenta suplimentara la TVA prin neacordarea dreptului de deducere a acestei taxe in suma de lei (suma necontestata), a rezultat TVA stabilita suplimentar la control in suma totala de lei (..... lei + lei), TVA de plata in suma de lei (..... lei TVA stabilita suplimentar - lei TVA solicitata la rambursare) si majorari de intarziere in suma de lei.

Conform celor mentionate in Raportul de inspectie fiscala, diferenta suplimentara la TVA colectata a fost stabilita ca urmare a aplicarii eronate de catre S.C. S.R.L. a masurilor de simplificare (taxare inversa) pentru **lucrarile de constructii metalice** ce nu fac parte din categoria **lucrarilor de constructii-montaj** prevazute la **art.160 alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003** privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si la **art.2 alin.(1) din O.M.F.P. nr.155/2007** 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.

Taxarea inversa presupune ca pentru lucrarile de constructii-montaj societatile prestatoare nu colecteaza TVA.

S.C..... S.R.L. sustine ca **executa constructii metalice si montajul acestora**, astfel ca se incadreaza in prevederile **art.160 alin.(2) lit.c) din Codul Fiscal**, respectiv in categoria furnizorilor de servicii care au obligatia sa aplice masurile simplificate, deci in categoria celor care nu colecteaza TVA pentru prestarile efectuate, fara a face insa nici o referire la OM.F.P. nr.155/2007.

In fapt, in perioada ianuarie - aprilie 2007, in baza unor contracte incheiate, **S.C. S.R.L. a executat constructii metalice** reprezentand suporti metalici de sustinere a conductelor si copertinelor, precum si executia si montajul unei porti culisante.

Pentru aceste lucrari societatea comerciala a emis un numar de facturi fiscale, pentru care a aplicat masurile simplificate (taxare inversa), deci fara a colecta TVA.

Referitor la obiectul cauzei, legislatia in vigoare prevede urmatoarele:

- **Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Masuri de simplificare

ART. 160. - (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 atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati in 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; [...].”

- **H.G. nr. 44/2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

“82. - (1) [...]

(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”.

- **O.M.F.P. nr. 155 din 31 ianuarie 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:

“Art. 1. - In 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 Hotararea 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 tinandu-se seama de excluderile prevazute in cadrul grupelor si claselor acestei diviziuni.”

- **Ordinul** presedintelui Institutului National de Statistica **nr.601/2002** privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala:

“DJ INDUSTRIA METALURGICA SI A PRODUSELOR DIN METAL

28 Industria constructiilor metalice si a produselor din metal (exclusiv masini, utilaje si instalatii)

281 Fabricarea de constructii metalice

2811 Fabricarea de constructii metalice si parti componente ale structurilor metalice

Aceasta clasa include:

- fabricarea de structuri metalice pentru constructii;
- fabricarea de structuri metalice industriale (structuri pentru furnale, pentru echipamente de ridicat si manevrat etc.); [...].

F CONSTRUCTII

FA CONSTRUCTII

45 Constructii

Aceasta diviziune include constructiile generale si speciale pentru cladiri si de geniu civil, lucrari de instalatii pentru cladiri si finisaje ale cladirilor. Diviziunea include lucrari noi, reparatii, completari si modificari; ridicarea de cladiri sau structuri din prefabricate, pe santier si de asemenea, constructiile cu caracter temporar. [...]

Aceasta diviziune exclude:

- constructii metalice din parti componente auto-fabricate, vezi 28.11; [...].”

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca S.C. S.R.L. nu beneficiaza de prevederile art.160 alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv de aplicarea masurilor de simplificare (taxare inversa) pentru constructii metalice reprezentand suportii metalici de sustinere a conductelor si copertinelor, executia si montajul unei porti culisante, intrucat:

Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza la art.160 alin.(2) lit.c) ca pentru lucrarile de constructii-montaj se aplica masurile de simplificare, respectiv taxarea inversa.

Pct.82 alin.(3) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, explica notiunea de “lucrari de constructii-montaj” in sensul art.160 alin.(2) lit.c) din Codul fiscal, si anume: “lucrarile de constructie, reparare, modernizare, transformare si demolare legate de un bun imobil”, iar la alin.(5) se precizeaza ca furnizorii/prestatorii acestor lucrari emit facturi fara T.V.A.

O.M.F.P. nr.155/2007 prevede clar ca masurile de simplificare prevazute la art.160 alin.(2) lit.c) din Legea nr.571/2003 se aplica doar pentru lucrarile stipulate la Sectiunea F “Constructii” diviziunea 45 din anexa la Ordinul 601/2002, respectiv “Constructii”.

Contrar acestor prevederi, in perioada verificata, S.C. S.R.L. a desfasurat activitate de fabricare a constructiilor metalice, prevazute la codul CAEN 2811 “Fabricarea de constructii metalice si parti componente ale structurilor metalice”, conform Certificatului de inregistrare seria nr....., respectiv constructii metalice reprezentand suportii metalici de sustinere a conductelor si copertinelor, executia si montajul unei porti culisante.

Conform clasificatiei CAEN, aceasta activitate este cuprinsa la sectiunea DJ “Industria metalurgica si a produselor din metal” pentru care nu se aplica masurile de simplificare, si nicidecum la sectiunea F “Constructii” pentru care se aplica masurile de simplificare. Mai mult, la sectiunea F din Codul CAEN se precizeaza ca se exclud din aceasta diviziune constructiile metalice incadrate in grupa 2811.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca lucrarile de fabricatie a constructiilor metalice executate de S.C. S.R.L. (cod CAEN 2811) nu fac parte din categoria lucrarilor de constructii-montaj pentru care se aplica masurile de simplificare(cod CAEN 45), drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata pentru suma de lei TVA colectata suplimentar la control (..... lei valoare facturi emise x 19%), intrucat societatea avea obligatia facturarii cu T.V.A. a lucrarilor executate, conform prevederilor art.140 alin.(1) din Codul fiscal.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. S.R.L. din, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... intocmita de reprezentanti ai A.I.F. Ploiesti, si in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

DECIDE :

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. S.R.L. din, pentru suma de lei reprezentand TVA colectata suplimentar la control.

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,