

MINISTERUL ECONOMIEI ȘI FINANTELOR  
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDEȚULUI SUCEAVA

**DECIZIA NR. 141**

din 27.11.2007

privind soluționarea contestației formulată de către  
**S.C. ....S.R.L.** Vatra Dornei, înregistrată la  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. ..../19.10.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Control Suceava prin adresa nr. ..../05.09.2007, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. ..../19.10.2007, asupra contestației depuse de S.C. .... S.R.L., având domiciliul fiscal în municipiul Vatra Dornei, ..... județul Suceava.

**S.C. ....S.R.L.** contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. ..../31.07.2007 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ..../31.07.2007, emise de Activitatea de Control Fiscal Suceava, privind **suma de .....lei, reprezentând taxa pe valoarea a adăugată.**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și 209 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. ....S.R.L., cu domiciliul fiscal în localitatea Vatra Dornei, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr. ..../31.07.2007, emisă de Activitatea de Control Fiscal, privind taxa pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de .....lei.**

Petenta susține că factura seria SV VFZ nr. ..../20.04.2007 emisă pentru S.C. .... S.R.L. Cluj Napoca, în valoare de .....lei, pentru care nu s-a colectat TVA (pe factură s-a menționat „taxare inversă”) a fost emisă cu respectarea prevederilor legale în vigoare de la 01.01.2007 cu privire la lucrările de construcție montaj, respectiv art. 160 alin. 2 lit. c) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare și ale art. 2 alin. 1 din O.M.F.P. nr. 155/2007.

Petenta precizează că obiectul de activitate principal declarat este „construcții de clădiri și lucrări de geniu, cod CAEN 4521 iar complementar sunt cuprinse în obiectul de activitate toate activitățile cuprinse la codurile CAEN de la 4521 până la 4545.

Petenta susține că un răspuns afirmativ cu privire la aspectele prezentate mai sus a primit și de la D.G.F.P. Cluj – A.M.AV.S. – Biroul Metodologie și Asistență Contribuabili prin adresa nr. ..../06.08.2007, pe care o anexează la dosarul cauzei.

**II. Prin Decizia de impunere nr. ..../31.07.2007, organul fiscal, respectiv Activitatea de Control Fiscal Suceava, a stabilit un debit suplimentar în sumă de .....lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată.**

În urma verificărilor efectuate pentru perioada 01.01.2004 – 30.06.2007, organele de control au constatat că S.C. ....S.R.L. Vatra Dornei a emis factura fiscală seria SV VFZ nr. ..../20.04.2007 reprezentând contravaloare „manoperă lucrări construcții conform deviz (în deviz fiind specificat „finisaje”) cu taxare inversă, fără a colecta TVA.

Organele de control au considerat că au fost încălcate prevederile art. 160 alin. 2 lit. c) din Legea nr. 571/2003 și ale art. 2 alin. 1 din O.M.F.P. nr. 155/2007, motiv pentru care au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară, aferentă facturii mai sus menționate, în sumă de .....lei.

**III. Din documentele existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la suma de .....lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară, cauza supusă soluționării este dacă măsura organelor de control este legală în condițiile în care petenta a facturat lucrări de construcții – finisaj fără TVA aplicând taxarea inversă.**

**În fapt,** S.C. ....S.R.L. Vatra Dornei a emis factura fiscală seria SV VFZ nr. ..../20.04.2007, reprezentând contravaloare „manoperă lucrări construcții conform deviz (în deviz fiind specificat „finisaje”) cu taxare inversă, fără a colecta TVA.

Urmare acestui fapt, organele de control au emis Decizia de impunere nr. ..../31.07.2007 pentru suma totală de .....lei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată colectată aferentă facturii nr. ..../20.04.2007.

**În drept,** în speță sunt aplicabile prevederile **art. 160 alin. 2 lit. c)** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

**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."

și ale pct. 82 alin. 3 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde 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.”

La art. 2 alin. 1 din O.M.F.P. 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, se precizează:

## 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).”**

Din textele de lege citate mai sus rezultă că măsurile de simplificare se aplică pentru lucrările de construcție montaj prin care se înțeleg lucrările de construcție, reparare, modernizare, transformare și demolare legate de un bun imobil.

Conform acestor prevederi legale, măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, se aplică 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, unde se precizează:

## **„CONSTRUCȚII FA CONSTRUCȚII**

### **45 Construcții**

**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.**

#### **451 Organizarea de șantiere și pregătirea terenului**

##### **4511 Demolarea construcțiilor, terasamente și organizare de șantiere**

**Această clasă include:**

- **demolarea sau distrugerea de clădiri sau alte structuri;**
- **curățarea amplasamentelor;**

[...]

##### **452 Construcții de clădiri sau părți ale acestora; geniu civil**

##### **4521 Construcții de clădiri și lucrări de geniu**

**Această clasă include:**

- **construcția tuturor tipurilor de clădiri;**
- **lucrări de geniu;**
- **poduri, inclusiv cele pentru autostrăzi suspendate, viaducte, tunele și pasaje subterane;**
- **conducte de mare lungime, linii de comunicații și electrice;**
- **conducte urbane, linii urbane de comunicații și electrice; lucrări urbane auxiliare;**
- **asamblarea și ridicarea de construcții din prefabricate, pe șantier.**

**Această clasă exclude:**

[...]

- **lucrări de finisare, vezi 45.4;**

[...]

#### 4525 Alte lucrări speciale de construcții

Această clasă include:

- înălțarea și demontarea schelelor și platformelor de lucru, inclusiv închirierea de schele și platforme de lucru;

#### 454 Lucrări de finisare

##### 4541 Lucrări de ipsoserie

4542 Lucrări de tâmplărie și dulgherie. Această clasă include:

- montarea de elemente de tâmplărie și dulgherie, produse de terți, din lemn sau alte materiale ca: uși, ferestre, tocuri de uși și ferestre, elemente pentru bucătării, trepte de scări, accesorii pentru magazine etc.;
- lucrări de finisaj interior, de tipul: compartimentări, lambrisări, montarea de pereti mobili etc.

##### 4543 Lucrări de pardosire și placare a pereților

Această clasă include:

- montarea, acoperirea, prinderea sau aplicarea în clădiri sau în alte tipuri de construcții, a:
- plăcilor de pardoseală din ceramică, beton sau piatră; reperelor din teracotă pentru sobe înzidite;
- parchetului și dușumelelor din lemn;
- mochetelor și linoleumului, inclusiv acoperitorilor pentru pardoseli din cauciuc și mase plastice;
- elementelor de acoperire pentru pardoseli sau pereți din gresie, granit, marmură etc.;
- tapetelor.

[...]

##### 4544 Lucrări de vopsitorie, zugrăveli și montări de geamuri

Această clasă include:

- lucrări de vopsitorie și zugrăveli, interioare și exterioare, la clădiri;
- lucrări de vopsitorie și zugrăveli pentru construcții inginerești;
- montarea de geamuri și oglinzi.”

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că S.C. ....S.R.L. Vatra Dornei a emis factura fiscală nr. ..../20.04.2007 reprezentând „manoperă lucrări construcții conform deviz” fără a colecta TVA, pentru care a aplicat taxarea inversă.

Organele de control au considerat că au fost încălcate prevederile art. 160 alin. 2 lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și ale art. 2 alin. 1 din O.M.F.P. nr. 155/2007 privind aplicarea măsurilor de simplificare pentru lucrările de construcții-montaj prevăzute la art. 160 din Legea nr. 571/2003.

Organele de control au considerat că petenta avea obligația de a colecta TVA pe motiv că la secțiunea F „Construcții”, diviziunea 45 din Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN, subdiviziunea 4521 se precizează că „această clasă exclude: lucrări de finisare”.

Din analiza textului de lege menționat de organele de control și citat mai sus rezultă că la subdiviziunea 4521 se exclud lucrările de finisare dar se face trimitere la diviziunea 45.4 unde sunt detaliate lucrările de finisare. Având în vedere că măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, se aplică pentru lucrările stipulate la secțiunea F "Construcții", diviziunea 45 din anexa la Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002, rezultă că lucrările de finisare cuprinse la diviziunea 45.4 fac parte din lucrările pentru care se aplică taxarea inversă.

Din analiza devizului de lucrări existent la dosarul cauzei, în baza căruia a fost emisă factura nr. ..../20.04.2007, rezultă că lucrările menționate se încadrează la diviziunea 45 „Construcții” pentru care, conform legii se aplică taxarea inversă, petenta neavând obligația de a colecta TVA.

Din cele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale incidente speței, rezultă că în mod eronat organele de control au stabilit în sarcina petentei un debit în sumă de .....lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii nr. ..../20.04.2007.

Având în vedere cele prezentate mai sus, urmează a **se admite contestația privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de .....lei.**

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 160 alin. 2 lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 82 alin. 3 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 2 alin. 1 din O.M.F.P. 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, diviziunea 45 din anexa la Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN și ale art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE:**

- **admiterea** contestației formulate de **S.C. ....S.R.L.** Vatra Dornei, pentru **suma de .....lei**, reprezentând taxa pe valoarea adăugată și anularea parțială a Deciziei de impunere nr. ..../31.07.2007, emisă de Activitatea de Control Suceava.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.