

D E C I Z I A NR 27 / 11 .04 . 2008
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC. xxx SRL xxxx
str. xxxx , nr. x , JUDETUL 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. xxxx SRL XXX str. XXXX , nr.XX ,
JUDETUL SIBIU impotriva masurilor dispuse prin Decizia privind obligatiile fiscale
suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.XXXX /30.01.2008 si a Raportului
de inspectie fiscala nr.XXX/30.01.2008, emise de Activitatea de inspectie fiscala Sibiu .

Actele contestate au fost comunicate petentei in data de 11.02.2008 ,fiind
predate administratorului sub semnatura dl XXXXXXXXX.

Contestatia a fost depusa in termenul impus la art.207(1) din OG 92/2003
® fiind inregistrata la organul de control sub nr.XXXXXX/12.03.2008 iar la Directia
Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu cu nr.XXX/18.03.2008.

Obiectul contestatiei il reprezinta :

- masurile stabilite de organul de control
prin Decizia nr.XXXXXXX/30.01.2008. si Raportul de inspectie nr.XXX/30.01.2008 prin
care i-au fost stabilite obligatii la bugetul general consolidat in suma totala de XXX lei
reprezentand TVA stabilita suplimentar si 1.479 lei majorari de intarziere aferente:

I . Prin contestatia formulata , SC. XXXXXXXX SRL XXXXXXXX ,
JUDETUL SIBIU , solicita admiterea contestatiei pentru suma de XXXXXX lei
neacordata la rambursare din deconturile de tva aferent lunilor seprembrie si
noiembrie 2007 inregistrate la AFP XXXXXX cu nr.XXXX/25.10.2007 si cu nr.XXX
/20.12.2007 pentru care societatea a beneficiat de rambursare anticipata cu control
ulterior .

1.Cu privire la contestarea sumei de XXX lei tva neacordata la rambursare

Lucrarile de reparatii de drumuri executate de societatea prestatoare de
servicii (XXXXXXX SRL) nu se regasesc in categoria lucrarilor pentru care se aplica
masurile simplificate , respectiv Cod CAEN “4523- Constructii de autostrazi ,drumuri ,
aerodroame si baze sportive” fiind o exceptie la Ordinul 155/2007.

In sustinerea contestatiei invoca prevederile:

- art. 2 . alin 1 din Ordinul 155/31.01.2007
privind aplicarea masurilor pentru lucrarile de constructii –montaj prevazute la atr.160
din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare

precum si prevederile Ordinul 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activităților din economia nationala - CAEN :

- in sensul ca ” lucrarile de reparatii de drumuri“ executate si facturate de furnizorul SC.XXXXXXX SRL , nu se incadreaza in clasa “4523- Constructii de autostrazi ,drumuri , aerodroame si baze sportive” , lucrari pentru care se aplica masurile simplificate .

2. Cu privire la majorari de intarziere in suma de 1.479 lei aferente tva neacordat la rambursare .

Societatea contesta nr. de zile luat in calcul la determinarea cuantumului majorarilor de intarziere aferente tva respectiv :

- tva inclus in factura 00XXX/11.07.2007 in suma de XXX lei a fost aprobat la rambursare in data de 26.09.2007 , data de la care se datoreaza majorari de intarziere si nu de la 01.07.2007, luata in calcul de organul de control;

- tva inclus in factura 00XXX/30.08.2007 in suma de XXXXX lei a fost aprobat la rambursare in data de 30.10.2007 , data de la care datoreaza majorari de intarziere si nu de la 01.08.2007.

Ca urmare cuantumul majorarilor de intarziere aferente tva inclusa in facturile sus mentionate s-a dublat .

II. Organul de control prin Decizia privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.XXX /30.01.2008 retine urmatoarele aspecte :

Controlul s-a efectuat ca urmare a solicitarii societatii de restituire a soldului sumei negative din decontul de tva aferent lunilor seprembrie si noiembrie 2007 inregistrate la AFP XXXXXX cu nr.XXXX/25.10.2007 si cu nr.XXXXX/20.12.2007 pentru care societatea a beneficiat de rambursare anticipata cu control ulterior .

Perioada supusa controlului 01.08.2007-30.11.2007.

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

1.Cu privire la contestarea sumei de XXXXXX lei tva neacordata la rambursare

In baza contractului de prestari de servicii nrXX/02.07.2007 incheiat cu SC. XXXX SRL , societatii i-au fost executate lucrari de asfaltare a trotuarelor, in orasul XXX , lucrari care sunt cuprinse in diviziunea 45 , cod CAEN “4523- Constructii de autostrazi ,drumuri , aerodroame si baze sportive” din anexa la Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 601/2002 , supuse masurilor simplificate .

Lucrarile executate au fost facturate cu tva ,cu facturile : 00XXX/ 1.07.2007 in valoare totala de XXXX lei din care tva XXX lei si respectiv 00XXX/30.08.2007 in valoare totala de XXXXXXXX lei din care tva XXXX lei.

Prin deducerea tva in suma de XXXXX lei inscrisa in facturile sus mentionate , societatea a incalcat prevederile art.160. alin (2) lit. c) si alin . 3 din Legea 571/2003 precum si art.2 , alin 1 din OMFP .nr.155/2007.

In concluzie organul de control considera ca valoarea lucrarilor de asfaltare trotuare , executate in baza contractului de prestari de servicii nr.71/02.07.2007 de catre XXXXXXXX SRL , in orasul XXXXXX trebuiau facturate in momentul terminarii lucrarilor , conform prevederilor din contractul de prestari de servicii nr.71/2007, aplicand masura de simplificare prevazuta la art.160. alin (2) lit. c) si alin 3.din Legea 571/2003, precum si art.2 , alin 1 din OMFP .nr.155/2007.

Ca urmare societatea era obligata sa incadreze lucrarea de “asfaltare trotuare “ la categoria lucrari de constructii de autostrazi, drumuri ,aerodroame si baze sportive , sectiunea F , diviziunea 45 din Anexa la Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr.601/2002 privind actualizarea Clasificarii activităților din economia nationala - cod CAEN 4523 ,pentru care se aplica masurile simplificate , chiar daca prestatorul de servicii a facturat cu tva , sa inscrie din proprie initiativa mentiunea in factura “ taxare inversa” sa nu deduca si nici sa plateasca tva-ul cuprins in facturile emise de furnizorul de servicii.

Tva stabilita suplimentar aferenta lucrarilor de “asfaltare trotuare “ si pentru care societatea a beneficiat de rambursare anticipata , cu control ulterior , este in suma de XXXXX lei.

2. Cu privire la majorari de intarziere in suma de XXXX lei aferente tva –lui neacordat la rambursare .

Pentru nevirarea la termenele de scadenta a tva stabilita suplimentar , petenta datoreaza majorari de intarziere , ca o masura accesorie in raport cu debitul si in conformitate cu prevederile : art. 119(1) si art 120 (1) din OG 92/2003 republicata , calculate in cotele prevazute de Legea .210/2005 si respectiv art.120(7) din OG 92/2003 republicata.

Majorarile de intarziere in suma totala de XXXX lei au fost calculate :

- XXX lei pentru perioada 27.09.2007-25.01.2008 aferente tva inscris in factura nr. 00XXX/ 11.07.2007 ($XXXX \times 0.1\% \times 121 = XXX$ lei .) ;
- XXX lei pentru perioada 26.10. 2007-25.01.2008 aferente tva inscris in factura nr. 00XXX/ 30.08.2007 ($XXXX \times 0.1\% \times 90 = XXX$ lei .)

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 lucrarilor de asfaltare trotuare in orasul XXXXXXXX , executate de SC.XXXXXXXX SRL in baza contractului de prestari de servicii nr. XX/2007 cu obiect “ lucrari de asfaltare trotuare in orasul XXX “ chiar daca furnizorul nu a incadrat lucrarile executate in categoria lucrarilor pentru care se aplica “ taxare inversa ” si nu a mentionat pe facturile emise “taxare inversa” , facturile fiind cu tva.

In fapt :

In baza contractului de prestari de servicii nr.XX/02.07.2007 incheiat cu SC. XXXXXXXX SRL , avand ca obiect “ lucrari de asfaltare a trotuarelor” in orasul XXXXXXXX , prestatorul de servicii factureaza lucrarile executate cu tva.

Lucrarile de asfaltare trotuare se regasesc in categoria lucrarilor pentru care se aplica masurile simplificate , respectiv Cod CAEN “4523- Constructii de autostrazi ,drumuri , aerodroame si baze sportive” .

Lucrarile executate au fost facturate cu tva , cu facturile : 00ZZZ/ 1.07.2007 in valoare totala de XXXX lei din care tva XXX lei si respectiv 00XXX/30.08.2007 in valoare totala de XXXXX lei din care tva XXXX lei.

Conform contractului de prestari de servicii prestatorul SC. XXXX SRL era obligat sa incadreze lucrarea “asfaltare trotuare ” din XXXXXXXX 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 4523 , 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, 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:

a)..... ..

b)

c) lucrările de construcții-montaj;

d....”

4.) -art. 160 alin. (3) și (5) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal unde sunt menționate obligațiile furnizorilor și beneficiarilor de lucrări 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 taxa colectată, cât și ca taxa 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 factura și să 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 specifică:

”(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.”

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 platatorii de TVA care în mod eronat nu au 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 taxă 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 careia " lucrarile inregistrate de societate sunt reparatii executate , de prestator de servicii la trotuare in baza contractului de prestari de servicii nrXXX/2007 nu se incadreaza sectiunea F , diviziunea 45 din Anexa la Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr.601/2002 privind actualizarea Clasificarii activităților din economia nationala - cod CAEN 4523 "Constructii de autostrazi ,drumuri , aerodroame si baze sportive" , reparatiile la aceste autostrazi, drumuri , aerodroame si baze sportive , sunt o exceptie la Ordinul 155/2007, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat:

- in contractul de prestari de servicii nr.XX/2007 la pct.3
OBIECTUL SI VALOAREA CONTRACTULUI , alin 3.1 apare mentiunea "obiectul prezentului contract il reprezinta executie lucrari de asfaltare a trotuarelor in orasul XXX, conform Anexei 1 " ;

- in anexa 1 la contractul XX/2007 sunt cuprinse :
-amplansamentul lucrarii –oras XXXXX ;
-valoarea lucrarilor -XX.00 Ron /mp de trotuar asfaltat pentru o grosime maxima a stratului de asfalt de 3.5 cm;
-pretul nu contine tva ;

- in facturile emise de prestatorul de servicii factureaza "lucrari de asfaltare trotuare , ceia ce conduce la concluzia ca s-au executat lucrari de asfaltare si nu reparatii ;

- asfaltarea trotuarelor facturate de prestatorul de servicii se incadreaza in sectiunea F "Construcții", diviziunea 45 din anexa la Ordinul președintelui Institutului Național de Statistica nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activităților din economia nationala - cod CAEN 4523 ""Constructii de autostrazi ,drumuri , aerodroame si baze sportive"care cuprinde:
" constructia de autostrazi , sosele , strazi si alte drumuri pentru vehicule sau pietoni " unde se incadreaza si lucrarile executate in baza contractului nr.XX/2007.

Fata de prevederile legale sus mentionate in mod justificat organul de inspectie nu a acordat dreptul de deducere a tva pentru suma de XXXX lei aferenta lucrarilor de asfaltare trotuare , facturate de prestatorul de servicii SC XXXX SRL , cu tva si pentru care trebuia sa se aplice masura simplificata "taxarea inversa "

2. Referitor la contestarea sumei de XXXX lei reprezentand majorari de intarziere aferente tva neacordat la rambursare .

Pentru nevirarea la termenele de scadenta a accizei stabilita suplimentar , petenta datoreaza majorari de intarziere , ca o masura accesorie in raport cu debitul "potrivit principiului accesorium sequitur principale " si in conformitate cu prevederile : art. 119(1) si art 120 (1) din OG 92/2003 republicata , calculate in cotele prevazute de Legea .210/2005 si respectiv art.120(7) din OG 92/2003 republicata.

Majorarile de intarziere in suma totala de XXX lei au fost calculate astfel :

- XX lei pentru perioada 27.09.2007-25.01.2008 aferente tva in scris in factura nr. 00XX/ 11.07.2007 ($XXX \times 0.1\% \times 121 = XX$ lei .) ;

- XXX lei pentru perioada 26.10.2007-25.01.2008

afere

nta in scris in factura nr. 00XXX/ 30.08.2007 ($XXX \times 0.1\% \times 90 = XXX$ lei .)

Sustinerea petentei potrivit careia nr. de zile luate in calcul la stabilirea majorarilor de intarziere este eronat , majorarile s-au dublat ,nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat conform mentiunii din Raportul de inspectie nr.XXXX/30.01.2008 pagina 4:

-tva in scris in fa 00XXX/11.07.2007 in suma de XXX lei a fost aprobat la rambursare in data de 26.09.2007 , data de la care s-au calculat majorari de intarziere , in perioada 26.09.2007-25.01.2008 , nr.de zile luat in calcul 121 zile nr.de zile , respectiv : 4 zile pentru septembrie ,31 zile pentru octombrie , 30 zile pentru noiembrie ,31 zile pentru decembrie si 24 pentru ianuarie , total 121 zile , majorari calculate XXX lei;

- tva in scris in fa 00XXX/30.08.2007 in suma de XXXX lei a fost aprobat la rambursare in data de 25.10.2007 , data de la care s-au calculat majorari de intarziere , in perioada 26.10.2007-25.01.2008 , nr.de zile luat in calcul 90 zile, respectiv : 5 zile pentru octombrie , 30 zile pentru noiembrie ,31 zile pentru decembrie si 24 pentru ianuarie , total 90 zile, majorari calculate XXX lei .

Intrucat petenta contesta nr.de zile luat in calculul majorarilor de intarziere , nu aduce argumente care sa inlature constatările organului de inspectie fiscala , nu face un calcul al majorarilor aratind diferenta de majorari , contestatia urmeaza a se respinge pentru acest capat de cerere .

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

DECIDE :

-Respinge contestatia ca neintemeiata si insuficient motivata pentru suma totala de XXXX lei reprezentand :

XXXXX lei tva stabilita suplimentar ;
XXXX lei majorari de intarziere aferente .

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

DIRECTOR EXECUTIV ,
ec.XXXXXXXXXXXXXXXXXX

VIZAT,
SERV. JURIDIC ,
cons. jur. XXXXXXXX

