



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția generală de
soluționare a contestațiilor



Str. Apolodor, nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 59
Fax : +021 336 85 48
e-mail: contestatii.anaf@mfinante

DECIZIA nr.
privind soluționarea contestației depusă de A

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală ...prin adresa nr..., înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală-Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr...cu privire la contestația formulată de A. cu sediul în ..., înmatriculată la registrul comerțului sub nr..., având cod unic de înregistrare ..., împotriva Deciziei de impunere nr..., încheiată de către organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției generale ... - Activitatea de inspecție fiscală, prin care s-a stabilit de plată suma totală de ...lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, în raport de data comunicării Deciziei de impunere nr..., respectiv ..., potrivit datei ce este înscrisă pe confirmarea de primire și de data înregistrării contestației la Direcția generală ..., respectiv ..., așa cum rezultă din ștampila aplicată pe plicul de expediere a contestației.

Văzând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.207 și art.209 alin.(1) lit.b) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și de Ordinul ministrului economiei și finanțelor nr.2400/2009 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili (poziția nr...), cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. A. contestă Decizia de impunere nr..., emisă de organele de inspecție fiscală ale Direcției generale ...-Activitatea de inspecție fiscală, precizând următoarele:

Societatea precizează că „în urma inspecției fiscale s-a constatat o diferență de TVA de plată în sumă de ...lei, aferentă facturilor primite de la ..., ce reprezintă închiriere utilaje de construcții cu personal de deservire și o diferență de TVA de plată în sumă de ...lei, aferentă facturilor primite de la ..., ce reprezintă lucrări de montare borduri și pavele la trotuare străzi.”

Societatea menționează că motivul pentru care nu a aplicat măsurile de simplificare, respectiv taxarea inversă prevăzută la art.160 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal „a fost acela că firma își desfășoară activitatea pe o rază de 12 județe”, are „personal numeros, legislația este interpretabilă, Normele au apărut cu întârziere și primind facturi purtătoare de TVA, A nu a avut în vedere taxarea inversă, prevăzută de Legea nr.571/2003, fapt pentru care a trecut în decont și a dedus TVA în valoare de ...lei.”

Societatea stipulează faptul că „facturile emise de firmele arătate mai sus nu aveau specificat „taxare inversă”, conform art.160 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, fiind plătite integral de A.”

Societatea precizează faptul că organele de inspecție fiscală au obligat A la colectarea taxei pe valoarea adăugată în sumă de ...lei și efectuarea plății către bugetul de stat a majorărilor aferente în sumă de ...lei.

Societatea recunoaște obligativitatea colectării taxei pe valoarea adăugată, dar nu este de acord cu calcularea majorărilor de întârziere în sumă de ...lei, întrucât „organele de control ar fi trebuit să aibă în vedere” art.160 alin.(9) și alin.(1) din Hotărârea nr.1861/2006 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează că „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”, și „se face referire la înregistrarea și înscrierea sumelor în coloana regularizări a decontului din luna în care s-a încheiat controlul, dar nu se face nicio referire la calcul majorări”, „deoarece se aplică principiul neutralității măsurilor fiscale, Bugetul de stat nefiind prejudiciat în niciun fel”.

II. Prin raportul de inspecție fiscală nr...care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr..., organele de inspecție fiscală ale Direcției generale ...-Activitatea de inspecție fiscală, au constatat următoarele:

Perioada verificată: 01.05.2005-30.06.2008, pentru care societatea a depus deconturi de TVA cu opțiune de rambursare și a beneficiat de rambursare cu control ulterior pentru suma de ...lei.

Urmare verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

- în perioada ianuarie – decembrie 2007, societatea a dedus TVA în sumă totală de ...lei, de pe facturile primite de la ..., reprezentând închiriere utilaje de construcții cu personal de deservire, fără aplicarea măsurilor de simplificare. Pe facturile primite este evidențiată TVA, fără a fi înscrisă mențiunea „taxare inversă”.

- în luna decembrie 2007, societatea a dedus TVA în sumă totală de ...lei, de pe facturile nr...și nr...primite de la ..., reprezentând lucrări de montare borduri și pavare trotuare străzi, fără aplicarea măsurilor de simplificare. Pe facturile primite este evidențiată TVA fără a fi înscrisă mențiunea „taxare inversă”.

Organele de inspecție fiscală au constatat că nu au fost respectate prevederile art.160 alin.(2) lit.c), alin.(3) și alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art.2 alin.(1) din Ordinul 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, 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.

Prin neaplicarea măsurilor de simplificare și deducerea taxei pe valoarea adăugată înscrisă pe facturile fiscale, s-a diminuat obligația fiscală privind TVA pe perioada 25.02.2007-24.10.2009, cu suma totală de ...lei, respectiv ...lei, motiv pentru care organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă totală de ...lei, în conformitate prevederile art.120, alin.(1) și (7) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Referitor la suma de ...lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ...lei, Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit pe perioada 25.02.2007-24.10.2009 majorări de întârziere aferente TVA înscrisă în facturi pentru care societatea nu a aplicat măsurile de simplificare.

În fapt, în perioada ianuarie–decembrie 2007, societatea a dedus TVA în sumă totală de ...lei, de pe facturile primite de la ..., reprezentând închiriere utilaje de construcții cu personal de deservire, fără aplicarea măsurilor de simplificare.

De asemenea, în luna decembrie 2007, societatea a dedus TVA în sumă totală de ...lei de pe facturile nr...și nr...primite de la ..., reprezentând lucrări de montare borduri și pavare trotuare străzi, fără aplicarea măsurilor de aplicare.

Pe facturile primite este evidențiată TVA fără a fi înscrisă mențiunea „taxare inversă”.

Organele de inspecție fiscală au constatat că nu au fost respectate prevederile art.160 alin.(2) lit.c), alin.(3) și alin.(5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și prevederile art.2 alin.(1) din Ordinul 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, 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.

Întrucât societatea a dedus taxa pe valoarea adăugată în valoarea totală de ...lei, respectiv ... lei + ... lei, fără să colecteze, încălcând prevederile punctului 82 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, organele de inspecție fiscală au stabilit o diferență de taxă pe valoarea adăugată de colectat suplimentar pe perioada 01.01.2007-31.12.2007 în sumă de ... lei.

Prin adresa nr...emisă de Direcția generală ...se precizează că prin dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr...s-a dispus măsura ca societatea pentru TVA în sumă de ...lei să storneze taxa deductibilă prin contul de furnizori, să înregistreze sumele prin articolul contabil 4426 „TVA deductibilă” = 4427 „TVA colectată” și să le înregistreze la rândurile de regularizări în decontul de TVA pentru luna noiembrie 2009, conform prevederilor pct.82 alin.(8) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru diminuarea obligațiilor fiscale către bugetul de stat pe perioada **25.02.2007-24.10.2009**, în sumă totală de ...lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă totală de ...lei, în conformitate prevederile art.120, alin.(1) și (7) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, ținând cont și de faptul că societatea s-a aflat în situația de TVA de rambursat fără bifarea căsuței de solicitare la rambursare a soldului sumei negative de TVA pentru lunile: iunie și iulie 2007, aprilie, mai și iunie 2008 și iunie 2009.

În drept, la art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare la data efectuării operațiunilor, sunt reglementate măsurile de simplificare, potrivit cărora:

„(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 plata 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 plata taxei către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea "taxare inversă" în factură și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3).

coroborate cu prevederile art.2 alin.(1) din Ordinul ministrului finanțelor publice 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:

“(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.”

În anexa la Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr.601/2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională-CAEN, se menționează:

“4523 Construcții de autostrăzi, drumuri, aerodroame și baze sportive

Această clasă include:

- construcția de autostrăzi, șosele, străzi și alte drumuri pentru vehicule sau pietoni;[...]”

“4550 Închirierea utilajelor de construcții și demolare, cu personal de deservire aferent

Această clasă include:

- închirierea utilajelor pentru construirea sau demolarea clădirilor sau a altor construcții civile, cu operatori.”

Potrivit prevederilor legale enunțate mai sus, pentru serviciile de închiriere a utilajelor de construcții cu personal de deservire, cât și pentru lucrările de montare borduri și pavare trotuare străzi, atât furnizorii/prestatorii cât și beneficiarii, care sunt înregistrați în scopuri de TVA, **au obligația** să aplice măsurile de simplificare, situație în care pe facturile emise furnizorii/prestatorii trebuie să înscrie mențiunea „taxare inversă”, fără să înscrie taxa pe valoarea adăugată aferentă, iar beneficiarii pentru facturile primite vor înscrie taxa pe valoarea adăugată aferentă în decontul de TVA, evidențiind-o atât ca taxă pe valoarea adăugată colectată cât și ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă, respectiv pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei pe valoarea adăugată între furnizor și beneficiar.

Mai mult, legiuitorul, în cadrul aceluiași articol, vine cu precizări suplimentare, potrivit cărora, atât furnizorii/prestatorii cât și beneficiarii sunt ținute responsabili în egală măsură de aplicarea acestor prevederi, precizând în mod expres situația în care furnizorul/prestatorul nu respectă prevederile privind taxarea inversă, caz în care **beneficiarul este obligat** să facă aplicațiunea acesteia, respectiv să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea „taxare inversă” în factura primită și să evidențieze taxa pe valoarea adăugată atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă în decontul de TVA, îndeplinind astfel obligațiile prevăzute la alin.(3).

Totodată, la alin.(9) al pct.82 din Normele metodologice de aplicare a art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă în anul 2007, este stipulată sancționarea de către organele fiscale a neaplicării măsurilor de simplificare prin obligarea atât a furnizorilor/prestatorilor cât și a beneficiarilor la rectificarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse, potrivit căreia:

„(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.”,

iar, potrivit alin.(10) al aceluiași punct din Normele metodologice de aplicare a art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în forma aplicabilă în anul 2007:

„(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.”

Astfel, potrivit acestor prevederi legale, neaplicarea măsurilor de simplificare prevăzute de lege este sancționată de organele fiscale prin obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la rectificarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse, iar în situația în care organele de inspecție fiscală, cu ocazia verificărilor efectuate, constată că nu au fost aplicate măsurile de simplificare pentru bunurile pentru care legea fiscală prevede aplicarea acesteia, 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.

Din analiza raportului de inspecție fiscală nr..., paginile 11-12, se reține că A. și-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă totală de ...lei înscrisă în facturile primite în perioada 01.01.2007-31.12.2007 de la prestatorii ..., reprezentând închiriere utilaje de construcții cu personal de deservire, și de la..., reprezentând lucrări de montare borduri și pavare trotuare străzi, respectiv lucrări de construcție, reparare, modernizare, transformare și demolare în conformitate cu secțiunea F „Construcții” diviziunea 45 din anexa la Ordinul nr.601/2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN, fără să aplice măsurile de simplificare.

Având în vedere aspectele prezentate mai sus, precum și prevederile legale aplicabile speței în cauză se reține că, în perioada **1 ianuarie 2007-31 decembrie 2007**, în cazul prestărilor de servicii constând în **lucrări de construcții-montaj**, prestatorii aveau **obligația de a aplica măsurile de simplificare** prevăzute la art.160 alin.(2) lit.c) din Legea

nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, sub rezerva îndeplinirii condiției prevăzute la alin.(1) al aceluiași articol, respectiv că atât prestatorul cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform art.153 din Codul fiscal, deci prestatorii menționați mai sus aveau obligația de a aplica taxarea inversă, respectiv să înscrie mențiunea „taxare inversă” în facturile emise, fără să înscrie taxa pe valoarea adăugată aferentă.

Întrucât facturarea s-a realizat fără respectarea de către prestatori a prevederilor art.160 din Codul fiscal, respectiv aceștia au colectat taxă pe valoarea adăugată pentru operațiunile de construcții-montaj, situație prevăzută de legiuitor în cadrul aceluiași articol la alin.(5) și făcând aplicațiunea prevederilor acestui alineat, în care este **stipulată expres obligarea beneficiarului** în această situație de a aplica taxarea inversă, respectiv să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor/prestator, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea „taxare inversă” în factura primită și să evidențieze taxa pe valoarea adăugată atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă în decontul de TVA, astfel A. **era obligată** să refuze plata taxei pe valoarea adăugată aferentă facturilor emise de prestatori pentru lucrările de construcții-montaj și să aplice taxarea inversă, conform legii.

Prin urmare, întrucât A. nu a aplicat măsurile de simplificare, respectiv a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de ...lei, în perioada 01.01.2007-31.12.2007, fără să și colecteze, diminuând astfel taxa pe valoarea adăugată de plată datorată bugetului de stat pentru perioada 25.02.2007-24.10.2009 cu suma respectivă, se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit că A. are de plată la bugetul general consolidat suma de ...lei, reprezentând majorări de întârziere aferente TVA dedusă.

În ceea ce privește momentul exigibilității taxei pe valoarea adăugată, începând cu 01.01.2007, potrivit prevederilor art.134 alin.(3) din Legea nr.571/2003:

“(3) Exigibilitatea plății taxei reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului, conform prevederilor art.157 alin.(1). Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.”

Totodată, potrivit art.134¹ alin.(1) și alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“(1) Faptul generator intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor, cu excepțiile prevăzute în prezentul capitol.”

“(4) 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.”

coroborate cu prevederile art.134² alin.(1) și alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține că exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată reprezintă data la care o persoană are obligația de a plăti taxa la bugetul statului. Această dată determină și momentul de la care se datorează majorări de întârziere pentru neplata taxei.

De asemenea, se reține că exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată intervine la data livrării bunurilor sau la data prestării serviciilor cu excepțiile prevăzute de lege. Astfel, în cazul prestărilor de servicii decontate pe bază de situații de lucrări, cum sunt serviciile de construcții-montaj, faptul generator ia naștere la data emiterii situațiilor de lucrări sau, după caz, la data la care aceste situații sunt acceptate de beneficiar. De la acest moment, atât furnizorii/prestatorii cât și beneficiarii, care sunt înregistrați în scopuri de TVA, **au obligația** să aplice măsurile de simplificare, situație în care pe facturile emise furnizorii/prestatorii trebuie să înscrie mențiunea „taxare inversă”, fără să înscrie taxa pe valoarea adăugată aferentă, iar beneficiarii pentru facturile primite vor înscrie taxa pe valoarea adăugată aferentă în decontul de TVA, evidențiind-o atât ca taxă pe valoarea adăugată colectată cât și ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă.

Referitor la argumentul societății că *„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”, și „se face referire la înregistrarea și înscrierea sumelor în coloana regularizări a decontului din luna în care s-a încheiat controlul, dar nu se face nicio referire la calcul majorări”, „deoarece se aplică principiul neutralității măsurilor fiscale, Bugetul de stat nefiind prejudiciat în niciun fel”, nu poate fi reținut în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât chiar dacă societatea A. va aplica măsurile de simplificare, respectiv va storna taxa pe valoarea adăugată deductibilă în sumă de ...lei, prin contul de furnizori, pentru facturile primite în perioada 01.01.2007-31.12.2007 reprezentând serviciile de închiriere a utilajelor de construcții cu personal de deservire, cât și lucrări de montare borduri și pavare trotuare străzi, și va înregistra suma respectivă prin articolul contabil 4426 „TVA deductibilă” = 4427 „TVA colectată”, precum și la rândurile de regularizări în decontul de TVA pentru luna **noiembrie 2009**, prin*

Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..., nu înlătură calculul majorărilor, întrucât societatea a colectat taxa pe valoarea adăugată în sumă de ...lei cu întârziere, diminuând astfel obligația fiscală privind TVA pe perioada **25.02.2007-24.10.2009** cu suma totală de ...lei.

Referitor la majorările de întârziere în sumă de ...lei, aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ...lei, stabilite de organele de inspecție fiscală pentru neplata în termen a taxei pe valoarea adăugată se reține că art.120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, prevede:

“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.[...]

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.

Având în vedere că societatea avea obligația atât să deducă cât și să colecteze TVA, respectiv să aplice măsurile de simplificare, dar a procedat doar la deducerea TVA aferent achiziției de bunuri supuse măsurilor de simplificare, societatea datorează majorări de întârziere, calculate de organul de inspecție fiscală în conformitate cu prevederile legale menționate mai sus, fapt pentru care urmează a se respinge contestația ca neîntemeiată cu privire la acest capăt de cerere.

Motivația contestatoarei potrivit căreia pentru activitățile de construcții montaj facturate în acest fel, nu a prejudiciat în vreun fel bugetul de stat, întrucât prin emiterea facturilor cu 19%, furnizorii au colectat și achitat TVA la bugetul statului, aceasta nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, întrucât actele normative în vigoare reglementează în mod expres:

- modalitatea de înregistrare a taxei pe valoarea adăugată de pe facturile reprezentând construcții montaj supuse măsurilor de simplificare, atât ca taxă pe valoarea adăugată colectată cât și ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă,

- faptul că nu se efectuează plata taxei pe valoarea adăugată între furnizor și beneficiar pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare,

- modalitatea de rectificare a operațiunilor care intră în sfera de aplicare a taxării inverse și pe care nici beneficiarul și nici prestatorul nu au aplicat-o.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct.82 din H.G. nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii

nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.2 alin.(1) din Ordinul ministrului finanțelor publice 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, art.120 și art.216 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de A. împotriva Deciziei de impunere nr...pentru suma de plată de ...lei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxa pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel ...sau la Curtea de Apel București în termen de 6 luni de la data comunicării.