



MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor Publice
a judetului Suceava
Str. Vasile Bumbac nr.7, Suceava
Telefon/Fax: 0230/521358

DECIZIA NR. 59

din data de 11.06.2008

privind soluționarea contestației formulate de **S.C.S.R.L.** din localitatea Suceava, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./05.05.2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava prin adresa nr./05.05.2008 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./05.05.2008, cu privire la contestația formulată de S.C. S.R.L. din localitatea Suceava,

S.C. S.R.L. din localitatea Suceava contestă Decizia de impunere nr./31.03.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind **suma de lei**, reprezentând:

-lei taxă pe valoarea adăugată;
-lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță au fost întrunite condițiile prevăzute în art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C.S.R.L. Suceava contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere nr./31.03.2008, emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr./31.03.2008, întocmite de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, prin care s-au stabilit obligații fiscale în sumă

delei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată în sumă delei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă delei.

Petenta precizează că a înregistrat TVA de rambursat ca urmare a lucrărilor de investiții efectuate conform autorizației de construire nr.

Societatea menționează că a încheiat cu S.C. S.R.L. Suceava un contract de vânzare – cumpărare și execuție al cărui obiect îl reprezintă „livrarea și montajul de către executant a materialelor de închidere pereți și acoperiș conform proiectului”, iar în baza acestui contract au fost emise de către S.C. S.R.L. și înregistrate în contabilitatea S.C.S.R.L. un număr de 3 facturi fiscale, astfel:

- f.f. nr.în valoare delei din care TVA în sumă delei, reprezentând avans;

- f.f. nr.în valoare delei din care TVA în sumă delei, reprezentând livrare structură, fațade, acoperiș;

- f.f. nr.în valoare delei din care TVA în sumă delei, reprezentând livrare structură și executat lucrări conform situației de lucrări.

Contestatoarea precizează că, organele de control au considerat că S.C.S.R.L. avea obligația să aplice măsurile simplificate prevăzute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și că nu are dreptul de rambursare pentru TVA în sumă delei, aferentă facturilor menționate mai sus.

Petenta susține că, conform contractului încheiat cu S.C. S.R.L. Suceava în calitate de vânzător și S.C.S.R.L. în calitate de cumpărător, acesta a achiziționat profile metalice care au fost ulterior montate, îmbinate de către S.C. S.R.L. al cărui obiect de activitate are codul CAEN 2811 care, conform Ordinului nr. 601/2002 privind actualizarea clasificării activităților din economia națională, se încadrează la excluderile prevăzute la diviziunea 45.

S.C.S.R.L. contestă Dispoziția privind măsurile stabilite de organele fiscale nr.prin care se dispune „stornarea TVA deductibilă aferentă relațiilor comerciale derulate în perioada iunie 2007– decembrie 2007 cu S.C. S.R.L. Suceava în calitate de furnizor, efectuarea înregistrării contabile 4426 – 4427 și înregistrarea în decontul de TVA, întocmit la finele perioadei fiscale în care controlul a fost finalizat la rândurile de regularizări.

Petenta susține că, având în vedere că prin decizia de impunere nr./31.03.2008 s-a stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă delei, efectuarea operațiunilor cuprinse în dispoziția de măsuri ar duce la dublarea sumei delei.

II. Prin Decizia de impunere nr./31.03.2008, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava a stabilit că S.C.S.R.L. Suceava datorează bugetului de stat taxa pe valoarea adăugată în sumă delei și obligații fiscale accesorii în sumă totală delei.

În urma verificărilor efectuate la S.C.S.R.L. Suceava, organele de control au constatat următoarele:

- în perioada iunie 2007 – decembrie 2007, societatea a înregistrat în contabilitate un număr de 3 facturi fiscale emise de S.C. S.R.L. Suceava, după cum urmează: f.f. nr.în valoare delei din care TVA în sumă delei, reprezentând avans, f.f. nr.în valoare delei din care TVA în sumă delei, reprezentând livrare structură, fațade, acoperiș și f.f. nr.în valoare delei din care TVA în sumă delei, reprezentând livrare structură și executat lucrări conform situației de lucrări;

- potrivit prevederilor art. 160 alin. 1 din Legea nr. 571/2003, furnizorii și beneficiarii serviciilor prevăzute la alin. 2 lit. c ale acestui articol, au obligația să aplice măsurile de simplificare;

- potrivit alin. 2 al art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, bunurile și serviciile pentru livrarea sau prestarea cărora se aplică măsurile de simplificare cuprind și lucrările de construcții montaj;

- la pct. 82 alin. 3 din Normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, modificată și completată prin H.G. nr. 1861/2006, se precizează că prin lucrări de construcție montaj se înțeleg lucrările de construcție, reparare, modernizare, transformare legate de un bun imobil;

- conform prevederilor art. 2 alin. 1 din O.M.F.P. nr. 155/2007 privind aplicarea măsurilor de simplificare pentru lucrările de construcție montaj prevăzute la art. 160 din Legea nr. 571/2003, se aplică măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 alin. 2 lit. c din Codul fiscal pentru lucrările stipulate la secțiunea F – construcții, diviziunea 45 din anexa la ordinul Institutului Național de Statistică nr. 601/2002 privind actualizarea clasificării activităților din economia națională – CAEN;

- potrivit contractului încheiat între S.C.S.R.L. și S.C. S.R.L., rezultă că operațiunile efectuate de S.C. S.R.L. privind executarea lucrărilor prevăzute în autorizația de construire se încadrează la secțiunea F –construcții, clasa 4525 „alte lucrări speciale de construcții” din anexa la ordinul Institutului Național de Statistică nr. 601/2002.

- pentru aceste operațiuni societatea în cauză, respectiv S.C. S.R.L. trebuia să aplice măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Organele de control au considerat că au fost încălcate prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal art. 160 alin. 2 lit. c, prevederile pct. 82 alin. 3 din normele metodologice de aplicare a titlului VI din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, modificată și completată prin H.G. nr. 1861/2006 și prevederile art. 2 alin. 1 din O.M.F.P. nr. 155/2007 și în consecință au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă de 174.780 lei, sumă pentru care au fost calculate accesorii în valoare totală delei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

1. Referitor la suma contestată delei, reprezentând taxa pe valoarea adăugată respinsă la rambursare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe dacă petenta avea obligația aplicării taxării inverse pentru lucrările de montare structură metalică, sisteme pereți și acoperiș, în condițiile în care acestea se încadrează la secțiunea F – construcții din clasificarea CAEN.

În fapt, organele de control au constatat că S.C.S.R.L. a înregistrat un număr de 3 facturi fiscale în sumă totală delei, emise de către S.C. S.R.L. Suceava în baza unui contract de vânzare – cumpărare și execuție al cărui obiect îl reprezintă livrarea și montajul de către executant a materialelor de închidere pereți și acoperiș conform proiectului și a dedus TVA aferent acestor facturi în sumă delei.

Organele de control au considerat că au fost încălcate prevederile art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, conform căruia pentru operațiunile înscrise în facturile respective, atât furnizorul cât și beneficiarul aveau obligația de a aplica taxarea inversă.

În consecință, organele fiscale au emis Decizia de impunere nr./31.03.2008 prin care au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă delei și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.prin care au dispus stornarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă aferentă relațiilor comerciale derulate în perioada iunie 2007 – decembrie 2007 cu S.C. S.R.L., efectuarea înregistrării contabile 4426=4427 și înregistrarea sumei în decontul de TVA întocmit la finele perioadei fiscale în care a fost finalizat controlul, la rândurile de regularizări.

În drept, în speță sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- **art. 160** din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările ulterioare, unde se precizează:

ART. 160

„Măsuri de simplificare

[...]

(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.

(4) Beneficiarii care sunt persoane impozabile cu regim mixt aplică și prevederile [art. 147](#), în funcție de destinația achizițiilor respective.

(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).

și ale pct. 82 alin. 3 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:

„(3) 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.”

Din textele de lege citate mai sus, rezultă că măsurile de simplificare se aplică pentru lucrările de construcții montaj prin care se înțeleg lucrările de construcție, reparare, modernizare, transformare și demolare legate de un bun imobil.

Conform acestor prevederi legale, aplicarea măsurii de simplificare constă în înscrierea de către furnizor pe facturile emise a mențiunii „taxare inversă” fără a se înscrie taxa pe valoarea adăugată. La primirea facturilor beneficiarii vor înscrie pe facturi taxa pe valoarea adăugată, pe care o vor înregistra atât ca taxă deductibilă cât și ca taxă colectată, în decontul de TVA. Legea prevede că pentru operațiunile supuse măsurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor și beneficiar.

Din textul de lege citat mai sus rezultă că pentru aplicarea măsurilor de simplificare, prevăzute la art. 160 din Codul fiscal, sunt responsabili atât furnizorii cât și beneficiarii. Astfel, în situația în care furnizorul nu a menționat "taxare inversă" în facturile emise, beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, să nu facă plata taxei către furnizor, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea "taxare inversă" în factură și să îndeplinească obligațiile prevăzute de lege cu privire la taxarea inversă.

La **art. 2 alin. 1 din O.M.F.P. 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, se precizează:

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).”

Conform textului de lege citat mai sus, măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, se aplică 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, unde se precizează:

„CONSTRUCȚII FA CONSTRUCȚII

45 Construcții

Această diviziune include construcțiile generale și speciale pentru clădiri și de geniu civil, lucrări de instalații pentru clădiri și finisaje ale clădirilor. Diviziunea include lucrări noi, reparații, completări și modificări; ridicarea de clădiri sau structuri din prefabricate, pe șantier și de asemenea, construcțiile cu caracter temporar.

Construcțiile generale reprezintă realizarea de clădiri integrale, clădiri pentru birouri, magazine și alte clădiri publice și utilitare, clădiri pentru ferme etc., construcții ingineresti (sau de geniu civil), cum ar fi autostrăzi, drumuri, străzi, poduri, tuneluri, căi ferate, aerodromuri, porturi și alte proiecte marine sau fluviale, sisteme de irigații, sisteme de canalizare, dispozitive industriale, conducte și linii electrice, baze sportive etc.

Această activitate se poate desfășura pe cont propriu, pe bază de onorarii sau contract. Porțiuni din lucrări, sau uneori, întreaga activitate, practic, pot fi efectuate de către subcontractori.

Construcțiile speciale includ construcția unor părți ale clădirilor și lucrărilor de geniu civil, sau pregătirea în acest scop. De obicei, este vorba de specializarea într-un singur aspect comun diferitelor structuri, necesitând calificare sau echipament specializat. Sunt incluse activități ca: fixarea pilonilor, lucrări de fundații, forarea puțurilor, lucrări de armare, lucrări de betoane, zidării, fixarea elementelor prefabricate, schelărie, fixarea acoperișului etc. Aici este inclusă realizarea structurilor de oțel, cu condiția ca piesele componente să nu fie produse de aceeași unitate.

În majoritatea cazurilor, construcțiile speciale sunt executate prin subcontractare, iar reparațiile de construcții sunt efectuate, în special, pentru posesorul proprietății.

[...]

Această diviziune exclude:

- instalarea de peluze și grădini și activități de întreținere a arborilor, vezi 01.41;

- fabricarea materialelor de construcții, vezi secțiunea C și D;

- activități de construcții legate direct de extracția petrolului și a gazelor naturale, vezi 11.20. Construcția de clădiri, drumuri etc. pe terenul de extracție rămâne, însă, în această clasă.

- înălțarea sau instalarea echipamentului industrial, vezi secțiunea D (de ex. instalarea de furnale, turbine etc.);

- ridicarea de clădiri sau structuri complet prefabricate este clasificată în categoria industrială relevantă, în funcție de materialul principal folosit, cu excepția betonului, caz în care rămâne clasificată aici;

- instalarea elementelor de tâmplărie sau dulgherie autofabricate este clasificată în categoria industrială relevantă, în funcție de materialul folosit de ex. în cazul lemnului în 20.30 (Fabricarea de elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții)

- construcții metalice din părți componente auto-fabricate, vezi 28.11;

- activitățile de urbanism și inginerie sunt clasificate în clasa 74.20 (Activități de consultanță în urbanism, inginerie și alte servicii tehnice);

- activități de proiectare pentru construcții, vezi 74.20;

- activități de curățare a ferestrelor, în interior și exterior, a coșurilor, cazanelor cu aburi, a interioarelor etc., vezi 74.70

[...]

4522 Lucrari de invelitori, sarpante si terase la constructii

Aceasta clasa include:

- realizarea structurii acoperisurilor;

- montarea elementelor de acoperire;

4525 Alte lucrari speciale de constructii

Aceasta clasa include:

- inaltarea elementelor din otel non-autofabricate;

Din textele de lege citate mai sus, rezultă că la grupa 45 Construcții sunt incluse construcțiile speciale care cuprind și realizarea structurilor de oțel, cu condiția ca piesele componente să nu fie produse de aceeași unitate și sunt excluse construcțiile metalice din părți componente auto-fabricate.

Conform clasificăției de mai sus, grupa 4522 cuprinde montarea elementelor de acoperire, iar la grupa 4525 sunt cuprinse lucrări speciale de construcții care include înălțarea elementelor din oțel non – autofabricate.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv contractul încheiat cu S.C. S.R.L. Suceava și facturile emise în baza acestuia, rezultă că S.C. S.R.L. Suceava a livrat și montat pentru S.C.S.R.L. Suceava materiale de închidere pereți și acoperiș pentru În baza facturilor emise de S.C. S.R.L., petenta a dedus taxa pe valoarea adăugată în sumă delei.

Din cele prezentate mai sus și din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că lucrările executate de S.C. S.R.L. reprezintă lucrări de construcții montaj pentru care se aplică taxarea inversă conform prevederilor art. 160 din Codul fiscal, încadrându-se 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.

Susținerea petentei că S.C. S.R.L. are cod CAEN 2811 care se încadrează la excluderi la diviziunea 45 construcții, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației pe motiv că excluderile respective se referă la construcții metalice din părți componente autofabricate, iar S.C. S.R.L. nu fabrica părțile componente ale construcțiilor metalice, în speță profile metalice, fapt ce rezultă și din contestația formulată de S.C.S.R.L. prin care se precizează că S.C. S.R.L. se considera vânzătoare pentru profile, contabilizarea veniturilor rezultate în urma operațiunii făcându-se în contul 707 – „venituri din vânzarea mărfurilor” și nu în 701 – „producția vândută”.

Pentru considerentele prezentate și având în vedere prevederile legale citate mai sus, rezultă că S.C.S.R.L. nu avea dreptul de a deduce taxa pe valoarea adăugată aferentă operațiunilor economice derulate cu S.C. S.R.L., având obligația de a aplica taxarea inversă, respectiv de a înregistra taxa pe valoarea adăugată atât ca taxă deductibilă cât și ca taxă colectată.

Referitor la susținerea petentei că prin emiterea Dispoziției privind măsurile stabilite de organele fiscale nr.și a Deciziei de impunere nr./31.03.2008 se dublează suma de plată în fișa plătitorului, în speță sunt aplicabile următoarele prevederi legale:

- **pct.82 alin. 1** din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, unde se precizează:

„8) In situatia in care organele fiscale competente, cu ocazia verificarilor efectuate, constata ca pentru operatiunile prevazute la [art. 160](#) alin. (2) din Codul fiscal nu au fost aplicate masurile de simplificare prevazute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea inregistrarii contabile 4426 = 4427 si inregistrarea in decontul de taxa pe valoarea adaugata intocmit la finele perioadei fiscale in care controlul a fost finalizat, la randurile de regularizari.”

- O.M.F.P. nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", unde se precizează:

„1. Formularul "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite. Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului.”

Din textele de lege citate mai sus rezultă că, în situația în care organele de control constată că nu au fost aplicate măsurile de simplificare pentru operațiunile prevăzute la art. 160 din Codul fiscal, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea inregistrării contabile 4426 = 4427 și inregistrarea în decontul de taxa pe valoarea adăugată întocmit la finele perioadei fiscale în care controlul a fost finalizat, la randurile de regularizări. În această situație, organele de control vor emite dispoziția de măsuri care, conform legii, are rolul de a obliga contribuabilul să respecte măsurile stabilite de către organele de control și nu va cuprinde măsuri cu privire la sumele datorate de către contribuabil la bugetul statului.

Referitor la sumele datorate de contribuabil la bugetul statului, sunt aplicabile prevederile **art. 85** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, unde se precizează:

ART. 85

„(1) Impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

- a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 82 alin. (2) și art. 86 alin. (4);**
- b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.**

(2) Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile și în cazurile în care impozitele, taxele, contributiile și alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plata conform reglementărilor legale, precum și în cazul unei rambursări de taxa pe valoarea adăugată.”

Conform acestui text de lege, sumele datorate de contribuabil la bugetul statului se stabilesc prin declarație fiscală sau decizie emisă de organul fiscal, inclusiv în cazul unei rambursări de TVA.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că organele de control au respins la rambursare suma delei, Suma respinsă la rambursare reprezintă, în fapt, o taxă pe valoarea adăugată suplimentară pe care societatea o datorează bugetului de stat și care nu putea fi stabilită în sarcina contribuabilului decât prin decizie de impunere, motiv pentru care se consideră că în mod legal organele de control au emis decizia de impunere nr./31.03.2008 prin care au stabilit o taxă pe valoarea adăugată suplimentară în sumă delei.

Din cele prezentate mai sus, rezultă că sumele datorate la buget se stabilesc prin decizie de impunere, în baza căreia se operează sumele în fișa pe plătitor, în timp ce dispoziția de măsuri se emite doar pentru a obliga contribuabilul să efectueze operațiunile de reglare în contabilitate, de unde rezultă că suma stabilită suplimentar în sarcina petentei nu se dublează în fișa plătitorului.

Pentru considerentele prezentate mai sus și având în vedere prevederile legale incidente speței, urmează a **se respinge** contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr./31.03.2008, emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr./31.03.2008, privind taxa pe valoarea adăugată suplimentară în **sumă delei, ca neîntemeiată.**

2. Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele fiscale nr. din 31.03.2008, cauza supusă soluționării este dacă Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava – Biroul de soluționare contestații are competența de a soluționa acest capăt de cerere în condițiile în care dispoziția de măsuri nu se referă la stabilirea de impozite, taxe, contribuții sau accesorii ale acestora, ci la măsuri în sarcina contribuabilului, neavând caracterul unui titlu de creanță fiscală.

În fapt, prin Dispoziția privind măsurile din 31.03.2008, organele de inspecție fiscală au dispus stornarea taxei pe valoarea adăugată deductibilă aferentă operațiunilor economice derulate cu S.C. S.R.L., pentru care avea obligația de a aplica taxarea inversă, înregistrarea operațiunii 4426 = 4427 și înregistrarea în decontul lunii următoare la rubrica regularizări.

În drept, potrivit art. 209 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice este competentă să soluționeze **„Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a deciziilor pentru regularizarea situației, emise în conformitate cu legislația în materie vamală”.**

O.M.F.P. nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", prevede:

„1. Formularul "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală" reprezintă actul administrativ fiscal emis de organele de inspecție fiscală în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini măsurile stabilite. Nu va cuprinde măsuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datorează bugetului general consolidat al statului.”

Întrucât măsurile stabilite în sarcina S.C.S.R.L. prin Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. din 31.03.2008 nu vizează stabilirea obligațiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care Dispoziția nu are caracterul unui titlu de creanță, se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intră în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava – Biroul Soluționare Contestații neavând competența de soluționare a dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, potrivit art. 209 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

„(2) Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”

Conform adresei nr., emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava și înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, organele de control din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava au emis Decizia nr. din data de 16.05.2008 privind soluționarea contestației formulată de S.C.S.R.L. împotriva Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr./31.03.2008.

3. Referitor la suma delei, reprezentând majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată suplimentară, cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează această sumă în condițiile în care pentru debitul care a generat aceste majorări, contestația a fost respinsă ca neîntemeiată.

În fapt, prin Decizia de impunere nr./31.03.2008, ce face obiectul contestației, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă totală delei, aferente taxei pe valoarea adăugată, calculate pentru perioada 01.10.2006 – 31.03.2008.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 3 din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, care prevede:

ART. 3

„Începând cu data de 1 ianuarie 2006, art. 115 din Codul de procedură fiscală se modifică și va avea următorul cuprins:

"ART. 115

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.

[...]

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

Din textele de lege mai sus citate se reține că pentru creanțele fiscale datorate și neachitate în termen, contribuabilii datorează dobânzi și penalități de întârziere.

Având în vedere că pentru debitul în sumă totală delei, care au generat obligațiile fiscale accesorii, contestația a fost respinsă ca neîntemeiată și având în vedere principiul de drept "*accessorium sequitur principale*", accesoriul urmează principalul, urmează **să se respingă** ca neîntemeiată și contestația pentru obligațiile fiscale accesorii aferente **în sumă delei**.

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, pct. 82 alin. 1 și alin. 3 din H.G. nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. 2 alin. 1 din O.M.F.P. 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, Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN, O.M.F.P. nr. 1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală, art. 85 și 209 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 3 din Legea nr. 210/2005 privind aprobarea Ordonanței Guvernului nr. 20/2005 pentru modificarea și completarea Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, coroborate cu art. 216 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

D E C I D E :

- **respingerea contestației formulate de S.C.S.R.L. Suceava**, împotriva Deciziei de impunere nr./31.03.2008, emisă de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Suceava, privind **suma de lei**, reprezentând:

-lei taxa pe valoarea adăugată suplimentară;
- lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată,
ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava în termen de 6 luni de la comunicare, conform procedurii legale.

1. TAXA PE VALOAREA ADĂUGATĂ – aplicarea măsurilor de simplificare

art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal