

DECIZIE nr. 73/\_\_\_\_11.2009  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
SC C SRL Tg-Carbunesti, inregistrata la  
D.G.F.P. Gorj sub nr. .../12.10.2009

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala Gorj prin adresa nr. .../29.10.2009, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../29.10.2009, asupra contestatiei formulate de SC C SRL Tg-Carbunesti, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. .../12.10.2009.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Inspectie Fiscala Gorj, prin Decizia de impunere nr. .../07.09.2009, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. ..../07.09.2009, respectiv suma de ...lei, compusa din urmatoarele:

- ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata de plata stabilita suplimentar;

- ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar de plata.

De asemenea, societatea contestă și Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr..../07.09.2009.

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

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 205 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art. 205 si art. 207 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC C SRL Tg-Carbunesti.

I. SC C SRL Tg-Carbunesti este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr. J18/.../1998 si are codul unic de inregistrare fiscala RO ....

Obiectul principal de activitate al societății îl reprezintă "Transporturi rutiere de marfuri", cod CAEN 4941 așa cum este înscris în Certificatul de înregistrare..

SC C SRL Tg-Carbunesti contestă o parte din Decizia de impunere nr. .../07.09.2009, întocmită pe baza constatarilor din Raportul de inspecție fiscală nr. .../07.09.2009, respectiv suma de ... lei, compusă din următoarele:

- ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită suplimentar;

- ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată stabilită suplimentar de plată.

Referitor la suma de ... lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată de plată stabilită suplimentar, contribuabilul nu este de acord cu constatările organelor de inspecție fiscală, considerând că societatea nu datorează taxa pe valoarea adăugată, pentru prestări de servicii constând în transportul materialelor rezultate în urma demolării Stației Peco Tg-Carbunesti, aceste prestări de servicii intrând sub incidența prevederilor legale privind "*taxarea inversă*".

De asemenea, societatea contestă și Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr..../07.09.2009.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../07.09.2009, întocmită pe baza constatarilor din Raportul de inspecție fiscală nr. .../07.09.2009, organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală Gorj, au stabilit suplimentar de plată, o taxă pe valoarea adăugată în suma de ... lei, din care agentul economic a contestat doar o parte, respectiv suma de ... lei. Organele de inspecție fiscală au constatat că agentul economic nu a colectat taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor fiscale, în suma totală de ... lei fără TVA, în lunile octombrie, noiembrie, decembrie 2007 și luna februarie 2008, facturi reprezentând contravaloarea curselor efectuate conform Contractului de închiriere încheiat în data 01.09.2007, contract anexat în xerocopie la dosarul contestației.

Pentru debitele stabilite suplimentar, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății obligații fiscale accesorii în suma de ... lei, din care agentul economic a contestat doar o parte, respectiv suma de ... lei.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de societate, precum și prevederile legale în vigoare aplicabile în speta, se rețin următoarele:

In fapt, conform contractului fara numar din data 01.09.2007 anexat in xerocopie la dosarul contestatiei, incheiat intre SC C SRL Tg-Carbunesti in calitate de proprietar si SC P SRL Bucuresti in calitate de beneficiar, societatea contestatoare (proprietarul) inchiriaza autovehiculul marca R cu numar de inmatriculare xxxxx1, avand ca destinatie transportul de mafuri, cu o chirie de ...lei pe cursa, in aria orasului Tg-Carbunesti, chirie platibila lunar.

Organele de inspectie fiscala au considerat aceasta operatiune o prestare de servicii în sfera de aplicabilitate a taxei pe valoarea adaugata, efectuate cu plată, in speta transport cu atobasculanta, conform contractului de inchiriere incheiat intre parti, prestare care potrivit prevederilor legale nu intra sub incidenta Ordinului nr.155/2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii-montaj prevazute la art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, fiind deci o operatiune impozabila, motiv pentru care au procedat la colectarea de taxa pe valoarea adaugata pentru facturile fiscale in speta, aferente lunilor octombrie, noiembrie, decembrie 2007 si luna februarie 2008, facturi ce reprezinta contravaloarea curselor efectuate.

Agentul economic invoca in sustinere faptul ca, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala Gorj, au procedat in mod gresit la stabilirea de obligatii fiscale suplimentare in sarcina sa, intrucat pentru prestarile de servicii constand in transportul materialelor rezultate in urma demolarii Statiei Peco , nu trebuia colectat TVA, deoarece aceste prestari de servicii intra in categoria lucrarilor de constructii-montaj pentru care functioneaza sistemul "taxarii inversa".

In drept, in conformitate cu prevederile art.160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și art.2 din Ordinul nr.155 privind aplicarea masurilor 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 precizeaza:

„ART. 160

*Măsuri de simplificare*

(2) *Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt:*

(...)

c) *lucrările de construcții-montaj;*”

" (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)."

„FA CONSTRUCȚII

45 Construcții

4511 Demolarea construcțiilor, terasamente și organizare de șantiere

Această clasă include:

- demolarea sau distrugerea de clădiri sau alte structuri;
- curățarea amplasamentelor;
- mutarea pământului: excavării, umplerea, nivelarea și împrejmuirea amplasamentelor, săparea șanțurilor, eliminarea pietrelor,

dinamități

etc.;"

Din textele de lege citate, se observa ca legiuitorul a precizat in mod expres faptul ca, masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal se aplica pentru lucrarile stipulate la sectiunea F "Constructii", diviziunea 45, iar la aliniatul referitor la sectiunea "Constructii – Demolarea constructiilor" se enumera activitatile care intra in aceasta categorie, in aceasta diviziune nefiind mentionata si operatiunea constand in transportul materialelor rezultate din demolare,.

Avand in vedere aspectele prezentate anterior, precum si textele de lege citate, rezulta ca in mod corect organele de inspectie fiscala au considerat aceste operatiuni, constand in transportul materialelor rezultate din demolare, ca fiind prestari de servicii impozabile, în sfera taxei, asa cum prevede art. 126 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, procedand in consecinta la colectarea de taxa pe valoarea adaugata pentru facturile fiscale in speta, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

**Referitor la majorarile de intarziere contestate, in suma de ... lei, aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita sulimentar** avand in vedere faptul ca, pentru capatul de cerere privind taxa pe valoarea adaugata analizat anterior, solutia a fost de respingere, conform principiului "accesoriul urmeaza principalul" si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa.

**În ce privește contestarea de catre societate a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr....07.09.2009**, se reține faptul că, în conformitate cu prevederile art. 205 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizează: "*Pot fi contestate și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.*" pot fi contestate atât titlurile de creanță prin care s-au stabilit creanțe fiscale cât și actele administrative prin care nu s-au stabilit impozite și taxe.

În situația de față, se reține că societatea se află în situația de a contesta un act administrativ prin care *nu au fost stabilite obligatii la bugetul de stat*, deci nu a fost lezat în vreun interes al său, totodată societatea nu a motivat și nu a demonstrat lezarea interesului său legitim prin emiterea Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr..../07.09.2009.

Prin urmare, se vor face aplicabile prevederile pct.12, alin.1, lit.d,din Ordinul nr.519/2005, privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003, care precizeaza:

*"12.1 Contestatia poate fi respinsa ca :*

*(...)*

*d) lipsită de interes, in situația in care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat in dreptul sau în interesul său legitim"*

Având în vedere cele precizate, pentru acest capat de cerere, contestatia **urmeaza sa fie respinsa ca lipsită de interes.**

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.216 si art. 231 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul coordonator,

**D E C I D E :**

1. Respingerea contestatiei formulate de SC C SRL Tg-Carbunesti, ca neintemeiata.

2. Respingerea, ca lipsită de interes, a contestației formulată împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.../07.09.2009.

3. Prezenta decizie poate fi atacata la instanta de contencios administrativ competenta, potrivit legislatiei in vigoare.

DIRECTOR COORDONATOR,