



DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE SALAJ

DECIZIA NR. 35
din 2007

Privind soluționarea contestației formulată de S.C. S.R.L. cu sediul social în localitatea , str. nr. , județul Sălaj, împotriva Deciziei de impunere nr. .2007, înregistrată la D.G.F.P.Sălaj sub nr. din 2007.

Directia Generală a Finanțelor Publice Sălaj a fost înștiințată de către Activitatea de Inspectie Fiscală Sălaj, prin adresa nr. .2007, cu privire la contestatia formulată de către S.C. S.R.L împotriva Deciziei de impunere nr. .2007 emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr. 2007.

Contestatia a fost înregistrată la Activitatea de Inspectie Fiscală Sălaj la data de .2007 sub numărul si a fost semnată de către reprezentantul legal al societății.

Obiectul contestației îl constituie refuzul rambursării sumei de 1629 lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar prin Decizia de impunere nr. 2007.

Constatand ca în speță sunt respectate prevederile art. 205, 206, 207 si 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Sălaj este investită să se pronunte asupra cauzei.

I. S.C. S.R.L, formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. 2007 emisă în baza Raportului de inspectie fiscală nr. .2007 solicitând admiterea acesteia din următoarele motive:

În raportul de inspectie fiscală nr. 2007 se dispune înregistrarea în evidenta contabilă si plata sumei de 1629 lei reprezentând tva aferentă facturii fiscale /11.06.2007. Conform aceluiași raport dispozițiile arătate mai sus sunt motivate prin interpretarea facturii fiscale nr /11.06.2007 de la S.C.

S.R.L. ca fiind prestare de serviciu, adică lucrări de instalatii grupate în codul CAEN 4531 respectiv 4534. Datorită acestei interpretări se dispune aplicarea taxării inverse conform art. 160 alin. (5) din Legea 571/2003.

Factura susmentionată reprezintă cumpărarea a patru bucăți instalatii de aer conditionat conform cap. II art. 1 din Contractul nr. /11.06.2007 încheiat între S.C. S.R.L si S.C. S.R.L.

La cap. III art. 4 din contract se prevăd următoarele:

“Instalatiile de aer conditionat vor fi montate la sediul societății situat la adresa din str. nr. ;

Transportul mărfurilor și cheltuielile de transport cad în sarcina vânzătorului.
Cheltuielile cu instalarea și montarea instalațiilor de aer condiționat vor fi suportate de către vânzător.”

II. Din Decizia de impunere / .2007 emisă în baza raportului de inspecție fiscală înregistrat la A.I.F. Sălaj sub nr. / .2007 referitor la aspectele contestate se retin următoarele:

2.1.1 Obligații suplimentare de plată

Total tva stabilită suplimentar 1629 lei

2.1.2 Motivul de fapt.

1.S.C. S.R.L a dedus tva în sumă de 1629 lei incorect deoarece nu a aplicat taxarea inversă în calitate de beneficiar al serviciilor supuse măsurilor simplificate.

2.1.3 Temeiul de drept

1.Act normativ Legea 571/2003 art. 160¹, alin. (5).

Din raportul de inspecție fiscală încheiat cu ocazia inspecției fiscale parțiale la S.C. S.R.L, cu privire la obiectul contestației se retin următoarele:

Verificarea s-a efectuat pentru perioada 01.06.2007-30.06.2007-control ulterior.

Societatea a depus la A.F.P. Cehu Silvaniei decontul de tva nr. 2007 prin care a solicitat rambursarea sumei negative de tva la sfârșitul perioadei de raportare, luna iunie 2007 în sumă de 19255 lei. A.F.P. Cehu Silvaniei a aprobat rambursarea-compensarea cu control ulterior, conform SIN, în baza decontului de tva.

Urmare verificării efectuate s-a constatat că în data de 11.06.2007 S.C.

S.R.L contractează prestări servicii constând în lucrări de instalații grupate în codul CAEN 4531 respectiv 4534, conform facturii fiscale nr. /11.06.2007 de la S.C. S.R.L., în sumă totală de 10200 lei din care tva 1629 lei fără a aplica taxarea inversă.

În baza Legii 571/2003, actualizată pentru lucrările de instalații, lucrări care constituie o diviziune din categoria construcții începând cu data de 01.01.2007 furnizorii de astfel de lucrări sunt obligați la aplicarea măsurilor simplificate. Conform art. 160 alin. (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 plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea «taxare inversă» în factura și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3)”.

Urmare celor menționate mai sus S.C. S.R.L a dedus incorect tva aferentă facturii fiscale nr. /11.06.2007 în sumă totală de 1629 lei.

Astfel societatea datorează bugetului de stat tva în sumă de 1629 lei și se sancționează cu avertisment conform art. 5 alin. (2) din O.G. 2/2001.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, având în vedere constatările organelor de control fiscal, susținerile contestației precum și prevederile legale în materie au rezultat următoarele:

În fapt la S.C. S.R.L s-a efectuat controlul ulterior ca urmare a aprobării cererii de rambursare a soldului sumei negative de tva înregistrată de societate la sfârșitul lunii iunie 2007.

Organul de control constată că societatea contractează prestări servicii constând în lucrări de instalații grupate în codul CAEN 4531 respectiv 4534, conform facturii fiscale nr. / .2007 de la S.C. S.R.L., în sumă totală de 10200 lei din care tva 1629 lei fără a aplica taxarea inversă. Ca o

concluzie a celor constatate S.C. S.R.L a dedus incorect tva aferentă facturii fiscale nr. /11.06.2007 în sumă totală de 1629 lei.

Societatea nu este de acord cu această constatare arătând că, cu factura fiscală nr. /11.06.2007 a achiziționat instalatii de aer conditionat, cheltuielile cu montarea, instalarea, acestora rămânând în sarcina furnizorului.

În drept potrivit art. 160 din Legea 571/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată:

Art. 160- (1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor/serviciilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cat si beneficiarul sa fie înregistrați în scopuri de TVA, conform art. 153.

(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:

- a)...
- b)...
- c) lucrarile de constructii-montaj;
- d)...
- e) ...;
- (...)

Si potrivit pct. 82 din Hotărârea nr. 44 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

(3) Prin lucrari de constructii-montaj, în sensul art. 160 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, se înțeleg lucrarile de constructie, reparare, modernizare, transformare si demolare legate de un bun imobil.

La art. 2 din Ordinul nr. 155 din 31 ianuarie 2007, privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii-montaj prevazute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare se stipulează:

ART. 2

(1) Se aplica masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru lucrarile stipulate la sectiunea F "Constructii", diviziunea 45 din anexa la Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, cu respectarea conditiilor impuse si tinându-se seama de excluderile prevazute în cadrul grupelor si claselor acestei diviziuni.

Potrivit acestui ordin sectiunea CONSTRUCTII diviziunea 45 Constructii " include constructiile generale si speciale pentru clădiri si de geniu civil, **lucrari de instalatii** pentru cladiri si finisaje ale cladirilor. Diviziunea include lucrari noi, reparatii, completari si modificari; ridicarea de cladiri sau structuri din prefabricate, pe santier si de asemenea, constructiile cu caracter temporar.

Lucrarile de instalatii pentru cladiri includ instalarea tuturor tipurilor de utilitati care fac constructia sa functioneze. Aceste activitati sunt, de obicei, efectuate la locul constructiei, desi parti ale lucrarii pot fi executate într-un atelier. Sunt incluse activitati ca lucrarile tehnico-sanitare, instalarea sistemelor de încălzire si de aer conditionat, antene, sisteme de alarma si alte lucrari electrice, sisteme de aspersoare, lifturi si scari rulante etc.

Astfel asa cum s-a arătat în continutul deciziei, S.C. S.R.L conform contractului nr. / .2007 (existent în copie la dosarul cauzei) încheiat cu S.C. S.R.L. a contractat **instalatii de aer conditionat** si nu **servicii constând în lucrări de instalatii** asa cum gresit s-a

constatat prin raportul de inspectie fiscală **instalarea** acestor **instalatii** efectuându-se pe cheltuiala furnizorului.

Astfel potrivit art. 145 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare:

ART. 145

(1) Dreptul de deducere ia nastere la momentul exigibilitatii taxei.

(2) Orice persoana impozabila are dreptul sa deduca taxa aferenta achizitiilor, daca acestea sunt destinate utilizarii în folosul urmatoarelor operatiuni:

a) operatiuni taxabile;

Si potrivit art. 146 din acelasi act normativ:

ART. 146

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabila trebuie sa îndeplineasca urmatoarele conditii:

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

Având în vedere prevederile legale în materie, precum si cele arătate în continutul deciziei se retine că societatea are dreptul la deducerea taxei pe valoarea adăugată înscrisă în factura fiscală nr. / .2007, motiv pentru care urmează să se admită contestatia formulată.

Pentru considerentele arătate si în temeiul actelor normative enuntate precum si a art. 216 alin (1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se

DECIDE

1. Admiterea contestatiei pentru suma de 1629 lei reprezentând tva.
2. Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Sălaj în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV