

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ REGIONALĂ A FINANTELOR PUBLICE PLOIEȘTI
Biroul Soluționare Contestații

DECIZIA nr. 690 din 06 noiembrie 2013
privind soluționarea contestației formulate de X din ..., jud.

Cu adresa nr. .../21.08.2013, înregistrată la **Directia Generală Regională a Finantelor Publice Ploiești** sub nr. .../21.08.2013, **Administrația Județeană a Finanțelor Publice ...** a înaintat dosarul contestației formulate de **X ..., județ ...,** împotriva *Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. .../29.05.2013* emisă de reprezentanți ai Activității de Inspectie Fiscală.....

Decizia de impunere nr. .../29.05.2013 a avut la bază măsurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspectie fiscală încheiat în data de 29.05.2013 și înregistrat la organul fiscal sub nr.

X. are sediul social în și are codul unic de înregistrare fiscală ... cu atribut fiscal RO.

Obiectul contestației îl constituie suma totală de **y lei** reprezentând **taxa pe valoare adaugata** stabilită suplimentar de plata.

Contestatia a fost depusă în termenul legal de 30 zile prevăzut de art.207 alin. (1) din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată - Titlul IX "*Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost comunicat societății contestatoare în data de 08.06.2013, iar contestația a fost depusă și înregistrată la DGFP ... sub nr. .../28.08.2013

Procedura fiind îndeplinită, s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Sustinerile societății contestatoare sunt următoarele:

"[...] Ca urmare a raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 29.05.2013 formuleaza contestatie impotriva raportului de inspectie fiscala nr. .../29.05.2013, asupra TVA colectata, care a fost majorata cu suma de y lei, reprezentand TVA aferenta lucrarilor si serviciilor in curs de executie in suma de y lei evidentiata in contul 332 [...].

Obiectul contestației noastre îl reprezintă suma de y lei, care reprezintă TVA aferenta lucrarilor si serviciilor realizate si nededecontate de catre beneficiarul acestora

"[...] societatea noastra a emis doua situatii de plata care au fost acceptate la plata si pentru care s-au intocmit facturi inregistrate in evidenta contabila, catre beneficiarul lucrarilor in valoare totala de y lei din care s-a incasat suma de y lei fara TVA si conform art. 134¹ aceste lucrari sunt considerate efectuate la data acceptarii acestora de catre beneficiari.

Pentru sumele neincasate si pentru lucrarile executate si pentru care nu s-a primit acceptul la plata, X a actionat in instanta pe

In data de 07.11.2012 pentru... s-a deschis procedura de insolventa, [...].

Astfel, pana la definitivarea procesului va solicitam sa suspendati suma de y lei, reprezentand TVA aferenta lucrarilor si serviciilor executate si nefacturate catre, deoarece aceasta suma face obiectul litigiului comercial dintre cele doua societati, pana la emiterea unei hotarari judecatoresti definitive si irevocabile in acest proces.

Facem mentiunea ca societatea noastra a evidentiata in evidenta contabila a societatii lucrarile si serviciile executate catre, in suma de y lei pentru care a calculat si achitat impozit pe profit aferent acestora, desi aceasta suma nu a fost incasata [...]."

II. Prin Raportul de inspectie fiscală nr. din 29.05.2013 încheiat de reprezentanții Activității de Inspectie Fiscală din cadrul D.G.F.P. La X s-au menționat următoarele, referitor la sumele contestate:

"[...] TVA colectata [...].

S-a majorat TVA colectata cu suma de y lei reprezentand TVA aferenta lucrarilor si serviciilor in suma de y lei evidentiata in cont "332" si nefacturate pana la data prezentei inspectii fiscale, depasindu-se termenul de 1 an, stipulat la art. 134¹, alin. (7) din Codul fiscal.

Mentionam ca X a emis catre ... facturile fiscale nr.../05.12.2011 in valoare de y lei si nr. .../07.05.2012 in valoare totala de y lei, iar suma de y lei reprezinta lucrari executate, nedecontate si nefacturate.

Din data de 07.11.2012 pentru ... s-a deschis procedura insolventei X inscriindu-se in tabelul creantelor cu aceste sume.

Administratorul societatii justifica ca nu a intocmit factura fiscala pentru lucrari efectuate in valoare de y lei deoarece situatiile de lucrari nu au fost acceptate la plata de catre beneficia [...]. ”.

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si având în vedere legislatia în vigoare din perioada verificată, rezultă următoarele:

* În **Raportul de inspectie fiscală nr. .../29.05.2013**, încheiat de organele de inspectie fiscală din cadrul Activității de Inspectie Fiscală ..., a fost consemnată verificarea în ceea ce priveste modul de constituire, evidentiere si declarare a obligatiilor fiscale datorate bugetului general consolidat de către X printre care și taxa pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01.07.2010 – 31.03.2013.

Obiectul principal de activitate al societății comerciale contestatoare este “Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale” – cod CAEN 4120.

Prin Raportul de inspectie fiscală nr. .../29.05.2013, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../29.05.2013, organele de inspectie fiscală au stabilit o diferență suplimentară la T.V.A. de plată în suma de y lei, din care **y lei**, reprezintă TVA aferenta lucrarilor si serviciilor in valoare de y lei, evidentiata la data de 31.12.2011 in contul 332 “Lucrari si servicii in curs de executie”, lucrari si servicii executate beneficiarului ..., dar care nu au fost facturate pana la data inspectiei fiscale, depasindu-se termenul de 1 an, prevăzut la art. 134¹ alin. (7) din Codul Fiscal.

Pentru diferența suplimentară în sumă de **y lei T.V.A.**, au fost calculate accesorii în sumă de **y lei** (majorări + penalități de întârziere).

* **Prin contestatia formulată**, societatea comercială contestă T.V.A. de plată în suma de **y lei**, susținând ca a executat lucrari pentru care s-au emis situatii de lucrari catre ... in valoare de y lei fara TVA, însă pentru aceste lucrări nu s-a primit acceptul de la beneficiar, fapt pentru care acesta a fost acționat în instanță.

În data de 07.11.2012 s-a deschis procedura insolvenței pentru ..., unde X s-a înscris la masa credală cu valoarea lucrărilor executate și nedecontate de beneficiar, însă conform art. 124¹ aceste lucrari sunt considerate efectuate la data acceptarii acestora de catre beneficiari. Pentru sumele neachitate a fost actionat in instanta, iar in data de 07.11.2012 s-a deschis procedura de insolventa.

Se sustine că lucrările sunt considerate efectuate la data acceptării acestora de către beneficiari și se solicită suspendarea T.V.A. în sumă de y lei până la emiterea unei hotărâri judecătorești definitive și irevocabile în litigiul commercial dintre cele doua societăți.

* **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare (forma în vigoare de la 1 ianuarie 2011) prevede:

[...]Faptul generator și exigibilitatea - definiții

ART. 134

(1) *Faptul generator reprezintă faptul prin care sunt realizate condițiile legale necesare pentru exigibilitatea taxei.*

(2) *Exigibilitatea taxei reprezintă data la care autoritatea fiscală devine îndreptățită, în baza legii, să solicite plata de către persoanele obligate la plata taxei, chiar dacă plata acestei taxe poate fi amânată[...].”*

[...]Faptul generator pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

ART. 134¹

(1) *“Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.*

[...](7) “Prestările de servicii care determină decontări sau plăți succesive, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultantță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, sunt considerate efectuate la data la care sunt emise situații de lucrări, rapoarte de lucru, alte documente similare pe baza cărora se stabilesc serviciile efectuate sau, după caz, în funcție de prevederile contractuale, la data acceptării acestora de către beneficiari. Totuși, perioada de decontare nu poate depăși un an”.[...]”

[...]Exigibilitatea pentru livrări de bunuri și prestări de servicii

ART. 134²

(1) *Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator[...]*”.

“[...]ART. 137 Baza de impozitare pentru livrări de bunuri și prestări de servicii efectuate în interiorul țării

(1) *Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:*

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni; [...]”

Conform acestor prevederi, exigibilitatea taxei, respectiv data la care organul fiscal are dreptul de a solicita unei persoane impozabile plata TVA, este data la care are loc faptul generator, respectiv data la care are loc livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor, cu unele excepții prevăzute la art. 134¹ din Codul Fiscal, printre care la alin (7) al acestui articol sunt menționate prestările de servicii care determina decontari sau plati succesive care fac excepție de la regula generala.

Astfel, din prevederile alin. (7) al art. 134¹ din Codul Fiscal, rezultă ca prestarile de servicii care determina decontari sau plati succesive, precum serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, sunt considerate efectuate la data la care sunt emise situatii de lucrari, rapoarte de lucru sau alte documente similare, sau după caz, în funcție de prevederile contractuale, la data acceptării acestora de către beneficiari, însă perioada de decontare nu poate depăși un an.

În cazul de față, de la data executării lucrărilor în valoare de y lei către beneficiarul ..., respectiv la data de 31.12.2011 și până la data încheierii controlului din 29.05.2013, lucrările nu au fost facturate de societatea contestatoare prestatoare, iar acestea nu au fost decontate de societatea beneficiară.

Drept urmare, în mod corect organele de inspecție fiscală au colectat suplimentar T.V.A în sumă de y lei, pentru lucrările executate dar nefinalizate în valoare de y lei, conform prevederilor legale mai sus citate.

În mod eronat societatea sustine ca prestarile de servicii sunt considerate efectuate la data acceptării acestora de către beneficiari, invocând în acest sens prevederile art. 134¹, alin. (7) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, în condițiile în care textul de lege prevede ca perioada de decontare nu poate depăși un an.

Faptul ca societatea contestatoare a acționat în instanța ..., pentru care s-a deschis procedura insolvenței și faptul ca există divergențe între părți cu privire la decontarea lucrărilor executate, nu justifică nefacturarea prestațiilor de servicii executate pentru care s-au emis situații de lucrări și implicit nu justifică hotărârea societății de a nu colecta TVA.

Având în vedere cele prezentate mai sus, rezultă că în mod corect organele de inspecție fiscală au stabilit TVA suplimentară de plată în suma de y lei, drept pentru care **se va respinge contestația ca neîntemeiată**, potrivit pct. 11.1 lit. a) din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul ANAF nr. 450/2013, care prevede: *“Contestația poate fi respinsă ca: a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat”*.

IV. Concluzionând analiza contestației formulată de **X ..., județ ..., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. .../29.05.2013**, în conformitate cu prevederile art. 216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizată, se

DECIDE :

1. Respingerea contestatiei ca neîntemeiată pentru suma totală de **y lei** reprezentand **taxa pe valoare adaugata** stabilită suplimentar de plata.

2. Prezenta decizie este definitiva în sistemul cailor administrative de atac, dar poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, în termen de 6 (sase) luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.