

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.171 din 28.10.2009 privind solutionarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in BM,
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a
sub nr...../07.09.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de
catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../04.09.2009
asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia
Generala a Finantelor Publice sub nr...../07.09.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere
privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia
fiscala nr...../07.07.2009, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in
baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 06.07.2009 si
are ca obiect suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea
adaugata.

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

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute
de art.205 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului
nr.92/2003, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este
investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea
acesteia si anulara, in parte, a actelor administrative fiscale atacate
in ce priveste suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea
adaugata, motivand urmatoarele:

In luna martie 2008 in cadrul Programului de interes
national in domeniul protectiei drepturilor persoanelor cu handicap, a
fost semnat contractul de lucrari nr...../19.03.2008, intre DG C si SC C

SA O, termenul de executie fiind stabilit la 7 luni calendaristice, contract cedat SC X SRL.

Intrucat termenul de realizare a obiectivelor, prevazut initial la 7 luni, a devenit imposibil de realizat s-au facut demersuri pentru prelungirea acestuia.

Avand in vedere ca DG C este institutie bugetara si orice modificare de termene sau alocare de resurse bugetare se face prin hotarare de guvern, contractul initial inceta de drept la data de 31.12.2008.

Cu toate acestea, SC X SRL si subantreprenorii sai au derulat lucrari in perioada ianuarie - mai 2009, iar in luna februarie 2009, desi nu exista o hotarare de guvern privind aprobarea bugetului Autoritatii Nationale pentru Persoanele cu Handicap, au fost intocmite situatii de lucrari si au fost emise facturile fiscale nr.../02.02.2009, nr.../20.02.2009 si nr.../20.02.2009, in suma totala de lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Intrucat DG Calarasi nu putea efectua plati fara a avea aprobarea sumelor prevazute in bugetul Autoritatii Nationale pentru Persoanele cu Handicap, aceste facturi au fost stornate in data de 29.05.2009 cu facturile nr..., .. si

La data de 27.05.2009 a aparut Hotararea Guvernului nr.628/ 20.05.2009 privind unele masuri de implementare a activitatilor prevazute in programul de interes national in domeniul protectiei drepturilor persoanelor cu handicap, care prevede ca "restructurarea institutiilor de tip vechi destinate persoanelor cu handicap se vor finaliza pana la data de 31.12.2009", prin urmare in data de 03.06.2009 s-a semnat actul aditional nr... la contractul initial de executie de lucrari prin care s-a prelungit termenul de finalizare a lucrarilor pana la data de 31.12.2009, iar in data de 04.06.2009 s-au refacturat lucrarile stornate in luna mai.

Contestatoarea recunoaste ca potrivit art.134 alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, faptul generator ia nastere la data emiterii situatiilor de lucrari sau, dupa caz, la data la care aceste situatii sunt acceptate de beneficiar, insa datorita faptului ca in perioada ianuarie - mai 2009, DG C nu a avut bugetul de venituri si cheltuieli aprobat pentru anul 2009, refacturarea lucrarilor executate s-a efectuat la data de 04.06.2009, fapt prezentat organelor de inspectie fiscala, care au stabilit totusi taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, desi le-au fost prezentate facturile emise in luna iunie 2009.

SC X SRL considera ca, avand in vedere prevederile art.134 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precum si procedura de efectuare a alocațiilor bugetare la institutiile publice, pe perioada februarie - mai 2009 datora dobanzi aferente lucrarilor executate si facturate in luna iunie 2009, intrucat prin decontul de taxa pe valoarea adaugata la 30.06.2009 a colectat si raportat suma de lei.

De asemenea, contestatoarea considera ca organele de inspectie fiscala au invocat in mod eronat art.128 alin.(4) lit.b) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pentru stabilirea taxei pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei pentru cheltuielile efectuate cu masa personalului, intrucat aceste cheltuieli au fost asimilate cu indemnizatia de delegare si detasare.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.07.2009, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2007 - 31.05.2009.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J...../2004 si are ca obiect principal de activitate "Lucrari de constructii a cladirilor rezidentiale si nerezidentiale", cod CAEN 4120.

In ceea ce priveste **taxa pe valoarea adaugata**, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada august 2007 - februarie 2008, societatea a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale emise de SC D SRL din B, cu taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, reprezentand hrana acordata in mod gratuit salariatilor detasati in B pentru efectuarea unor lucrari. Potrivit art.128 alin.(4) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata preluarea de catre o persoana impozabila de bunuri mobile achizitionate pentru a fi puse la dispozitia altor persoane in mod gratuit daca taxa aferenta acestora a fost dedusa, prin urmare SC X SRL avea obligatia colectarii taxei pe valoarea adaugata.

In luna februarie 2009, SC X SRL a emis facturile fiscale nr..../02.02.2009 si nr... si .. din data de 20.02.2009 in suma totala de lei, din care taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, catre DG C, reprezentand lucrari de constructii in baza situatiilor de lucrari.

Aceste lucrari au fost efectuate in subantrepriza de SC L SRL din C (facturile fiscale nr...../19.11.2008, nr...../ 28.11.2008 si nr...../29.12.2008) si de SC I SRL din C (facturile fiscale nr.../29.12.2008 si nr.../20.02.2009).

In luna mai 2009, SC X SRL a emis facturile de stornare nr.... si ... din data de 29.05.2009 prin care se anuleaza facturile emise initial, inscriind mentiunile "stornare FF .../20.02.2009" "stornare FF .../20.02.2009" si "stornare FF .../ 02.02.2009".

Avand in vedere faptul ca lucrarile mentionate in facturile initiale au fost executate de catre subantreprenori si facturate de catre acestia, organele de inspectie fiscala au considerat nejustificata intocmirea facturilor de stornare si inregistrarea acestora in evidenta contabila, prin urmare au stabilit taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei.

Din explicatiile date de administratorul societatii rezulta ca aceste lucrari au fost stornate in luna mai 2009 intrucat in luna februarie societatea nu a fost acoperita de contract si au fost refacturate in luna iunie 2009 dupa incheierea contractului.

Acest fapt nu exonereaza insa societatea de la plata taxei pe valoarea adaugata la data prestarii serviciilor, intrucat potrivit art.1341 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, faptul generator intervine la data prestarii serviciilor, iar conform alin.(4) al aceluiasi articol, pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari, faptul generator ia nastere la data emiterii situatiilor de lucrari sau, dupa caz, la data la care aceste situatii sunt acceptate de beneficiar.

Organele de inspectie fiscala au dispus societatii inregistrarea in evidenta contabila si plata taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si a majorarilor de intarziere aferente, stabilite prin decizia de impunere nr...../07.07.2009, cu mentiunea de a nu cuprinde taxa pe valoarea adaugata suplimentara si in decontul de taxa pe valoarea adaugata pe luna iunie 2009.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.07.2009 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...../07.07.2009, prin care organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de SC X SRL in suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr...../07.07.2009.

In fapt, in perioada august 2007 - februarie 2008 SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila facturi fiscale emise de SC D SRL din B, reprezentand "contravaloare hrana" si "prestari servicii catering", in valoare totala de lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de lei. Organele de inspectie fiscala au constatat ca acordarea, de catre societate, de hrana in mod gratuit salariatilor intrucat taxa pe valoarea adaugata aferenta acesteia a fost dedusa la achizitie, este asimilata livrarilor de bunuri efectuate cu plata, prin urmare contestatoarea avea obligatia colectarii taxei pe valoarea adaugata in suma de lei.

In drept, art. 128 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, prevede:

"(4) Sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata urmatoarele operatiuni:"

b) preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor mobile achizitionate sau produse de catre aceasta pentru a fi puse la dispozitia altor persoane in mod gratuit, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor componente a fost dedusa total sau partial."

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca, acordarea de hrana in mod gratuit salariatilor de catre SC X SRL, este asimilata livrarilor de bunuri efectuate cu plata, intrucat taxa pe valoarea adaugata aferenta acesteia a fost dedusa la achizitie, prin urmare SC X datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

In luna februarie 2009, SC X SRL a emis catre DG C, facturile fiscale nr...../02.02.2009 si nr... si .. din data de 20.02.2009, in suma totala de lei din care taxa pe valoarea adaugata in suma de

..... lei, reprezentand lucrari de constructii in baza situatiilor de lucrari. Totalul sumelor din situatiile de lucrari fiind egal cu totalul sumelor din facturile fiscale.

Lucrarile au fost executate in subantrepriza de SC L SRL din C conform facturilor fiscale nr...../19.11.2008, nr...../28.11.2008 si nr...../ 29.12.2008 si de SC I SRL din C conform facturilor fiscale nr..../29.12.2008 si nr..../ 20.02.2009.

La data de 29.05.2009 SC X SRL a emis facturile de stornare nr..., ... si prin care se anuleaza facturile emise initial.

Avand in vedere ca lucrarile inscrise in facturile initiale au fost executate de subantreprenori si facturate de catre acestia, organele de inspectie fiscala au constatat nejustificata intocmirea facturilor de stornare si inregistrarea acestora in evidenta contabila, prin urmare au determinat o taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei.

Art.1341 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, precizeaza:

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

Alin.(4) Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari, cum sunt serviciile de constructii - montaj, consultanta, cercetare, expertiza si alte servicii similare, faptul generator ia nastere la data emiterii situatiilor de lucrari sau, dupa caz, la data la care aceste situatii sunt acceptate de beneficiar.”

Luand in considerare prevederile legale citate si avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca pentru lucrarile de constructii efectuate in baza situatiilor de lucrari, SC X SRL a emis facturile fiscale nr.../02.02.2009 si nr... si .. din data de 20.02.2009, data la care a intervenit faptul generator.

Lucrarile de constructii au fost executate in subantrepriza de catre SC L SRL si de SC I SRL si facturate de acestea, conform facturilor fiscale nr...../19.11.2008, nr...../28.11.2008, nr...../29.12.2008, nr.../29.12.2008 si nr..../20.02.2009.

SC X SRL a dedus taxa pe valoarea adaugata inscrisa in aceste facturi la data inregistrarii lor, iar prin stornarea la data de 29.05.2009 a facturilor emise in luna februarie 2009 si-a diminuat in

mod nejustificat taxa pe valoarea adaugata colectata, prin urmare datoreaza taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei.

Sustinerea contestatoarei ca organele de inspectie fiscala nu au luat in considerare faptul ca lucrarile au fost refacturate in luna iunie 2009 si nici faptul ca a colectat si raportat taxa pe valoarea adaugata in suma de lei prin decontul pe luna iunie 2009 nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece conform avizului de inspectie fiscala nr.../...../02.06.2009 perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.01.2007 - 31.05.2009, iar contestatoarea a emis facturile la data de 04.06.2009.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.07.2009, organele de inspectie fiscala au consemnat mentiunea de a nu cuprinde taxa pe valoarea adaugata suplimentara in decontul de pe luna iunie 2009.

Avand in vedere cele precizate in continutul deciziei, se retine ca, SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art.210 si 216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in BM.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR COORDONATOR