

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE**  
**A JUDEȚULUI .....**

**DECIZIA Nr. 5/ 14.03. 2008**  
**privind soluționarea contestației formulate de**  
**S.C. „BP” S.R.L .....**  
**înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a județului ..... sub nr. ....../20.02.2008**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului ..... a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului ..... - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice prin adresa nr. .... din 20.02.2008, înregistrată la D.G.F.P. .... sub nr. .... din 20.02.2008, asupra contestației formulate de S.C. „BP” S.R.L. .... impotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. „di”/14.12.2007, întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. a municipiului ..... - Serviciul de Inspecție fiscală Persoane Juridice.

S.C. „BP” S.R.L. .... are sediul în municipiul ....., strada ..... nr. 4, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul ..... sub nr. J37/7../200... și are atribuit codul de înregistrare fiscală RO .....

D.G.F.P. .... verificând îndeplinirea condițiilor procedurale ale contestației prevăzute de O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, a constatat că aceasta poartă semnătura reprezentantului societății, conform împuternicirii avocațiale, confirmată cu ștampila societății civile de avocatură Societatea Civilă Profesională – „Av . N. M. - Av. O. C..

Obiectul contestației îl constituie Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite prin decizia de impunere nr. „di”/14.12.2007, întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. a municipiului ..... - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Juridice, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. „rif”/13.12.2007, pentru obligații fiscale principale și accesorii în sumă totală de „S” lei, din care :

- „S1” lei cu titlu de T.V.A. stabilită suplimentar de plată ca urmare a aplicării incorecte a măsurilor de simplificare prin deducerea TVA de pe facturi care ar fi trebuit să poarte mențiunea „taxare inversă”, ceea ce a influențat soluționarea decontului de T.V.A. cu suma negativă de rambursare nr. 5..../25.10.2007 în sensul stabilirii T.V.A. de plată în suma de „x” lei;

- „S2” lei cu titlu de dobânzi de întârziere aferente T.V.A. suplimentară.

Cum Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. „di” a fost încheiată în data de 14.12.2007 și comunicată S.C. „BP” S.R.L. .... în data de 09.01.2008 conform semnăturii de primire a reprezentantului acesteia de pe adresa de înaintare nr. „rif”/18.12.2007, iar contestatoarea a depus la A.F.P. a municipiului ..... contestația înregistrată sub nr...../04.02.2008, rezultă că aceasta respectă termenul prevăzut de art. 207(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatănd că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art.206, art.207(1) și art.209(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. .... este competentă să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. „BP” S.R.L. ....

I.1. Prin contestația înregistrată la A.F.P ..... sub nr...../20.02.2008, formulată în baza dispozițiilor art. 205 - 207 din Codul fiscal, S.C. „BP” S.R.L ..... solicită admiterea contestației și anularea obligațiilor de plată dispuse în sarcina sa pentru suma de „S1” lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată și a dobânzilor de întârziere în sumă de „S2” lei, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. „di”/14.12.2007, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. „rif” din 13.12.2007, din următoarele motive :

`- referitor la suma de „S1” lei cu titlu de T.V.A. calculată suplimentar aferentă unor lucrări de construcții și finalizării lucrărilor de amenajare construcții existente, efectuate în baza contractelor de execuție lucrări încheiate cu S.C. „DF” S.R.L „/”, facturate până la finele anului 2007 „cu plată de către SC „BP” SRL a TVA-ului și încasarea acestei taxe de către SC „DF” S.R.L „/”.

Contestatoarea face mențiunea că la societatea furnizoare s-a efectuat un control fiscal, pentru aceeași perioadă și nu s-a constatat nici o neregularitate, deși au fost verificate aceleași facturi.

Societatea își întemeiază contestația pe dispozițiile art. 153 pct. 2 lit. c) din Legea 571/2003 pe care le consideră greșit aplicate de către organul de inspecție fiscală care a dispus colectarea taxei pe valoarea adăugată aferentă lucrărilor de construcții montaj din moment ce „această sumă reprezentând TVA a fost achitată de noi și încasată de cocontractantul nostru” cea ce înseamnă „că suntem obligați să plătim o valoare de două ori, o dată la SC „DF” S.R.L. și o dată ca urmare a executării raportului de inspecție și a deciziei de impunere nr. „di”/13.12.2008 emisă în baza raportului de inspecție fiscală menționat”.

De asemenea, societatea susține ca dispozițiile art. 160 pct. 2 lit. c) din Legea 571/2003 din punctul sau de vedere, ar trebui interpretat în sensul că „sunt supuse măsurilor de simplificare lucrările de construcții montaj” iar „noțiunea de lucrări nu poate să cuprindă decât manopera, nu și materialele înglobate în construcție” și ca urmare „se impune să fie refăcut raportul de inspecție fiscală și să se calculeze TVA separat la manoperă (suma ce eventual ar fi imputabilă) și separat la materiale – sumă ce a fost achitată și dedusă de subscrisa societate”.

I.2. Totodată societatea solicită suspendarea executării deciziei de impunere nr. „di” din 14.12.2007 motivând aceasta solicitare prin faptul că și-a desfășurat activitatea de producție în orașul ....., cu un număr de 70 de angajați, nu a mai fost sancționată fiscal, și-a achitat în permanență la zi toate obligațiile fiscale și financiare iar executarea deciziei ar determina o gravă perturbare a activității societății, adică, punerea acesteia în imposibilitatea de a se achita de alte obligații – cum ar fi achitarea salariilor.

II.1. Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. „di”/14.12.2007 a fost întocmită de organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. a municipiului ..... - Serviciul Inspecție Fiscală Persoane Juridice în baza Raportului de inspecție fiscală nr. „rif”/13.12.2007 care a avut ca obiectiv soluționarea cu inspecție fiscală anticipată a cererii de rambursare a soldului sumei negative de T.V.A. în sumă de „TVA” lei, conform decontului de T.V.A. nr. 5.../25.10.2007 depus pentru trimestrul III 2007 precum și controlul ulterior asupra modului de soluționare a cererilor de rambursare a soldului sumei negative de T.V.A. conform deconturilor de T.V.A. nr. 5...../24.04.2007 aferent trimestrului I 2007 în sumă de „x2” lei și respectiv nr.5../24.07.2007 pentru trimestrul II 2007 în sumă de „x3” lei.

Prin această decizie de impunere, față de suma de „X” lei, cu titlu de T.V.A. solicitată la rambursare prin deconturile cu sumă negativă de T.V.A. cu opțiune de rambursare pentru perioada 01.01.2007 -30.09.2007, s-a mărit baza de impunere cu suma de „BI” lei, s-a stabilit T.V.A. colectată suplimentară de „S1” lei, ceea ce a influențat suma solicitată la rambursare și, astfel, stabilirea T.V.A. de plată suplimentară în sumă de „Sp” lei cu accesorii aferente în sumă de „S2” lei pentru neplată în termen.

Motivele de fapt pentru care s-a întocmit această decizie sunt următoarele:

S.C. „BP” S.R.L ..... a dedus TVA aferentă lucrărilor de construcții montaj, neaplicând măsurile de simplificare prevăzute de art.160 alin (2) lit. c), alin (3) și alin (5) din Legea nr.571/2003 privitor la taxarea inversa. Societatea comercială nu a înregistrat în contabilitate taxa deductibilă și cea colectată, prin înregistrarea contabilă 4426 = 4427 și a raportat în decontul de T.V.A. pentru perioada 01.01.2007 – 30.09.2007 numai T.V.A. deductibilă pentru lucrările de construcții montaj executate de S.C. „DF” S.R.L „/” și a materialelor încorporate în aceste lucrări în valoare de „BI” lei în baza contractelor de execuție nr. .../17.04.2006, nr. .../04.05.2006, nr. .../23.05.2006, nr. .../17.04.2007 și a actelor adiționale la acestea,

drept pentru care organele de inspecție fiscală au calculat taxa pe valoarea adăugată colectată suplimentară.

T.V.A. colectată stabilită suplimentar este în suma totală de „S1” lei, iar dobânzile de întârziere aferente sunt de „S2” lei.

Temeiul de drept în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr. „di”/14.12.2007 este:

- art.160 alin.(1), alin. (2) lit. c), alin. (3), alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.115 și art.116 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, pct. 82 alin. 10 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și Legea nr.210/2005.

III.1. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documente existente la dosarul cauzei și în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține :

**Cauza supusă soluționării cu care a fost investită D.G.F.P. ...., prin compartimentul Soluționare contestatii, este să se pronunțe asupra obligațiilor fiscale în sumă totală de „S” lei, din care : „S1” lei reprezentând T.V.A. colectată stabilită suplimentar care a influențat soluționarea decontului de T.V.A. cu sume negative de rambursare pentru trimestrul III 2007 în sensul stabilirii T.V.A. de plată în sumă de „x” lei provenind din neaplicarea taxării inverse și „S2” lei reprezentând dobânzi de întârziere aferente T.V.A. suplimentară, dispuse de organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. a municipiului ..... - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Juridice în sarcina S.C. „BP” S.R.L. .... prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. „di”/14.12.2007, în condițiile în care, din contractele de execuție lucrări încheiate cu S.C. „DF” S.R.L. „I” și facturate în perioada ianuarie – septembrie 2007 rezultă că lucrările efectuate se încadrează în categoria construcții, iar furnizorul nu a menționat „taxare inversă”, facturile fiind cu TVA.**

**In fapt**, se reține că, în urma inspecției fiscale efectuate de către A.F.P. a municipiului ..... - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Juridice la S.C. „BP” S.R.L. .... care a avut ca obiectiv soluționarea, cu inspecție fiscală anticipată a cererii de rambursare a soldului sumei negative de T.V.A. în suma de „TVA” lei, conform decontului de T.V.A. nr. 5..../25.10.2007 depus pentru trimestrul III 2007 precum și controlul ulterior asupra modului de soluționare a cererilor de rambursare a soldului sumei negative de T.V.A. conform deconturilor de T.V.A. nr. 5..../24.04.2007 aferent trimestrului I 2007 în sumă de „x2” lei și respectiv nr. 5..../24.07.2007 pentru trimestrul II 2007 în sumă de „x3” lei s-a constatat că, pentru lucrările de construcții montaj efectuate de SC „DF” SRL „I” în suma de „BI” lei (anexa nr.2 RIF „rif”/13.12.2007), agentul economic nu a aplicat măsurile de simplificare privind taxa pe valoarea adăugată.

**In drept**, cauza își găsește soluționarea în prevederile art.134(3), art.155(2) și art.160 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, precum :

“ Art.134.

...

*(3) Faptul generator al taxei intervine și taxa devine exigibilă, la data livrării de bunuri sau la data prestării de servicii, cu excepțiile prevăzute în prezentul titlu.*

...

Art.155....

*(2) Pentru livrări de bunuri factura fiscală se emite la data livrării de bunuri, iar pentru prestări de servicii, cel mai târziu până la finele lunii în care prestarea a fost efectuată”.*

...

Măsuri de simplificare

Art.160

*„ (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:*

**c) lucrările de construcții-montaj;**

(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 plată taxei între furnizor și beneficiar.

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât și beneficiarii. În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat "taxare inversă" în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plată taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea "taxare inversă" în factură și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3)".

și dispozițiile Normelor metodologice de aplicare a Titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal modificată și completată prin H.G. nr.84/2005, pct. 82 alin (1), alin (2), alin (3), alin (5), alin (9) și alin.(10) de aplicare a art. 160 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare:

„82. (1) Condiția obligatorie prevăzută la art. 160 alin. (1) din Codul fiscal, pentru aplicarea măsurilor de simplificare, respectiv a taxării inverse, este că atât furnizorul/prestatorul, cât și beneficiarul să fie persoane înregistrate în scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, și operațiunea în cauză să fie taxabilă. Măsurile de simplificare se aplică numai pentru operațiuni realizate în interiorul țării astfel cum este definit la art. 125<sup>2</sup> din Codul fiscal.

(2) În înțelesul art. 160 din Codul fiscal, prin clădire se înțelege orice construcție legată nemijlocit de sol, având una sau mai multe încăperi, și care servește la adăpostirea de oameni, de animale și/sau de bunuri mobile corporale.

(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.

(5) În cazul livrărilor/prestărilor, prevăzute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal, inclusiv pentru avansurile încasate, furnizorii/prestatorii emit facturi fără taxă și fac mențiunea "taxare inversă". Taxa se calculează de către beneficiar asupra sumei plătite în avans și se înscrie în jurnalul pentru cumpărări, fiind preluată atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă în decontul de taxă. Contabil, beneficiarul va înregistra în cursul perioadei fiscale 4426 = 4427 cu suma taxei aferente.

(9) Neaplicarea măsurilor de simplificare prevăzute de lege va fi sancționată de organele fiscale prin obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la rectificarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse conform prevederilor din prezentele norme.

(10) În situația în care organele fiscale competente, cu ocazia verificărilor efectuate, constată că pentru bunurile prevăzute la art. 160 alin. (2) din Codul fiscal, nu au fost aplicate măsurile de simplificare prevăzute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea înregistrării contabile 4426 = 4427 și înregistrarea în decontul de taxă pe valoarea adăugată întocmit la finele perioadei fiscale în care controlul a fost finalizat, la rândurile de regularizări. În situația în care beneficiarii sunt persoane impozabile mixte, iar bunurile achiziționate sunt destinate realizării atât de operațiuni cu drept de deducere, cât și fără drept de deducere, suma taxei deductibile se va determina pe baza pro rata de la data efectuării achiziției bunurilor supuse taxării inverse și se va înscrie în rândul de regularizări din decont, care nu mai este afectat de aplicarea pro rata din perioada curentă".

precum și în prevederile Ordinului MFP nr. 155 din 31 ianuarie 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, astfel:

“ART. 1

În condițiile și limitele prevăzute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se aplica măsuri de simplificare pentru lucrările de construcții montaj.

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).

#### ART. 3

Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxă pe valoarea adăugată conform art. 153 din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care nu au aplicat prevederile art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pentru lucrările prevăzute la art. 2 din prezentul ordin, vor proceda la corectarea facturilor emise conform prevederilor art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.”

Potrivit Ordinului președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN secțiunea Construcții diviziunea 45 „Construcții” 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 de prefabricate și construcțiile cu caracter temporar.

Lucrările de instalații pentru clădiri includ instalarea tuturor tipurilor de utilități care fac construcția să funcționeze. Aceste activități sunt, de obicei, efectuate la locul construcției, deși părți ale lucrării pot fi executate într-un atelier. Se includ în această diviziune și activități de construcții specializate într-un aspect comun diferitelor tipuri de structuri, necesitând calificare sau echipament specializat. Sunt incluse activități ca lucrările tehnico-sanitare, instalarea sistemelor de încălzire și de aer condiționat, etc. și de asemenea lucrările de reparații la acestea.

Așadar, conform prevederilor legale, mai sus citate, 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, iar contractele încheiate între contestatoarele și SC „DF”S.R.L. „I” se referă la:

- amenajarea și construirea a doua rezervoare de apă (industrială și dedurizată);
- realizarea rețelei de canalizare și aducțiune de apă industrială;
- realizarea lucrărilor de instalații apă pluvială;
- realizarea stație de epurare;
- ;
- realizare canalizare ape menajere,;
- realizare canalizare apă industrială;
- executarea și finalizare lucrare constând în amenajarea anexa tehnico-sanitară;
- amenajare corp de clădire;
- realizare incintă pentru centrala termică, lucrări care se regăsesc în secțiunea F diviziunea 45 a Ordinului Președintelui I.N.S. nr. 601/2002.

Așadar, lucrările de infrastructură, rezistență, arhitectură, instalații, cu predare la cheie, a unui imobil, sunt supuse măsurilor de simplificare în măsura în care acestea sunt cuprinse în prevederile stipulate la Secțiunea F construcții, diviziunea 45 din anexa la Ordinul institutului Național de Statistică nr.601/2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN, la alineatul de mai sus.

Totodată, conform prevederilor pct.13 alin.(4) lit.a) din Normele metodologice de aplicare a Titlului VI privind Codul fiscal, aprobate prin HG 44/2004, modificate și completate prin HG 1861/2006, sunt considerate servicii din punct de vedere al TVA orice operațiune care se efectuează în legătură cu livrarea de bunuri mobile și încorporarea acestora într-un bun imobil, astfel încât bunurile mobile devin imobile prin natura lor.

Susținerea contestatoarei că s-a efectuat o inspecția fiscală și la entitatea furnizoare care a cuprins în verificare aceleași facturi și nu s-a găsit nici o neregularitate nu poate fi luată în considerare în soluționarea favorabilă a cauzei deoarece în conformitate cu prevederile legale de mai sus răspunderea

pentru respectarea acestor prevederi legale revine atât furnizorului cât și beneficiarului, respectiv în situația în care furnizorul nu a menționat "taxare inversă" în facturile emise, beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, și să nu facă plata taxei către furnizor, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea "taxare inversă" în factură și să procedeze la corectarea facturilor emise conform prevederilor art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.

De asemenea nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației nici susținerea contestatoarei ca sunt supuse măsurilor de simplificare „lucrările de construcții – montaj” care nu pot să cuprindă decât manopera nu și materialele înglobate în construcție deoarece, facturarea lucrărilor de construcții-montaj se face în baza devizului de lucrări, care cuprinde contravaloarea întregii lucrări de construcții-montaj (materiale, manoperă, energie etc.), cu respectarea prevederilor OMFP 155/2007 de încadrare în activitățile de construcții-montaj, condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare, conform prevederilor art.160. alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul, să fie înregistrați în scopuri de TVA.

În contractele de execuție de lucrări încheiate între S.C. „BP” SRL și SC „DF” SRL IASI se menționează că executantul se obligă să asigure „forța de muncă, materialele, instalațiile, echipamentele și toate celelalte obiecte, fie de natură provizorie, fie definitive, cerute de și pentru contract” și ca urmare situațiile de lucrări pe baza cărora se facturează lucrările de construcții montaj cuprinde contravaloarea întregii lucrări de construcții-montaj (materiale, manoperă, energie etc.).

Nici solicitarea societății de a analiza încă o dată facturile în cauză „pentru a observa dacă nu sunt situații de excepție, în sensul că bunurile achiziționate de noi sunt destinate realizării atât de operațiuni cu drept de deducere, cât și operațiuni fără drept de deducere” nu poate fi luată în considerație în soluționarea favorabilă a contestației deoarece la dosarul cauzei nu a depus nici un document care să probeze că desfășoară operațiuni fără drept de deducere, această stare de fapt nu se poate stabili pe baza facturilor de la furnizori ci este determinată de operațiunile desfășurate de contestatoare în cadrul obiectului de activitate pentru care s-a autorizat iar în raportul de inspecție fiscală se precizează: „activitatea principală conform codului CAEN este 1822 Fabricarea de îmbrăcăminte”.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că petenta, a dedus în perioada 01.01-30.09.2007, cuprinsă în verificare, taxa pe valoarea adăugată în sumă de „S1” lei, în baza unor facturi emise de S.C „DF” S.R.L „I” reprezentând contravaloarea unor operațiuni care se încadrează în categoria „lucrări de construcții – montaj” conform prevederilor pct. 82 alin. 3 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, fără a aplica măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 din Codul fiscal, motiv pentru care se consideră că măsura organelor de inspecție fiscală de stabilire a taxei pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de „S1” lei, este legală.

Ca urmare, rezulta că organul de inspecție fiscală a procedat în mod legal la aplicarea prevederilor alin. (12) al pct. 65<sup>1</sup> din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, introdus de pct.12 al secțiunii E a art. I din Hotărârea Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se prevede ca:

*„(12) În situația în care organele fiscale competente, cu ocazia verificărilor efectuate, constată ca pentru bunurile prevăzute la art. 160<sup>1</sup> alin. (2) din Codul fiscal nu au fost aplicate măsurile de simplificare prevăzute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea înregistrării contabile 4426 = 4427 și înregistrarea în decontul de taxa pe valoarea adăugată întocmit la finele perioadei fiscale în care controlul a fost finalizat, la rândurile de regularizări...”*

Urmarea aplicării prevederilor menționate mai sus, a rezultat taxa pe valoarea adăugată de plată în suma de „x” lei datorată de contestatoare.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației motivația societății contestatoare precum că este obligată să plătească o valoare de două ori , întrucât prin exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, și-a diminuat obligația de plată față de bugetul de stat, iar aplicarea măsurii de simplificare este prevăzută de lege ca fiind obligatorie care echivalează cu o operațiune de autolichidare a obligațiilor de plată reciproce între participanții la operațiunea în cauză și nu o restrângere a dreptului de

deducere a taxei pe valoarea adăugată și conform legii, contestatoarea are obligația să solicite furnizorului facturi rectificative conform art. 159 alin. (1) lit. b) din Codul fiscal.

Având în vedere cele reținute mai sus, urmează a se respinge contestația formulată de **S.C. „BP” S.R.L.**, pentru capătul de cerere reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă de „S1” lei, ca neintemeiată..

**Referitor la suma de „S2” lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată, stabilită de inspectia fiscală prin Decizia nr. „di”/14.12.2007:**

**În fapt**, organul de inspecție fiscală a calculat pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adăugată majorări în sumă de „S2” lei, pentru perioada 01.01.2007– 30.09.2007 în conformitate cu prevederile art. 115 alin. 5 din Legea 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Organul de inspecție fiscală a constatat că societatea a beneficiat în perioada verificată de rambursarea sumei de „TVAr” lei taxă pe valoarea adăugată din care, necuvenită ca urmare a neaplicării măsurilor de simplificare prevăzute de art.160 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare în vigoare în perioada supusă controlului, în sumă de „TVArn” lei pentru care societatea datorează majorări de întârziere în sumă de „S2<sub>1</sub>” lei calculate până la data de 25.10.2007 când a depus la AFP ..... decontul nr. 5..... prin care a solicitat la rambursare taxa pe valoarea adăugată în sumă de „TVA” lei. De asemenea s-au calculat majorări de întârziere până la data de 13.12.2007 în sumă de „S2<sub>2</sub>” lei aferente sumei de „x” lei care reprezintă taxa pe valoarea adăugată rămasă de plată în urma compensării sumei taxei pe valoarea adăugată primită necuvenit cu taxa pe valoarea adăugată admisă la rambursare în sumă de „TVAA” lei aprobată prin Decizia nr. „di”/14.12.2007 emisă pentru soluționarea decontului de taxă pe valoarea adăugată cu sume negative cu opțiune de rambursare TVA nr. 5...../25.10.2007.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003, republicată în 2005 cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada supusă inspecției fiscale astfel:

„ART. 119

*Dispoziții generale privind majorări de întârziere*

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(3) Majorările de întârziere se fac venit la bugetul căruia îi aparține creanța principală.

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6).

ART. 120

*Majorări de întârziere*

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Așadar, privitor la dobânzile de intarziere în sumă de „S2” lei aferente obligației suplimentare de plată privind taxa pe valoarea adăugată, calculate prin Decizia de nr. „di”/14.12.2007 întocmită în baza Raportului de inspecție fiscală nr. „rif” din data de 13.12.2007, se reține că reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul și întrucât pentru taxa pe valoare adăugată în sumă de „S1” lei contestația a fost respinsă, pe principiul de drept "accessorium sequitur principale" (accesoriul urmează principalul), urmează să se respingă contestația și pentru acest capăt de cerere

**III. 2. Referitor la cererea contestatoarei de suspendare a executării deciziei actului administrativ fiscal, în speta Decizia de impunere din data de 14.12.2007, cauza supusa soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului ..... prin compartimentul soluționare contestații se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere, în condițiile în care cererea de suspendare a executării actului administrativ fiscal nu se află în competența sa materială de soluționare.**

**In fapt**, S.C. „BP” S.R.L. prin contestația formulată solicita să se constate temeinicia cererii sale de suspendare a executării Deciziei de impunere din 14.12.2007 arătând că nu a mai fost sancționată fiscal, și-a achitat în permanență la zi toate obligațiile fiscale și financiare iar executarea acestei decizii ar determina o gravă perturbare a activității și punerea acesteia în imposibilitatea de a se achita de alte obligații – cum ar fi plata salariilor celor 70 de angajați.

**In drept**, sunt incidente prevederile art. 185 alin. (1) și alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată așa cum a fost modificată de Legea nr. 158/2006 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 165/2005 pentru modificarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, devenit art. 215 alin.(1) și alin.(2) după republicarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, în anul 2007, potrivit cărora:

*„(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

*(2) Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr. 554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauciune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cauciune de până la 2.000 lei.*

Potrivit art.14 din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004, care precizează:

*Suspendarea executării actului*

*(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.*

*(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citirea părților.*

*(3) Când în cauză este un interes public major, de natură a perturba grav funcționarea unui serviciu public administrativ, cererea de suspendare a actului administrativ normativ poate fi introdusă și de Ministerul Public, din oficiu sau la sesizare, prevederile alin. (2) aplicându-se în mod corespunzător.*

*(4) Hotărârea prin care se pronunță suspendarea este executorie de drept. Ea poate fi atacată cu recurs în termen de 5 zile de la comunicare. Recursul nu este suspensiv de executare.*

*(5) În ipoteza în care se emite un nou act administrativ cu același conținut ca și cel suspendat de către instanță, acesta este suspendat de drept. În acest caz nu este obligatorie plângerea prealabilă.*

*(6) Nu pot fi formulate mai multe cereri de suspendare succesive pentru aceleași motive.*

*(7) Suspendarea executării actului administrativ are ca efect încetarea oricărei forme de executare, până la expirarea duratei suspendării."*

Având în vedere dispozițiile imperative ale legii cererea societății contestatoare de suspendare a executării Deciziei de impunere din 14.12.2007 emisa de AFP ..... intră sub incidența prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Direcția generală a finanțelor publice a județului ..... prin compartimentul soluționare contestații nu se poate investi cu soluționarea cererii formulate de S.C. „BP” SRL privind suspendarea executării actului administrativ fiscal, neavând competența materială.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art.134(3), art.155(2) și art.160 alin. (1, 2, 3, 5) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, art. 1, art. 2 și art. 3 din OMEF nr. 155/2007 privind aplicarea măsurilor de simplificare pentru lucrările de construcții-montaj prevăzute la art. 160 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 82 (2, 3, 5, 9 și 10) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003, modificată și completată prin H.G. nr.84/2005, art. 205, art.206, art.207(1), art.209(1) lit.a), art. 210, art. 215 și art. 216(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, se



## DECIDE :

**1. Respingerea ca neintemeiata** a contestației formulată de S.C. S.C. „BP” S.R.L ..... cu sediul in municipiul ....., strada ..... nr. 4, in contradictoriu cu M.E.F., A.N.A.F. - D.G.F.P. Judetul ..... - A.F.P. a municipiului ..... - Serviciul de Inspecție Fiscală Persoane Juridice cu sediul in ....., impotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. „di”/14.12.2007 pentru suma de „S1” lei cu titlu de T.V.A. colectată stabilită suplimentar pentru neaplicarea măsurilor de simplificare pentru lucrările de construcții-montaj executate de SC „DF”S.R.L. „I” și facturate în perioada 01.01-30.09.2007 cu TVA 19% (fără mențiunea „taxare inversă”) care a influențat soluționarea decontului de T.V.A. cu suma negativa de rambursare pentru trimestrul III. 2007 precum și pentru suma de „S2” lei reprezentând majorări de întârziere la plata taxei pe valoarea adăugată în suma de „x” calculate pâna la data de 13.12.2007.

**2. Constatarea necompetenței materiale in ceea ce priveste cererea de suspendare a executarii Deciziei de impunere din 14.12.2007** formulată de S.C. „BP” S.R.L., Direcția generală a finanțelor publice prin compartimentul soluționare contestații nu se poate investi cu soluționarea cererii de suspendare, aceasta fiind de competența instanței judecătorești.

**Prezenta decizie poate fi atacată, potrivit legii, la Tribunalul ..... in termen de 6 luni de la comunicare.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**