

Dosar nr. 2007
OPERATOR DATE CP 4481

ROMÂNIA
TRIBUNALUL BRĂILA
SECTIA COMERCIALA SI CONTENCIOS ADMINISTRATIV

Sentinta Nr. 96 bis

Ședința publică de la 2008

Completul compus din:

PREȘEDINTE , judecător

Judecător

Grefier

Pe rol pronunțarea asupra cauzei de contencios administrativ și fiscal privind pe contestatar S.C. SRL cu sediul în Braila, str. nr. prin reprezentanți legali și pe intimat D.G.F.P. BRAILA, cu sediul în Brăila str.Delfinului nr.1 având ca obiect anularea deciziei nr.281/ .2007 și a Deciziei de impunere nr. 2007.

Dezbaterile și susținerile orale ale cauzei au fost consemnate în încheierea de ședință din 5 martie 2008, încheiere ce face parte din prezenta sentință, când instanța având nevoie de timp pentru deliberare cât și pentru a se depune concluzii scrise a amanat pronunțarea pentru data de astăzi 12 martie 2008.

TRIBUNALUL

Asupra acțiunii în contencios administrativ de față;

Prin acțiunea înregistrată la această instanță instanță sub nr. /2007 reclamanta S.C. SRL Brăila în contradictoriu cu Direcția generală a Finanțelor Publice Brăila. a solicitat anularea Deciziei nr.281/ .2007 și a deciziei de imputare nr. 2007 ca fiind s netemeinică și nelegală.

În motivarea acțiunii formulate reclamanta susține în fapt următoarele:

Reclamanta este o societate al cărei principal obiect de activitate îl constituie executarea de lucrări de construcții și secundar execută lucrări de dulgherie și tâmplărie.

Având aceste obiecte de activitate a încheiat cu aceasta contractul ferm nr.1 pentru proiectarea și executarea lucrărilor de construcții instalații – montaj pentru obiectivul de investiții „Biserica inclusiv Centrala termică și rețele exterioare” din Brăila – Complexul cultural spiritual completat cu actele adiționale ulterioare și Autorizațiile de construire, cu valabilitate extinsă pe întreaga curată de execuție a lucrării autorizate.

În ceea ce privește construcția cu destinația de Cabinete, Școala cu 6 săli de clasă și cantina școlară, aceasta este în construcții și nu s-a încheiat procesul verbal de recepție finală.

În perioada supusă inspecției fiscale, 01.05.2007-30.06.2007, S.C.

SRL a întocmit factura fiscală nr. .2007, fără TVA, în baza certificatului de scutire nr. .2000 eliberat de către D.G.F.P. Brăila la solicitarea clientului potrivit art.17 lit.B.m. din O.U.G.nr.17/2000.

În baza acestui certificat reclamanta susține că realizând investiția, arată mai sus, și cu fondurile obținute de către din donații beneficia de „cota 0 a taxei pe valoarea adăugată” în modalitatea prevăzută de art.III lit.b din O.M.F.P. nr.725/25 mai 2000: restituirea TVA pentru materialele cumpărate și destinate edificării obiectivului: Cabinetele medicale, Școala cu 6 Săli de clasă și cantina pentru școala, realizat în baza contractului nr. .2000 și actelor adiționale ulterioare.

Din 2000 și până la data emiterii deciziei de impunere nr.

2007 reclamanta a lucrat în următorul mod:

achiziționa materiale și servicii pentru realizarea obiectivului, primea factura fiscală de la vânzător, achita valoarea facturii inclusiv TVA, dar nu factura beneficiarului - TVA, deoarece obținuse scutire de TVA (cota zero) în baza certificatului de scutire nr. .2000. După ce factura valoarea lucrărilor solicita restituirea TVA de la DGFP Brăila – care de altfel i-a și restituit TVA până la data de 31 dec.2006.

Pârâta a considerat că aceste lucrări facturate în baza certificatului de scutire și a prevederilor care au fost menționate ca valabile putea beneficia de cota 0 de TVA cu condiția ca beneficiarul să solicite modificarea sau suplimentarea certificatului inițial în cazul în care se majorează valoarea contractului de antrepriză și se suplimentează fondurile inițiale de finanțare a lucrărilor.

Ori, în ordinele emise de M.F.P. de-a lungul timpului nu se menționează existența unei condiții pentru modificarea sau suplimentarea certificatului de cota zero/de scutire.

Din verificările efectuate de organul de control s-a constatat că agentul economic în mod eronat a facturat lucrările executate în luna iunie 2007 fără TVA, deoarece acestea nu se mai încadrau în plafonul de scutire înscris în certificatul de scutire nr. .2007.

Tot cu această ocazie s-a reținut că până la data de 01.01.2007, S.C.

SRL Brăila facturase clientului lucrări în valoare totală de lei R.F.O.L., depășind în acest fel plafonul de scutire cu suma de lei R.F.O.L., astfel că toate prestațiile de servicii facturate în anul 2007, în speța în luna iunie 2007, nu mai beneficiază de scutire de TVA conform prevederilor legale menționate anterior, agentul economic nesolicitând până la data aderării o suplimentare a certificatului de scutire de TVA eliberat inițial.

În consecință, organul de control a procedat la impozitarea cu cota de 19% a lucrărilor executate în sumă de RON, rezultând o TVA colectată suplimentar în valoare de RON.

De asemenea, organul de control a constatat că societatea nu a aplicat măsurile de simplificare (taxare inversă), prevăzute la art.160 al.2 lit.c din Legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.82 al.3, Titlul VI din N.M. de aplicarea a Legii nr.571/2003 aprobate prin H.G.R. nr.44/2004, pentru lucrări de construcții montaj în valoare totală de RON executate de subcontractori din care TVA deductibilă în sumă de RON situație prezentată în anexa nr.4. Astfel, agentul economic avea obligația de a aplica taxarea inversă și de a înscrie din proprie inițiativă mențiunea „taxare inversă” în factura fiscală primită de la furnizor, înscriind TVA aferentă achizițiilor în factura și evidențiind suma atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă.

Fată de cele prezentate mai sus, s-a stabilit o TVA colectată suplimentar în sumă de RON, sumă pe care societatea a evidențiat-o și înregistrat-o numai ca TVA deductibilă.

Astfel, urmare verificării efectuate baza de impozitare a TVA colectată a fost modificată cu suma de RON, aferent căreia s-a stabilit o TVA colectată suplimentar de RON.

În perioada verificată 01.05.-30.06.2007 reclamanta a efectuat achiziții de bunuri și prestări de servicii destinate realizării de operațiuni care dau drept de deducere conform art.145 al.2 lit.a din legea nr.571/2003, aferent cărora a dedus TVA în sumă de lei RON.

TVA deductibilă provine în principal din achiziții de materiale (ciment, pietriș, adeziv, vopsea, polistiren, ipsos, profile metalice, oțel beton, glet, cablu, corpuri de iluminat, diverse materiale electrice, etc.) mijloace fixe (ascensor hidraulic), carburanți, piese auto, materiale consumabile, telefon, destinate realizării obiectului de activitate.

În perioada mai-iunie 2007 reclamanta nu a aplicat măsurile de simplificare, respectiv taxare inversă pentru lucrări de construcții montaj, în valoare totală de RON cu TVA aferentă de RON, în conformitate cu prevederile art.160 al.3 și 5 din legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, acesta înregistrând numai TVA deductibilă pentru operațiunile mai sus menționate. Reclamanta avea obligația de a înscrie mențiunea „taxare inversă” în facturile emise pentru serviciile la care se aplică măsurile simplificate, respectiv să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizori.

Organele de inspecție fiscală au procedat la verificarea documentației pentru justificarea TVA deductibilă, constatând că societatea reclamantă și-a exercitat dreptul de deducere a TVA în baza documentelor legale.

Urmare a verificării s-a constatat că reclamanta dedusese TVA din factura fiscală nr. 2007 emisă de către S.C. SR^T Tulcea, în valoare totală de RON cu o TVA deductibilă de RON copie fax – suma care nu se admite la deducere în conformitate cu prevederile art.

lit.a din legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare corobo. prevederile Titlului VI pct.46 (I) din N.M. de aplicare a Legii nr.571/2003, aprin prin H.G.R.nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare.

În acest caz baza de impozitare a TVA deductibilă s-a modificat cu suma de RON aferent căreia s-a stabilit o TVA fără drept de deducere în valoare de RON.

În ceea ce privește rambursarea TVA, organul de control a apreciat că în conformitate cu prevederile art.147³ al.9 din legea nr.571/2003 cu modificările și completările ulterioare S.C. SRL nu poate beneficia de rambursarea TVA în sumă de RON din decontul lunii iunie 2007, deoarece ca urmare controlului efectuat s-a stabilit o TVA de plata în sumă de RON.

În consecință, organul de control a stabilit în sarcina reclamantei plata TVA la data de 30.06.2007 în sumă de lei și majorări de întârziere în sumă de lei.

Reclamanta a contestat această sumă și a solicitat anularea actului atacat Prin decizia nr.281/2007 pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice a respins ca neîntemeiată contestația pentru suma totală de lei și a admis-o pentru suma de lei.

Împotriva acestei decizii, reclamanta a formulat prezenta contestație solicitând anularea acesteia precum și a deciziei de impunere având nr. 2007 ca fiind netemeinică și nelegale, reiterând aceleași susțineri în fața instanței ca și în fața organului de control al pârâtei.

Având în vedere întregul material probator administrat în cauză respectiv contractele încheiate de reclamantă; raportul de inspecție fiscală, certificatul de scutire nr. 2000, susținerile orale și scrise ale părților precum și dispozițiile actelor normative în vigoare la acea dată respectiv O.M.F.P. nr.725/2000 și Legea nr.571/2003, tribunalul constată că prezenta contestație este nefondată pentru următoarele considerente:

Reclamantei în calitate de contractor i-a fost eliberat certificatul nr. 2000 pe baza documentelor prevăzute de O.M.F.P. nr.725/2000 pentru executarea lucrărilor de construcții montaj la Brăila în valoare de lei.

Având în vedere faptul că, deja la data de 01.01.2007 S.C SRL Brăila a facturat lucrări de construcții montaj peste valoarea maximă înscrisă și aprobată în certificatul nr. 2000, care își pierduse deja aplicabilitatea la depășirea plafonului aprobat și că nu era permisă suplimentarea certificatelor de scutire după data de 1 ianuarie 2007, societatea comercială avea obligația ca la emiterea facturii nr. 2007 să înscrie și taxa pe valoarea adăugată aferentă bazei de impozitare deoarece nu mai beneficia de cota zero.

Nu are relevanță susținerea contestatoarei potrivit căreia certificatul de scutire eliberat în baza prevederilor O.M.F.P.nr.725/2000 „este valabil până la terminarea lucrărilor”, deoarece acesta a fost eliberat de organele fiscale conform modelului stabilit de anexa nr.5 la O.M.F.P.nr.725/2000 și cuprinde valoarea pentru

care se aprobă scutirea de taxă pe valoarea adăugată (cota zero) și cum contestatoarea nu a solicitat suplimentarea valorii la care se acorda cota zero pentru livrări și servicii prestate, valoarea pentru care a fost aprobată scutirea TVA rămâne cea înscrisă în certificatul nr. 2000.

Asupra obligațiilor fiscale aferente facturii nr. 2007 provenind din neaplicarea măsurilor de simplificare „taxare inversă” pentru procurare, prelucrare și montaj glafuri la obiectiv centrul medical Diaconia conform contractului de prestări servicii nr. 2007 încheiat cu S.C. SRL Constanța, se reține că în relația comercială avută cu S.C. SRL Constanța, S.C. SRL Brăila a înregistrat factura nr. 2007 emisă pentru lucrări de „confecționat glafuri PVC” în sumă totală de lei RON din care TVA deductibilă de lei RON fără a aplica măsurile de simplificare „taxare inversă” respectiv să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor.

Având în vedere că relația contractuală cu S.C. SRL Constanța a fost una de prestare servicii, și anume de procurare, prelucrare și montaj glafuri pentru lucrările de finisare a construcțiilor (cod CAEN 4542 – lucrări de tâmplărie și dulgherie) și cum pentru lucrările de construcții montaj se aplica măsuri de simplificare pentru taxa pe valoarea adăugată, că atât furnizorul cât și beneficiarul sunt înregistrați ca plătitori de TVA, S.C. SRL Brăila era obligată să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea „taxare inversă” în factura și să o evidențieze atât ca taxă colectată cât și ca taxa deductibilă în decontul de TVA. Organele de inspecție fiscală, în mod corect și legal au procedat la impozitarea cu cota de 19% a contravalorii glafurilor PVC achiziționate pentru Centrul Medical Diaconia SRL Brăila în cadrul reținând în sarcina societății comerciale beneficiare o diferență de taxa pe valoarea adăugată colectată suplimentar de lei RON.

Pe cale de consecință contestația privind suma de lei RON cu titlu de taxa pe valoarea adăugată colectată suplimentar este neîntemeiată și urmează a fi respinsă ca atare.

Se mai reține că S.C. SRL Brăila a dedus taxa pe valoarea adăugată din factura nr. 2007 emisă de S.C. SRL Tulcea pentru „tâmplărie din PVC conform deviz nr. 2007”, în copie fax, în valoare totală de lei RON cu o taxă pe valoarea adăugată deductibilă de lei RON.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-a constatat că S.C. SRL Brăila a dedus taxa pe valoarea adăugată din factura nr. 2007 emisă de S.C. SRL Tulcea pentru „tâmplărie din PVC conform Deviz nr. 2007”, aflată în copie fax, în valoare totală de lei RON cu o taxă pe valoarea adăugată deductibilă de lei RON, pe care a înscris-o la poziția 35 din jurnalul de cumpărări întocmit pentru luna iunie 2007, că atât la solicitarea organului de inspecție fiscală din perioada verificării, cât și a organului de soluționare a contestațiilor din adresa nr. 2007, contestatoarea a prezentat factura nr. 2007 tot într-o copie pe care este

aplicată ștampilată în original a furnizorului S.C.
înscris cuvântul DUPLICAT.

SRL Tulcea și s-a

Având în vedere prevederile legale conform cărora justificarea deducerii
taxei se face numai pe baza exemplarului original al documentelor (în speță factura)
iar în cazul pierderii, sustragerii sau distrugerii exemplarului original al documentului
de justificare, beneficiarul va solicita furnizorului, conform prevederilor art.1, anexa
nr.1, pct.E din O.M.F.P. nr.1850/2004, privind registrele și formularele financiar-
contabile, emiterea unui duplicat al facturii pe care se va menționa că înlocuiește
factura inițială, ceea ce contestatoarea nu a făcut, prezentând tot o copie a facturii
inițiale, fără mențiunea că înlocuiește factura inițială și că organele de inspecție
fiscală, în mod corect și legal nu au admis la deducere suma de lei RON cu titlu
de taxa pe valoarea adăugată aferentă facturii nr. .2007, tocmai din
acest motiv Tribunalul apreciază contestația privind suma de lei RON cu titlu de
taxa pe valoarea adăugată neadmisă la deducere ca neîntemeiată drept pentru care
urmează a fi respinsă ca atare.

**PENTRU ACESTE MOTIVE
IN NUMELE LEGII
HOTARASTE**

**Respinge ca nefondată contestația formulată de contestatar S.C.
SRL cu sediul in Braila, str. , în contradictoriu
cu intimata D.G.F.P. BRAILA, cu sediul în Brăila str.Delfinului nr.1.**

Cu recurs în 15 zile de la comunicare.

Pronunțată în ședință publică azi 12 martie 2008.

Președinte

Judecător

Grefier

Red.D

Dact.E

2008/ 4 ex.