

Biroul Solutionare Contestatii din Cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice prin adresa nr. , cu privire la contestatia formulata de SC .

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. , stabilite de inspectia fiscala, pentru plata cu intarziere a impozitului pe dividende persoane fizice in suma de **lei** reprezentand:

TVA **lei**

Majorari intarziere TVA **lei**

Majorari intarziere impozit pe profit **lei**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin Biroul Solutioare Contestatii constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I SC formuleaza contestatie partiala impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. si priveste suma de lei, reprezentand:

TVA **lei**

Majorari intarziere TVA **lei**

Majorari intarziere impozit pe profit **lei**

In contestatia sa SC aduce urmatoarele argumente:

Calcularea nejustificata a majorarilor in suma de lei pentru impozitul pe profit pentru suma de lei reprezentand impozitul pe profit calculat si evidentiat pentru trimestrul III 2007 dar neachitat la data de 25.01.2008.

Colectarea nejustificata a TVA pentru facturile de confectionat si montat tamplarie metalica si de PVC si confectionat si montaj de grilaje metalice.

Pentru TVA aferent facturilor din 2006 mentionam ca in aceasta perioada s-a modificat obiectul principal de activitate si s-au efectuat achizitii de materiale si obiecte necesare bunei desfasurari a activitatii si care au generat venituri in anul 2007 cand s-au contractat lucrari specifice noului obiect de activitate.

Motivele de drept sunt intemeiate astfel:

Intrucat in data de 15.02.2008 societatea a definitivat inchiderea exercitiului financiar pe anul 2007 si a depus declaratia anuala 101 privind impozitul pe profit pe anul 2007, conform art. 34, al. (11) din Legea 571/2003 avea dreptul ca pana pe data de 15.02.2008 sa plateasca impozitul pe profit aferent anului fiscal incheiat (adica suma de lei ramasa de plata conform declaratiei 101) si nu suma de lei cat a declarat si platit pentru trim. III.

Mentionam ca suma de lei a fost platita in termenul prevazut, pe data de 07.02.2008, conform copiei dupa chitanta anexata la prezenta.

Facturile de confectionat tamplarie metalica si de PVC si confectionat si montaj grilaje metalice au fost intocmite corect, aplicand masurile de simplificare prevazute de art. 160, al. (2), lit. c) din Legea 571/2003, intrucat aceste lucrari de montaj au fost efectuate la un imobil, si anume constructia si montajul de grilaje metalice au reprezentat grilajele unor balcoane ale unui complex de apartamente din Bucuresti construite de firma beneficiara.

Intrucat in HG nr. 44/2004 reprezentand Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal, pct. 82, al. (3), se mentioneaza ca "lucrari de constructii montaj reprezinta lucrarile de constructie, reparare, modernizare, transformare si demolare legate de un imobil" noi mentionam ca montarea unor grilaje la balcoanele unui imobil face parte din constructia in sine a imobilului. Chiar ulterior constructiei, aceste lucrari de montaj a grilajelor fac parte din lucrarile de modernizare, mentionate in HG nr. 44/2004.

Fata de cele prezentate mai sus va rugam sa analizati situatia data si sa desfiintati Decizia de impunere nr. pentru suma de lei compusa din : lei TVA stabilit suplimentar, majorarile aferente TVA in suma de lei si majorarile aferente impozitului pe profit in suma de lei.

II DGFP – Serviciul Inspectie Fiscala Persoane Juridice analizand contestatia inregistrata sub nr. formuleaza urmatorul punct de vedere:

Cu privire la majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit

La data efectuarii inspectiei fiscale societatea nu a prezentat declaratia de impozit pe profit aferenta anului 2007 si in consecinta s-a procedat la calcularea de majorari de intarziere in conformitate cu art. 34, al. (6) din Codul fiscal.

Cu privire la TVA stabilit suplimentar in urma controlului

Diferenta TVA constatata se compune din urmatoarele sume:

lei deducerea eronata a TVA din facturi care nu sunt emise pe numele societatii incalcand prevederile art. 146, al. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

lei colectarea TVA in urma verificarii aferenta facturilor depuse in copie xerox pentru livrari de confectii, tamplarie din aluminiu si PVC, grilaje metalice, garduri metalice si montarea acestora.

Societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160, al. (2), lit. c) din Legea nr. 571/2003 dar nu pentru toti beneficiarii persoane juridice inregistrate in scopuri de TVA. Mentionam ca pentru acelasi tip de prestari sau livrari societatea a colectat taxa pe valoare adaugata catre unii beneficiari.

Portivit art. 82, al. (3) din HG 44/2003 Normele Metodologice de aplicare a Codului Fiscal prin lucrari de constructii montaj se inteleg lucrarile de constructie, reparare, modernizare, transformare si demolare legate de un imobil.

Contravaloarea facturilor mai sus mentionate nu reprezinta constructii montaj ci livrare de bunuri (confectii aluminiu si PVC si confectii metalice – grilaje) si prestari servicii (montarea acestor bunuri).

Conform art. 128, al. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, livrarea de bunuri reprezinta operatiuni care sunt supuse TVA.

Pentru TVA aferenta facturilor din anul 2006 prin care societatea a achizitionat marfa cu TVA in valoare de lei mentionam ca in urma verificarii nu s-a acordat dreptul la deducere pentru aceasta suma in anul 2006 conform art. 145, al. (3) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare deoarece nu a realizat operatiuni taxabile dar in anul 2007, cand a realizat operatiuni taxabile se revine asupra acestei sume si i se acorda dreptul la deducere.

Fata de motivul de fapt si in temeiul de drept aratat in raportul de inspectie si decizia de impunere in sprijinul motivelor care ne-au facut sa credem ca bunurile si serviciile pentru care s-a colectat taxa nu reprezinta lucrari de constructii-montaj care se incadreaza la art. 160, al. (2), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare invocam si adresa nr. a MFP – Directia Generala a Legislatiei Impozite Indirecte (anexata la dosarul contestatiei).

III Luand in considerare motivatiile invocate de contestatoare, constatările organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare, in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele considerente:

Perioada supusa verificarii a fost de la 01.01.2005 pana la 30.04.2008.

Cu privire la majorările de intarziere aferente impozitului pe profit:

In fapt: Situatiia privind constituirea si declararea impozitului pe profit in perioada verificata, este urmatoarea:

Anul 2006

Pierdere contabila inregistrata de societate lei

Pierdere fiscala constatata la control lei

Diminuarea pierderii la control provine din considerarea ca si cheltuieli nedeductibile fiscal a cheltuielilor cu materiale consumabile in suma de lei, potrivit art. 21, al. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Anul 2007

Profit impozabil declarat de societate lei

Profit impozabil constatat de control lei

Impozit pe profit declarat de societate lei

Impozit pe profit constatat de control lei

Diferenta 0 lei

Pentru suma de lei, reprezentand impozit pe profit calculat si evidentiat pentru

trim. III 2007 dar neachitat la data de 25.01.2008 s-au calculat majorari de intarziere pana la data cand s-au depus situatiile financiare anuale, conform prevederilor art. 119, al. (1) din OG nr. 92/2003 cu modificarile ulterioare, in suma de lei.

In drept: Art. 34 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

(6) “Contribuabilii care efectuează plăți trimestriale și, respectiv, lunare plătesc pentru ultimul trimestru sau pentru luna decembrie, în cazul Băncii Naționale a României, societăților comerciale bancare, persoane juridice române, și în cazul sucursalelor din România ale băncilor, persoane juridice străine, o sumă egală cu impozitul calculat și evidențiat pentru trimestrul III al aceluiași an fiscal, respectiv o sumă egală cu impozitul calculat și evidențiat pentru luna noiembrie a aceluiași an fiscal, urmând ca plata finală a impozitului pe profit pentru anul fiscal să se facă până la data stabilită ca termen limită pentru depunerea situațiilor financiare ale contribuabilului”.

(7) “Contribuabilii care au definitivat până la data de 15 februarie închiderea exercițiului financiar anterior depun declarația anuală de impozit pe profit și plătesc impozitul pe profit aferent anului fiscal încheiat până la data de 15 februarie inclusiv a anului următor”.

La dosarul contestatiei s-a depus Declaratia 101 privind impozitul pe profit pentru anul 2007 inregistrata la organul fiscal sub nr.si chitanta nr. prin care s-a achitat impozitul annual de lei aferent anului 2007.

Din analiza textelor de lege mentionate anterior se retine ca SC si-a inchis exercitiul financiar pana la data de 15.02.2008 si si-a platit impozitul pe profit aferent anului 2008 pana la data de 15.02.2008.

In concluzie organul de inspectie fiscala a calculat eronat majorarile de intarziere in suma de lei, contestatia urmand a fi admisa pentru acest capat de cerere.

Cu privire la TVA stabilit suplimentar in urma controlului:

In fapt: Din verificarea efectuata asupra documentelor care au stat la baza inregistrarilor in contabilitate a TVA, evidentei contabile, jurnalelor de TVA si deconturilor de TVA, organul de inspectie fiscala a constatat urmatoarele:

Anul 2005

TVA deductibila declarata	lei
TVA deductibila constatata	lei
TVA colectata declarata	lei
TVA colecta constatata	lei
TVA de rambursat declarata	lei
TVA de plata constatata	lei
Diferenta	lei

Diferenta constatata la control provine din deducerea eronata de catre societate a taxei din facturi care nu sunt emise pe numele societatii, incalcand prevederile art. 146, al. (1), lit. a) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile

ulterioare.

Anul 2006

TVA deductibila declarata	lei
TVA deductibila constatata	lei
TVA colectata declarata	lei
TVA colecta constatata	lei
TVA de rambursat declarata	lei
TVA de plata constatata	lei
Diferenta	lei

Diferenta constatata la control provine din neacordarea dreptului de deducere pentru suma de 1.113 lei reprezentand taxa dedusa pentru materialele achizitionate si inregistrate pe costuri fara ca societatea sa justifice aceste cheltuieli (sa realizeze venituri in aceasta perioada), incalcand prevederile art. 145, al. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

Anul 2007

TVA deductibila declarata	lei
TVA deductibila constatata	lei
TVA colectata declarata	lei
TVA colecta constatata	lei
TVA de rambursat declarata	lei
TVA de plata constatata	lei
Diferenta	lei

Diferenta constatata la control provine din colectarea TVA pentru urmatoarele lucrari: confectionat si montat tamplarie metalica si PVC precum si confectionat si montat confectii metalice (garduri, grilaje metalice). Societatea a aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160, al. (2), lit. c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, dar nu pentru toti beneficiarii, persoane juridice inregistrate in scopuri de TVA. Mentionam ca pentru acelasi tip de prestari sau livrari societatea a colectat taxa pe valoare adaugata catre unii beneficiari.

Potrivit art. 119, al. (1) OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala pentru diferenta constatata de lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

In sustinere contestatoarea mentioneaza ca facturile de confectionat tamplarie metalica si de PVC si confectionat grilaje metalice au fost intocmite corect, aplicand masurile de simplificare prin art. 160, al. (2), lit. c) din Legea nr. 571/2003, intrucat aceste cheltuieli au fost facute la un bun imobil.

In drept: Sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, OMF nr. 155/2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii montaj privind art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si HG nr. 44/2004

privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Referitor la suma de lei reprezinta diferenta constatata la control din colectarea TVA pentru lucrarile de confectionat si montat tamplarie PVC precum si confectionat si montat confectii metalice, organul de solutionare a contestatiei constata:

Potrivit art. 160, al. (2): **“Bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare sunt: c) lucrările de construcții-montaj”.**

Art. 1 si 2 din OMF nr. 155/2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii-montaj prevad:

Art. 1 “În condițiile și limitele prevăzute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, se aplică măsuri de simplificare pentru lucrările de construcții-montaj. La pct. 82 alin. (3) din normele metodologice de aplicare a prevederilor titlului VI din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, se prevede că lucrările de construcții-montaj cuprind lucrările de construcție, reparare, modernizare, transformare și demolare legate de un bun imobil”.

Art. 2, (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)”.

Pct. 82, al.(3) din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Titlului VI privind Codul fiscal precizeaza: **“Prin lucrări de construcții-montaj, în sensul art. 160 alin. (2), lit. c) din Codul fiscal, se înțeleg lucrările de construcție, reparare, modernizare, transformare și demolare legate de un bun imobil”.**

Fata de motivul de fapt si temeiul de drept in, invocam si adresa nr. a MFP – Directia Generala a Legislatiei Impozite Indirecte din care reiese ca pentru activitatile prevazute la codul CAEN 2812 - “Fabricarea de elemente de dulgherie și tâmplărie din metal: fabricarea de usi, ferestre, rame de usi și ferestre, praguri pentru usi, din metal”, unde se incadreaza lucrarile prestate de contribuabil, nu se pot aplica masuri de simplificare.

Lucrarile prestate ar putea fi supuse masurilor de simplificare daca s-ar incadra la codul CAEN 4542 - Lucrări de tâmplărie și dulgherie: montarea de elemente de tâmplărie și dulgherie, produse de terți, din lemn sau alte materiale ca: usi, ferestre,

tocuri de usi și ferestre, elemente pentru bucatarii, trepte de scări, accesorii pentru magazine etc.; lucrări de finisaj interior, de tipul: compartimentari, lambrisari, montarea de pereți mobili etc.

Obiectul principal de activitate al societatii il constituie “Lucrări de vopsitorie, zugraveli și montari de geamuri” - Cod CAEN 4544, aceasta clasa include: lucrări de vopsitorie și zugraveli, interioare și exterioare, la clădiri, lucrări de vopsitorie și zugraveli pentru construcții inginerești, montarea de geamuri și oglinzi si exclude: instalarea ferestrelor.

In concluzie, contravaloarea facturilor pe care socieatea a mentionat “taxare inversa” nu reprezinta constructii montaj ci livrare de bunuri (confectii aluminiu si PVC si confectionii metalice si prestari servicii) drept pentru care contestatia va fi respinsa pentru acest capat de cerere in suma de lei.

Referitor la suma de lei (diferenta TVA stabilita in 2005: lei + diferenta TVA stabilita in 2006: lei), contestatia nu este sustinuta cu documente relevante in sustinerea cauzei drept pentru care contestatia va fi respinsa si pentru acest capat de cerere .

In ceea ce priveste majorarile aferente TVA, in suma de lei se retine ca, intrucat societatea datoreaza debitul de natura TVA, acesta datoreaza si majorarile aferente in conformitate cu prevederile OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Art. 119 - Dispoziții generale privind majorări de întârziere:

(1) "Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere".

Art. 120 - 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".

Fata de cele prezentate organul de solutionare a contestatiilor decide admiterea partiala a contestatiei pentru suma de lei si respingerea partiala a contestatiei pentru suma de lei.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 34, art. 146, art. 155 si art. 160 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal; art. 119 si art. 120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala; pct. 82 din HG nr. 44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Titlului VI privind Codul fiscal; art. 1 si art. 2 din OMF nr. 155/2007 privind aplicarea masurilor de simplificare coroborate cu art. 205, 207, 209, 210 si 216, al. (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice

DECIDE:

Art. 1 Admiterea partiala a contestatiei pentru suma de lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;

Art. 2 Respingerea partiala a contestatiei pentru suma de lei ce reprezinta TVA lei si majorari intarziere TVA lei;

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.