

DECIZIA NR xxx/ 04 .09 . 2007
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC. xxxxxxSRL SIBIU

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost investita in baza art.209 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , ® cu solutionarea contestatiei formulata de SC.xxxxxSRL SIBIU, impotriva masurilor dispuse prin Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xxxx /13.06.2007 si a Raportului de inspectie nrxxxx/13.06.2007, emise de Administratia Finantelor publice a Municipiului Sibiu .

Actele contestate au fost comunicate petentei in data de 18.06.2007 ,fiind predate administratorului sub semnatura dlxxxxx.

Contestatia a fost depusa in termenul impus la art.207(1) din OG 92/2003 ® fiind inregistrata la organul de control sub nr.xxxx/11.07.2007 iar la Directia Generala A Finantelor Publice a Judetului Sibiu cu nr.xxxx/19.07.2007.

Contestatia a fost formulata de Cabinetul Asociat de Avocatura xxxxx , avand anexat la dosarul cauzei imputernicirea avocatiala in original.

Obiectul contestatiei il reprezinta :

- masurile stabilite de organul de control prin Decizia nr.xxx/13.06.2007. si raportul de inspectie nr.xxxx/13.06.2007 prin care i-au fost stabilite obligatii la bugetul general consolidat in suma totala dexxxlei lei reprezentand TVA stabilita suplimentar:

I. Prin contestatia formulata , SC. xxxxSRL SIBIU , solicita admiterea contestatiei si restituirea sumei de xxxx lei neacordata la rambursare din decontul de tva aferent lunii aprilie 2007 inregistrat la AFP a municipiului Sibiu cu nr.xxxx/15.05.2007 .

In sustinerea contestatiei invoca prevederile:

- contractului de antrepriza incheiat cu proiectantul si antreprenorul general xxxxx SRL SIBIU avand ca obiect executia unei "hale de productie " –in Cisnatie pe terenul proprietatea societatii xxxxxSRL
- precum si prevederile Ordinul 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activităților din economia nationala - CAEN

unde productia de " Hala metalica " se incadreaza in cod CAEN 281" Fabricarea de constructii metalice si nicidecum in cod CAEN 45 " lucrari de constructii ,

unde este prevazut in mod expres faptul ca o lucrare pentru a fi inclusa in categoria lucrari de constructii trebuie sa aiba ca materie prima de baza betonul, diviziune care exclude constructiile metalice.

Fata de cele prezentate considera ca facturile fiscale retinute de organul de control au fost corect intocmite cu tva ,iar societatea are drept de deducere a tva in suma totala de xxxx lei.

II. Organul de control prin Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.xxxx /13.06.2007 si a Raportului de inspectie nr.xxxx/13.06.2007, retine urmatoarele:

Controlul s-a efectuat ca urmare a solicitarii societatii de restituire a soldului sumei negative din decontul de tva aferent lunii aprilie 2007 inregistrat la AFP Sibiu sub nr.xxxx/15.05.2007.

Perioada supusa controlului 01.01.2007-30.04.2007.

Din verificarea documentelor puse la dispozitia organului de control s-a constatat :

- ca societatea in luna februarie 2007 isi exercita dreptul de deducere a tva in mod eronat , pentru suma de xxx lei , aferenta facturii avand seria xxxnr. xxx /20.02.2007 emisa de furnizorul xxxxSRL in valoare totala de xxxlei si care factura nu cuprinde tva , incalcand prevederile art.146(1) lit. a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal .

- isi exercita dreptul de deducere a tva cuprins in facturile fiscale emise de SC_xxx SRL SIBIU conform contractului de antrepriza incheiat cu SC. xxxx SRL SIBIU in regim normal de taxare pentru materiale (fisisi prefabricate cu goluri , sapa beton precum si transportul acestora) achizitionate de antreprenor de la SC. xxxSA BRASOV si incorporate in obiectivul “ hala de productie” la plafonul halei , precum si pentru avansuri facturate , in suma de xxx lei .

In contractul de antrepriza este prevazut ca antreprenorul general sa factureze separat numai urmatoarele materiale :structura metalica ,scari metalice , pereti si acoperis , care conform pct.26.3 din contract, au fost facturate si achitate la data incheierii contractului .

Facturarea separata a fisisilor prefabricate cu goluri , sapa beton precum si transportul acestora nu a fost prevazuta in contractul de antrepriza .

In concluzie organul de control considera ca valoarea materialelor sus mentionate precum si transportul acestora trebuia facturata impreuna cu montajul acestora in momentul terminarii lucrarilor pe faze asa cum prevede pct.26.2 din contractul de antrepriza , ca si lucrari de constructii –montaj pentru care sa fie aplicata masura de simplificare prevazuta la art.160. alin (2) lit. c) din Legea 571/2003 si art.2 , alin 1 din OMFP .nr.155/2007.

Ca urmare antreprenorul general era obligat sa incadreze lucrarea “Hala productie Cisnadia “ la categoria lucrari de constructii montaj sectiunea F , diviziunea 45 din Anexa la Ordinului presedintelui Institutului National de Statistica nr.601/2002 privind actualizarea Clasificarii activităților din economia nationala - CAEN .

III . Avand in vedere, motivatiile societatii , constatarile organului de control , documentele existente la dosarul cauzei in raport cu prevederile actelor normative in vigoare se retine :

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca societatea avea obligatia de a aplica masurile simplificate privind TVA aferenta achizitiilor de fisii prefabricate cu goluri , sapa beton precum si transportul acestora , incorporate in obiectivul “ hala de productie” la plafonul halei , precum si pentru avansurile facturate in baza contractului de antrepriza incheiat cu antreprenorul general in conditiile in care lucrarile de construirea Halei de productie se incadreaza in categoria lucrarilor pentru care se aplica “taxarea inversa “ chiar daca furnizorul nu a mentionat pe facturile emise “taxare inversa” , facturile fiind cu tva..

In fapt :

- societatea in luna februarie 2007 isi exercita dreptul de deducere a tva pentru suma de xxx lei , in mod eronat , aferenta facturii avand seria xxxnr. xxx /20.02.2007 emisa de furnizorul xxx SRL in valoare totala de xxx lei , factura care nu cuprinde tva ;

- isi exercita dreptul de deducere a tva in suma de xxx lei cuprinsa in facturile fiscale emise de SCxxxSRL SIBIU conform contractului de antrepriza incheiat cu SC. xxx SRL SIBIU in regim normal de taxare pentru materiale (fisii prefabricate cu goluri , sapa beton precum si transportul acestora) achizitionate de antreprenor de la SC. xxx SA BRASOV si incorporate in obiectivul “ hala de productie” la plafonul halei , precum si pentru avansuri facturate aferente lucrarii de constructii montaj (HALA DE PRODUCTIE DIN CISNADIE) si pentru care furnizorul era obligat sa aplice taxarea inversa .

Conform contractului de antrepriza antreprenorul general era obligat sa incadreze lucrarea “Hala productie Cisnadia “ la categoria lucrari de constructii montaj sectiunea F , diviziunea 45 din Anexa la Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr.601/2002 privind actualizarea Clasificarii activităților din economia nationala - CAEN , si sa inscrie in facturi “taxare inversa”

In speta sunt aplicabile prevederile :

1.) –art.146(1) , lit a) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal unde se mentioneaza :

“ Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei , persoana impozabila trebuie sa indeplineasca urmatoarele conditii:

-a) pentru taxa datorata sau achitata , aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie prestate in beneficiul sau , sa detina o factura care sa cuprinda informatiile prevazute la art.155 alin.(5) “

2.) –art. 155 alin (5) lit. f) , m) si n) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal unde se mentioneaza :

“ Factura cuprinde in mod obligatoriu urmatoarele informatii :

“ f) numele si adresa cumparatorului , precum si codul de inregistrare in scopuri de TVA , in cazul in care cumparatorul este inregistrat , conform art.153 , precum si adresa exacta a locului in care au fost transferate bunurile , in cazul livrarilor intracomunitare de bunuri prevazute la art.143 alin. (2) lit.d) ;

m) baza de impozitare a bunurilor si serviciilor , pentru fiecare cota ,;

n) indicarea , in functie de cotele taxei , a taxei colectate si a sumei totale a taxei colectate , exprimate in lei , sau a urmatoarelor mentiuni”

3.) -art.160 alin. (1) si (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal unde se mentioneaza :

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația sa aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cat și beneficiarul sa fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153.

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

a).....

b) clădirile, părțile de clădire și terenurile de orice fel, pentru a căror livrare se aplica regimul de taxare;

c) lucrările de construcții-montaj;

d....”

4.) -art. 160 alin. (3) si (5) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal unde sunt mentionate obligatiile furnizorilor si beneficiarilor de lucrari de constructii montaj :

“(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligați sa înscrie mențiunea «taxare inversa», fără sa înscrie taxa aferentă. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferentă, pe care o evidențiază atât ca taxa colectata, cat și ca taxa deductibilă în decontul de taxa. Pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.”

“ (5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cat și beneficiarii. În situația în care furnizorul/prestatorul nu a menționat «taxare inversa» în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, sa nu facă plata taxei către furnizor/prestator, sa înscrie din proprie initiativa mențiunea «taxare inversa» în factura și sa îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3).”

5.) - art.2 alin. (1) din [ORDIN nr. 155/2007](#) 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 unde se specifica:

” (1) Se aplica 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 Statistica 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.”

6.) -art.3 din ORDIN nr. 155/2007 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 unde sunt reglementate măsurile ce trebuie luate de platitorii de tva care în mod eronat nu a aplicat măsurile simplificate privind tva pentru operațiunile prevăzute la art.160 alin. (1) și (2) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal unde se menționează :

“Persoanele impozabile înregistrate în scopuri de taxa 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.”

Sustinerea petentei potrivit căreia “ Hala metalică “ se încadrează în cod CAEN 281” Fabricarea de construcții metalice și nicidecum în cod CAEN 45 “ lucrări de construcții nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât:

- în codul CAEN 281” Fabricarea de construcții metalice” cuprinde fabricarea structurilor metalice și părți componente ale construcțiilor cum ar fi :

“ - fabricarea de structuri metalice pentru
construcții;
- fabricarea de structuri metalice industriale
(structuri pentru furnale, pentru echipamente de ridicat și manevrat etc.);
- fabricarea de construcții prefabricate din metal:
- baraci metalice, elemente modulare pentru
expoziții etc.”

-montarea acestora structuri metalice și efectuarea tuturor instalațiilor și utilitatilor pentru funcționarea construcției rezultate se încadrează în secțiunea F "Construcții", diviziunea 45 din anexa la [Ordinul președintelui Institutului Național de Statistica nr. 601/2002](#) privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională - CAEN,

Față de prevederile legale sus menționate în mod justificat organul de inspecție nu a acordat dreptul de deducere a tva pentru suma de xxx lei aferentă lucrărilor de construcții montaj, facturate de antreprenori, cu tva și pentru care trebuia să se aplice măsura simplificată “taxarea inversă” .

Pentru considerentele arătate în baza art.211(5) din OG.nr. 92/2003 (R).

DECIDE :

-Respinge contestatia ca neintemeiata si insuficient motivata pentru suma totala de xxx lei reprezentand tva stabilita suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV ,

**VIZAT ,
SERV. JURIDIC**