



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA
Targoviste, Calea Domneasca nr. 166
Fax: 0245.615916; Telefon: 0245.616779; 631514
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIE NR. ...

Privind solutionarea contestatiei inregistrata
la D.G.F.P. Dambovita sub nr. ...
formulata de din

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Targoviste - A.I.F. asupra contestatiei formulata de ... cu sediul in ..., str. ..., nr.... inregistrata la O.R.C. Dambovita sub nr. ..., avand C.U.I. RO ..., reprezentata legal de dl., in calitate de administrator.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... intocmita de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice Targoviste - A.I.F., pentru suma totala de ... lei, reprezentand:

- lei - taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare;
- lei - taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata;
- ... lei - accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia are aplicata semnatura si stampila titularului dreptului procesual si a fost depusa in termenul legal de depunere asa cum prevad art. 206 si art. 207 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

I. Petentul contesta decizia de impunere nr. ... motivand urmatoarele:

In mod eronat organul de control a considerat evidenta analitica a societatii, unde s-au descarcat consumurile pe lucrarea respectiva, ca fiind asimilata situatiilor de lucrari. Nu s-a tinut cont de prevederile art. 5 din contractul nr. ... care stipuleaza: "Tinand cont de valoarea mare a lucrarii ce trebuia executata si a valorii materialelor ce trebuie procurate, se vor face plati in avans de catre beneficiar la solicitarea justificata a executantului, precum si plati intermediare dupa finalizarea unor faze, pe baza devizului de lucrari intocmit de executant si acceptat de beneficiar".

Societatea a emis factura de avans, iar la finalizarea fazei de constructie a arzatorului care genereaza aer cald s-a intocmit situatie de lucrari si s-a emis factura in conformitate cu aceasta, lucru constatat si de organele de control. Nu s-au emis alte situatii de lucrari catre beneficiar.

In Raportul de inspectie fiscala inregistrat la AFP Targoviste sub nr. ... se constata ca in perioada ianuarie ... - decembrie ... societatea a avut TVA de recuperat, care a fost aprobat pentru rambursare. Organul de control a analizat contractul incheiat cu

In anexa 3 a raportului de inspectie fiscala s-a constatat ca pentru lucrarile care fac obiectul contractului nr. ..., organul de control a calculat TVA suplimentar chiar si pentru trimestrele 1, 2 si 3 din ... in valoare de ... lei si majorari de ... lei.

Organul de control a calculat TVA suplimentar chiar si pentru luna august ..., in valoare de ... lei, desi situatiile financiare ale lunii in curs se incheie la jumatatea lunii urmatoare si nu ai cum sa faci situatii de lucrari in timpul lunii pentru luna in curs.

Fata de cele mai sus societatea solicita anularea deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala de... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata si accesorii aferente.

II. Prin decizia de impunere nr. ... intocmita de organul fiscal competent din cadrul Administratiei Finantelor Publice Targoviste - A.I.F., s-a stabilit suma totala de ... lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata si accesorii aferente.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice Dambovita a fost investita sa analizeze daca a fost corect determinata suma totala de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata si accesorii aferente.

In fapt, societatea comerciala ... a fost verificata ca urmare a solicitarii rambursarii soldului sumei negative a taxei pe valoarea adaugata prin decontul de TVA aferent lunii august

Societatea comerciala a incheiat contractul de lucrari nr. ... cu ... pentru montarea unei fabrici de pelete din rumegus.

În raportul de inspectie fiscala din ... organul de inspectie fiscala precizeaza ca în anii ... si ... societatea nu a facturat contravaloarea lucrarilor de constructii efectuate catre, acestea fiind înregistrate în contul 332 "productie în curs de executie".

Se retine astfel ca evidenta analitica a societatii, respectiv înregistrarea pe costuri a diverselor cheltuieli efectuate cu serviciile prestate sta la baza situatiilor de lucrari, iar pe baza acestora trebuie întocmita factura fiscala asa cum prevede art. 155 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, si anume "*Persoana impozabila care efectueaza o livrare de bunuri sau o prestare de servicii [...] trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar, cel târziu pâna în cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei în care ia nastere faptul generator al taxei [...]*"

În referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul de inspectie fiscala mentioneaza ca societatea nu a întocmit devize de lucrari si nu a emis facturi fiscale catre ... desi a efectuat cheltuieli în suma de ... lei. Mai mult societatea a emis o singura factura fiscala în luna iunie ..., pentru avansul încasat în suma de ... lei.

Se retine ca lucrarile pentru care a fost stabilita taxa pe valoarea adaugata suplimentara se regasesc în soldul contului 332 "lucrari în curs de executie" la data de ..., fiind preluate în perioada ianuarie ... - august ..., perioada supusa controlului. Majorarile de intarziere au fost calculate conform art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Organul de inspectie fiscala a calculat taxa pe valoarea adaugata pentru luna august ..., având în vedere ca pâna la data de, data întocmirii Raportului de inspectie ... nu a întocmit factura fiscala conform situatiilor de lucrari si a cheltuielilor efectuate, factura ce trebuia emisa pâna cel târziu în cea de a 15-a zi a lunii urmatoare celei în care a luat nastere faptul generator, respectiv ..., conform art. 155 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Urmare celor de mai sus precum si precizarilor din referatul organului de inspectie fiscala al Administratiei Finantelor Publice Targoviste - A.I.F. se va respinge contestatia pentru suma totala de ... lei, reprezentând taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata si accesorii aferente.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea în prevederile art. 134 alin. (4) si art. 155 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

Art. 155 - "Facturarea

(1) *Persoana impozabila care efectueaza o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, alta decât o livrare/prestare fara drept de deducere a taxei, conform art. 141 alin. (1) si (2), trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar, cel târziu pâna în cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei în care ia nastere faptul generator al taxei, cu exceptia cazului în care factura a fost deja emisa. De asemenea, persoana impozabila trebuie sa emita o factura catre fiecare beneficiar pentru suma avansurilor încasate în legatura cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, cel târziu pâna în cea de-a 15-a zi a lunii urmatoare celei în care a încasat avansurile, cu exceptia cazului în care factura a fost deja emisa.[...]*”

Art. 134¹ - *“Faptul generator pentru livrari de bunuri si prestari de servicii:[...](4) Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari, cum sunt serviciile de constructii-montaj, consultanta, cercetare, expertiza si alte servicii similare, faptul generator ia nastere la data emiterii situatiilor de lucrari sau, dupa caz, la data la care aceste situatii sunt acceptate de beneficiar.”*

Art. 119 din O.G. nr. 92/2003 privind codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

“Dispoziii generale privind majorari de întârziere

(1) *Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligaiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de întârziere.[...]*”

2. Referitor la capatul de cerere privind Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr. ... emisa de catre A.F.P Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita si-a declinat competenta de solutionare in favoarea organului emitent al actului administrativ fiscal contestat.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile articolului 209 alin. 2 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art. 209 - *“Organul competent*

[...](2) Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.[...]”

Pe considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. 134¹ alin. (4) si art. 155 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 11 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art. 70, art. 209 alin. (1)

pct. a) si alin. (2), art. 210 si art. 211 si art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se:

DECIDE

1. Respingerea contestatiei nr. ... din data de ... formulata de ... din ... impotriva capatului de cerere privind Deciziei de impunere nr. ... pentru suma totala de ... **lei**, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata si accesorii aferente.

2. Referitor la capatul de cerere privind Dispozitia privind masurile stabilite de organul de inspectie fiscala emisa de catre A.F.P Targoviste - Activitatea de Inspectie Fiscala, Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita isi declina competenta de solutionare in favoarea organului emitent al actului administrativ fiscal contestat.

3. In conformitate cu prevederile art. 218 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Dambovita.

DIRECTOR EXECUTIV,

...

**AVIZAT,
BIROUL JURIDIC**

....