

Direcția Generală a Finanțelor Publice a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr.,,, înregistrată la D.G.F.P. sub nr.,,, cu privire la contestația formulată de **SOCIETATEA X**.

Contestația, înregistrată la Administrația Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr. ...., a fost formulată împotriva Deciziei de impunere nr..... privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala și are ca obiect suma de ...lei, reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.205 alin.(1) și (2), art. 207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este legal investită să soluționeze contestația formulată de **SOCIETATEA X**.

**I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr....privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala avand ca anexa Raportul de inspectie fiscala nr....., prin care au fost stabilite in sarcina acesteia, printre altele, majorari de intarziere in suma de ...lei, motivand urmatoarele:**

Potrivit prevederilor art. 134<sup>1</sup> alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, " pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari, cum sunt serviciile de constructii-montaj, si alte servicii similare, faptul generator ia nastere la data emiterii situatiilor de lucrari, sau, dupa caz, data la care aceste situatii sunt acceptate de catre beneficiar."

Fata de cele mentionate anterior, precizeaza petenta, acceptarea situatiilor de lucrari se efectueaza de catre beneficiarul Primaria municipiului dupa receptionarea lucrarilor. La baza receptionarii lucrarilor sta documentul "Proces verbal de receptie intr-o singura etapa" care cuprinde doua date calendaristice diferite, respectiv:

- data intocmirii imprimatului (de catre executant);
- data receptiei efective (de catre comisia de receptie a beneficiarului).

Atunci cand situatiile de lucrari nu poarta viza expresa "acceptat la data de", urmatoarea data la care ia nastere faptul generator este data receptiei efective a comisiei beneficiarului si nu data intocmirii imprimatului, asa cum in mod eronat a considerat organul de inspectie fiscala prin "Situatia privind facturarea cu intarziere a situatiilor de lucrari receptionate si acceptate de Primaria municipiului."

In consecinta, petenta solicita reanalizarea masurii privind stabilirea in sarcina SOCIETATEA X a majorarilor de intarziere in suma de ...lei aferente taxei pe valoarea adaugata.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale totale stabilite in urma inspectiei fiscale nr. ..., intocmita de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, avand la baza Raportul de inspectie fiscala nr...., au fost calculate, printre altele, in temeiul art.119 alin.(1) din O.G.nr.92/2003, republicata, majorari de intarziere in suma de ...lei aferente taxei pe valoarea adaugata.**

**Potrivit Raportului de inspectie fiscala nr...., verificarea SOCIETATII X s-a efectuat la sesizarea Curtii de Conturi a Romaniei – Camera de Conturi Judeteana Neamt, prin adresa nr.... inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr.... si la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr....**

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada ianuarie 2004 – septembrie 2007, lucrarile executate de SOCIETATEA X catre PRIMARIE au fost facturate cu intarziere, aspect sesizat si de catre organele de inspectie din cadrul Curtii de Conturi a Romaniei – Camera de Conturi judeteana Neamt.

Avand in vedere prevederile art.134<sup>1</sup> alin.(4) si ale art.155 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si intrucat nu exista nicio corelatie intre data inscrisa in situatiile de lucrari si cea inscrisa in procesele verbale de receptie, in vederea stabilirii obligatiei privind intocmirea facturilor si inregistrarii taxei pe valoarea adaugata colectata, organele de inspectie fiscala au luat in considerare data mentionata in Situatiile de lucrari acceptate de catre beneficiar, chiar daca aceasta era ulterioara datelor inscrise in procesele verbale de receptie a lucrarilor.

Astfel, organele de inspectie fiscala au calculat accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata de la data la care devine scadenta obligatia emiterii facturilor si pana la data de 25 a lunii urmatoare lunii in care acestea au fost emise, respectiv majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

- III.** Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile societatii contestatoare si constatarile organului de inspectie fiscala, in raport cu actele normative invocate de acestea, se retin urmatoarele:

**Prin cauza supusa solutionarii, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este investita sa se pronunte daca masura organelor de inspectie fiscala privind stabilirea in sarcina SOCIETATII X a accesoriilor in suma de ...lei aferente taxei pe valoarea adaugata este legala, in conditiile in care organele de inspectie fiscala au considerat ca faptul generator al taxei pe valoarea adaugata ia nastere la data emiterii situatiilor de lucrari, iar facturile trebuiau emise cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei.**

### **In fapt,**

Prin Raportul de inspectie fiscala nr...., organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au constatat ca in perioada ianuarie 2004 – septembrie 2007 lucrarile executate de catre SOCIETATEA X catre Primarie au fost facturate cu intarziere, aspect sesizat si de catre Curtea de Conturi a Romaniei – Camera de Conturi Judeteană Neamt prin adresa nr.....

Urmare acestui fapt, in conformitate cu prevederile art. 134<sup>1</sup> alin.(4) si ale art.155 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, **organele de inspectie fiscala au luat in considerare, in vederea stabilirii obligatiei privind intocmirea facturilor si a inregistrarii taxei pe valoarea adaugata colectata, data emiterii Situatiilor de lucrari (chiar daca aceasta era ulterioara datelor la care au fost incheiate procese verbale de receptie) si au calculat accesorii in suma totala de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, de la data la care devenea scadenta obligatia emiterii facturilor si pana la data de 25 a lunii urmatoare lunii in care acestea au fost emise.**

Din totalul accesoriilor in suma de ... lei, calculate pentru perioada martie 2004 – octombrie 2007 potrivit anexei nr.7 la Raportul de inspectie fiscala nr...., SOCIETATEA X contesta accesoriile in suma de ...lei, respectiv cele aferente situatiilor de lucrari emise in perioada septembrie 2005 – iulie 2007, motivand ca acceptarea situatiilor de lucrari s-a efectuat de catre Primarie dupa receptionarea efectiva a lucrarilor, in baza documentului " Proces verbal de receptie intr-o singura etapa ".

Totodata, mentioneaza contestatară, **atunci cand situatiile de lucrari nu poarta viza expresa " acceptat la data de..." , urmatoarea data la care ia nastere faptul generator al taxei pe valoarea adaugata este data receptiei efective a comisiei beneficiarului".**

In procesul verbal de receptie intr-o singura etapa, prin care s-a admis receptia lucrarilor de: reparatii curente la strazi, trotuare, parcuri, alei si accese in cvartale, parcuri publice, zone de agrement, intretinere, reparatii si amenajari spatii de joaca si mobilier urban, intretinere si reparatii retele pluviale, se precizeaza ca procesul verbal a fost intocmit la o anumita data, iar comisia de receptie si-a desfasurat activitatea la o data ulterioara, respectiv dupa una, doua, trei sau chiar patru luni de la data intocmirii.

### **In drept,**

Referitor la faptul generator al taxei pe valoarea adaugata, art.134<sup>1</sup> alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

**"Pentru prestările de servicii decontate pe bază de situații de lucrări, cum sunt serviciile de construcții-montaj, consultanță, cercetare, expertiză și alte servicii similare, faptul generator ia naștere la data emiterii situațiilor de lucrări sau, după caz, la data la care aceste situații sunt acceptate de beneficiar."**

Referitor la emiterea facturii, art.155 alin.(1) din Codul fiscal precizeaza ca aceasta se emite, "**(...)cel târziu până în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei,(...)**".

Referitor la receptia lucrarilor de constructie, H.G. nr.273/1994 privind aprobarea Regulamentului de recepție a lucrărilor de construcții și instalații aferente acestora, cu modificarile si completarile ulterioare, mentioneaza:

-la art.6:

**"Executantul trebuie să comunice investitorului data terminării tuturor lucrărilor prevăzute în contract, printr-un document scris confirmat de investitor."**

-la art.8:

**"Investitorul va organiza începerea recepției în maximum 15 zile calendaristice de la notificarea terminării lucrărilor și va comunica data stabilită:**

- a) membrilor comisiei de recepție;
- b) executantului;
- c) proiectantului."

-la art.17:

**"Comisia de recepție recomandă amânarea recepției când:**

- se constată lipsa sau neterminarea unor lucrări ce afectează siguranța în exploatare a construcției din punct de vedere al exigențelor esențiale;

- construcția prezintă vicii a căror remediere este de durată și care, dacă nu ar fi făcute, ar diminua considerabil utilitatea lucrării;

- există în mod justificat dubii cu privire la calitatea lucrărilor și este nevoie de încercări de orice fel pentru a le clarifica."

-la art.21:

**"Președintele comisiei de recepție va prezenta investitorului procesul-verbal de recepție cu observațiile participanților și cu recomandarea comisiei. Pe baza procesului-verbal de recepție, investitorul hotărăște admiterea, amânarea sau respingerea recepției și notifică hotărârea sa în interval de 3 zile lucrătoare executantului, împreună cu un exemplar din procesul-verbal."**

-la art.26:

**"Data recepției este cea a încheierii de către comisia de recepție a procesului-verbal de recepție a lucrărilor, cu sau fără obiecții."**

Fata de textele de lege invocate, se retin urmatoarele:

Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari, **faptul generator al taxei pe valoarea adaugata ia nastere la data emiterii situatiilor de lucrari** sau la data la care aceste situatii sunt acceptate de beneficiar, iar factura se emite pana cel tarziu **în cea de-a 15-a zi a lunii următoare celei în care ia naștere faptul generator al taxei.**

In cuprinsul documentului " Situatie de lucrari ", data intocmirii sau data acceptarii de catre beneficiar reprezinta elemente esentiale si de stricta necesitate, intrucat legiutorul le ia in considerare la stabilirea datei la care ia nastere faptul

generator al taxei pe valoarea adaugata, functie de care prestatorii sunt obligati la emiterea facturilor fiscale.

Situatiile de lucrari emise de SOCIETATEA X poarta stampila si semnatura beneficiarului lucrarilor, respectiv Primaria, singura data inregistrata in aceste situatii fiind data emiterii.

SOCIETATEA X, in calitate de executant al lucrarilor, avea obligatia notificarii Primariei, in calitate de beneficiar, cu privire la finalizarea lucrarilor prevazute in contract, printr-un document scris ce urma a fi confirmat de catre beneficiar.

In continuare, Primaria trebuia sa organizeze inceperea receptiei in maximum 15 zile calendaristice de la notificarea terminarii lucrarilor.

Ulterior, pe baza procesului verbal de receptie, Primaria trebuia sa-i notifice SOCIETATII X, in termen de 3 zile lucratoare, hotararea acesteia cu privire la admiterea, amanarea sau respingerea receptiei.

Cazurile in care comisia de receptie recomanda amanarea receptiei sunt expres prevazute de lege, iar data receptiei este cea a incheierii de catre comisia de receptie a procesului verbal de receptie a lucrarilor.

Avand in vedere situatia de fapt existenta si prevederile legale aplicabile in speta, se retine ca SOCIETATEA X nu demonstreaza in niciun fel care au fost motivele pentru care intrunirea comisiei de receptie s-ar fi facut la o data mult ulterioara datei intocmirii situatii de lucrari sau incheierii procesului verbal de receptie, respectiv motivele pentru care s-ar fi justificat amanarea receptiei luand in considerare tipul lucrarilor efectuate si posibilitatea concreta de receptionare a acestora.

Prin urmare, ***in mod legal organele de inspectie fiscala au luat in considerare, in vederea stabilirii obligatiei privind intocmirea facturilor si a inregistrarii taxei pe valoarea adaugata colectata, data emiterii Situatiilor de lucrari, care poarta stampila si semnatura beneficiarului, si au calculat accesoriile in suma de ...lei aferente taxei pe valoarea adaugata, urmand a se respinge contestatia ca neintemeiata pentru aceasta suma.***

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin. (1) si art. 218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de **SOCIETATEA X** pentru suma de suma de ...lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate prin Decizia de impunere nr. ...privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor legale.