

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr.asupra contestației formulate de **S.C. X S.R.L.** înregistrata la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad sub nr. si la

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr....., a procedat la solutionarea contestatiei, constatand urmatoarele:

Societatea comercialaS.R.L. formulează contestație împotriva Raportului de inspectie fiscala nr....., a Deciziei de impunere nr....., a Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr.si a Dispoziției de masuri nr.....

În considerarea prevederilor art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organul de soluționare a contestației a solicitat petentei prin adresa nr.completarea dosarului cauzei cu obiectul contestației, cu motivele de drept care sa refere la fondul cauzei pentru capătul de cerere privind contestația formulata împotriva Deciziei privind nemodificarea bazei de impunere nr....., cu precizarea sumei totale contestate si cu dovada calității de reprezentant legal a d-lui avocat.....

Prin adresa dinînregistrata la Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad sub nr....., societatea petenta prin reprezentantul sau legal a precizat ca obiectul contestației este reprezentat si de Decizia de impunere nr.

Referitor la contestația formulata de S.C. X S.R.L., împotriva Raportului de inspectie fiscala nr. ...încheiat la data de de catre inspectorii din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Arad - Activitatea de Inspectie Fiscala, s-au reținut următoarele:

In drept, Codul de Procedura Fiscala, republicat prevede:

“ART. 85

Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

(1) Impozitele, taxele, contribuțiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declarație fiscala, în condițiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);

b) prin decizie emisa de organul fiscal, în celelalte cazuri.

ART. 86

Decizia de impunere

(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere.

(2) Pentru creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finantelor publice se pot stabili si alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspectiei fiscale.

(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, si în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87.[...].

ART. 87

Forma si continutul deciziei de impunere

Decizia de impunere trebuie sa îndeplinească condițiile prevazute la art. 43.[...].”

coroborat cu prevederile art. 106 din H.G. nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“ART. 106

Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale

(1) *Rezultatul inspecției fiscale va fi consemnat într-un raport scris, în care se vor prezenta constatările inspecției, din punct de vedere faptic și legal.*

(2) *Dacă, ca urmare a inspecției, se modifică baza de impunere, raportul întocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. În cazul în care baza de impunere nu se modifică, acest fapt va fi comunicat în scris contribuabilului.[...]*

Norme metodologice:

106.1. *Rezultatul inspecției fiscale generale sau parțiale va fi consemnat într-un raport de inspecție fiscală.*

106.2. *La raportul privind rezultatele inspecției fiscale se vor anexa, ori de câte ori este cazul, actele privind constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate și/sau încrucisate și orice alte acte.*

106.3. *Raportul de inspecție fiscală se semnează de către organele de inspecție fiscală, se verifică și se avizează de șeful de serviciu. După aprobarea raportului de către conducătorul organului de inspecție fiscală, se va emite decizia de impunere de către organul fiscal competent teritorial.*

106.4. *Modelul și conținutul raportului privind rezultatul inspecției fiscale se aprobă prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”*

Competența de soluționare conferită de art. 205 și următoarele din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, este limitată astfel:

"ART. 205

Posibilitatea de contestare

(1) *Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. (...)*

(3) *Baza de impunere și impozitul, taxa sau contribuția stabilite prin decizie de impunere se contestă numai împreună.*

(4) *Pot fi contestate în condițiile alin. (3) și deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contribuții sau alte sume datorate bugetului general consolidat.*

(5) *În cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 87 alin. 1, contestația se poate depune de orice persoană care participă la realizarea venitului.*

(6) *Bazele de impunere constatate separat într-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”.*

Având în vedere că raportul pe care societatea petentă îl contestă este raportul în care au fost prezentate constatările inspecției, din punct de vedere faptic și legal, raport ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr., conform dispozițiilor legale mai sus citate, în temeiul Titlului IX din Codul de procedură fiscală, republicat, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Arad se va pronunța asupra deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, decizie ce a fost emisă în baza raportului de inspecție fiscală din înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr.

În condițiile în care Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. este titlul de creanță care devine executoriu, acesta fiind opozabil petentei și acesta fiind cel care produce efecte față de petentă, și nu raportul de inspecție fiscală în care doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, pentru capatul de cerere privind contestația formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. de către inspectorii din cadrul Activității de Control Fiscal Arad, aceasta urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

În legătura cu capatul de cerere privind contestația formulată de S.C. X S.R.L., împotriva Dispoziției de măsuri nr. încheiată de către inspectorii din cadrul

Administrației Finantelor Publice a Municipiului Arad – Activitatea de Inspectie Fiscala, s-au reținut următoarele:

In fapt, prin Dispoziția de masuri nr.încheiata de catre inspectorii din cadrul Administrației Finantelor Publice a Municipiului Arad – Activitatea de Inspectie Fiscala s-au stabilit ca masuri in sarcina societatii inventarierea patrimoniului conform prevederilor O.M.F. nr. 1753/2004 si art. 7 alin.(1) din Legea nr. 82/1991 republicata, cu modificările si completările ulterioare si măsura de reglare a sumei de RON aflata in mod nejustificat in debitul contului 4423 „ TVA de plata” întrucât societatea a scăzut in mod eronat din contul 4423 „ TVA de plata” suma de ... RON din evidenta contabila, respectiv balanța de verificare aceasta va proceda la regularizarea acestei sume conform prevederilor Legii 82/1991, republicata, cu modificările si completările ulterioare.

In drept, potrivit art. 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad este competenta sa soluționeze: *“(1) Contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală [...]*”

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscală", la punctul 1 din Anexa 2 Instrucțiunile de completare a formularului „Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscala” prevede:

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

Întrucât măsurile stabilite in sarcina S.C. X S.R.L. prin Dispoziția de masuri nr. nu vizează stabilirea de obligații fiscale suplimentare ale contestatoarei, fapt pentru care Dispoziția nu are caracterul unui titlu de creanța, se retine ca soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intra in competenta organelor emitente ale actului administrativ contestat, Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad neavând competenta de soluționare a dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspectie fiscala, potrivit art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizează: *„ Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”*

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere, dosarul va fi transmis spre soluționare Administrației Finantelor Publice a Municipiului Arad – Activitatea de Inspectie Fiscala in calitate de organ emitent al dispoziției de masuri.

In legatura cu capatul de cerere privind contestația formulata de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziilor de impunere nr....., nr.si a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.încheiate de catre inspectorii din cadrul Administrației Finantelor Publice a Municipiului Arad – Activitatea de Inspectie Fiscala, s-au reținut următoarele :

Societatea comerciala X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....., nr.si a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.încheiate de catre inspectorii

din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Arad – Activitatea de Inspectie Fiscala.

Suma totala contestata este delei RON si reprezinta taxa pe valoarea adaugata stabilita in sarcina societatii de catre organele de inspectie fiscala.

In legătura cu suma contestata arătăm următoarele:

Petenta contesta suma delei reprezentand taxa pe valoarea adăugata stabilita de organele de inspecție fiscala, dar având in vedere dispozițiile pct. 1 din Ordinul nr. 978 din 8 iulie 2005 privind aprobarea Precizărilor pentru aplicarea prevederilor Ordonanței de urgenta a Guvernului nr. 59/2005 privind unele măsuri de natura fiscală și financiară pentru punerea în aplicare a Legii nr. 348/2004 privind denominarea monedei naționale, unde se precizează ca:

“Începând cu data de 1 iulie 2005, creanțele fiscale reprezentând impozite, taxe, contribuții și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc în moneda noua, la nivel de leu, fără subdiviziuni, prin rotunjire la un leu pentru fracțiunile de peste 50 de bani inclusiv și prin neglijarea fracțiunilor de pana la 49 de bani inclusiv, cu excepția creanțelor prevăzute la pct. 3. În cazul impozitelor, taxelor și contribuțiilor reținute la sursa potrivit legii, rotunjirea se efectuează de către plătitorul de venit pentru fiecare beneficiar. Prevederile se aplica și creanțelor fiscale născute anterior datei de 30 iunie 2005, stabilite sau corectate după data de 1 iulie 2005, precum și celor înscrise în acte administrative aflate în curs de executare.”

coroborat cu faptul ca in Deciziile atacate sumele înscrise la rubrica “Impozit, taxa, contribuție stabilita suplimentar de plata/obligații fiscale accesorii de plata” sunt fara subdiviziuni, Direcția Generala a Finantelor Publice a județului Arad se va pronunța asupra sumei delei reprezentand taxa pe valoarea adăugata, suma cuprinsa in Deciziile de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.si nr.încheiate de catre inspectorii din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Arad – Activitatea de Inspectie Fiscala.

Contestația a fost depusa în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestația a fost semnata de reprezentantul legal al societatii petente, avocat, la dosarul contestației fiind depusa împuternicirea avocațiala in original, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

I. Petenta formulează contestație împotriva Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.nr.si a Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr....., invocând în susținerea contestației următoarele motive:

- in perioada controlata respectiv 01.01.2004 – 31.12.2006 societatea a depus decontul de taxa pe valoarea adăugata înregistrat la Administrația Finantelor Publice a Municipiului Arad sub nr.prin care se solicita rambursarea sumei delei RON;

- petenta considera eronata constatarea ca facturile care au fost eliberate in perioada anului fiscal 2004 sunt susceptibile de taxare inversa, deoarece aceste obligații ale agentului economic privind taxarea inversa au fost stabilite doar in anul 2005 in concluzie considera ca pentru facturile care au fost eliberate in perioada anului fiscal 2004 modalitatea de calcul cu taxa pe valoarea adaugata nu poate fi imputata;

- conform anexei nr. ... pag. la raportul de inspecție fiscală este vorba de factura nr.factura care a fost eliberată de către S.C. R S.A. în valoare dedin care taxa pe valoarea adăugatălei;

- în legătura cu factura nr.petenta invocă dispoziția Ministerului Finanțelor Publice – Direcția Generală Legislație Impozite Indirecte care privind adresa Patronatului Producătorilor de Tâmplărie Termoizolanta face precizarea la modalitatea de calcul a măsurilor simplificate de calcul a taxei pe valoarea adăugată în cazul acestor producători;

- în cadrul raportului contractual avut cu S.C. B S.R.L. din acesta desfășurând activitatea de 2812 – Structuri și tâmplării metalice, nu are dreptul să aplice măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 din Codul Fiscal;

Ca urmare a celor prezentate, societatea petenta solicită recalcularea taxei pe valoarea adăugată pentru care s-a dispus aplicarea măsurilor de simplificare întrucât pentru perioada anului fiscal 2004 această măsură nu era prevăzută în cadrul Codului Fiscal iar pentru relația contractuală cu S.C. B S.R.L. acesta având obiectul de activitate 2812 – Structuri și tâmplării metalice, acesta nu are dreptul să aplice măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 din Codul Fiscal.

II. Verificarea societății petente s-a efectuat urmare solicitării rambursării sumei negative a taxei pe valoarea adăugată în baza decontului de taxă pe valoarea adăugată, depus și înregistrat la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr.prin care se solicită rambursarea soldului sumei negative de taxă pe valoarea adăugată în suma delei RON aferentă perioadei

Urmare verificării efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

- în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01.01.2004 - 31.12.2006, societatea nu a aplicat măsurile simplificate de taxare inversă pentru factura fiscală seriaemisă de S.C. R S.A. în valoare delei ROL din care taxa pe valoarea adăugatălei ROL (...lei RON) cu care s-a achiziționat chereștea în sensul că a dedus taxa pe valoarea adăugată și nu a colectat această sumă iar organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea taxei pe valoarea adăugată suplimentară în suma de lei RON în sarcina societății petente;

- referitor la taxa pe valoarea adăugată aferentă perioadei, organele de control au constatat că societatea și-a exercitat dreptul de deducere aferent unei achiziții pentru care furnizorul era obligat conform prevederilor legale să aplice măsurile de simplificare, societatea încălcând astfel prevederile art. 160 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare. Astfel, s-a constatat că societatea și-a exercitat dreptul de deducere asupra taxei pe valoarea adăugată în suma deRON în baza documentului justificativ – factura fiscală nr.emisă de S.C. B S.R.L. care în fapt se referă la lucrări de construcții montaj. Organele de inspecție fiscală au dispus stornarea taxei deductibile prin contul furnizori, efectuarea înregistrării contabile 4426 = 4427 și înregistrarea în decontul de taxă pe valoarea adăugată întocmit la finele perioadei fiscale în care controlul a fost finalizat, la rândurile de regularizări.

III. Având în vedere actele și documentele existente la dosarul cauzei, motivele invocate de societatea petenta în raport de constatările organelor de inspecție fiscală și prevederile dispozițiilor legale aplicabile în speță, se reține că Ministerul Economiei și Finanțelor prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală Arad au respins la rambursare și au stabilit debitul suplimentar în suma de lei reprezentând taxa pe valoarea adăugată.

1). In legătura cu capătul de cerere privind contestația formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr.încheiată de către inspectorii din cadrul Administrației Finanelor Publice a Municipiului Arad – Activitatea de Inspectie Fiscala, s-au reținut următoarele:

In fapt, societatea petenta a dedus taxa pe valoarea adăugată pe baza facturii fiscale seriaemisă de S.C. R S.A. in valoare delei ROL din care taxa pe valoarea adăugatălei ROL (.... lei RON) cu care s-a achiziționat chereștea.

Organele de control au considerat ca societatea nu a aplicat măsurile simplificate de taxare inversa pentru factura fiscala respectiva si au procedat la calcularea taxei pe valoarea adăugată suplimentara in suma de lei RON in sarcina societatii petente.

In contestația formulată, petenta precizează ca pentru perioada anului fiscal 2004 măsurile simplificate de taxare inversa nu erau prevăzute in Codul fiscal.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 160 ^1 din Legea nr. 571/2003 cu modificările si completările ulterioare:

“ *Măsuri de simplificare*

ART. 160^1

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor prevăzute la alin. (2) au obligația să 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 ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.

(2) Bunurile pentru care se aplică măsurile simplificate sunt:

a) deșeurile și resturile de metale feroase și neferoase, precum și materiile prime secundare rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, republicată, cu modificările ulterioare;

b) terenurile de orice fel;

c) clădirile de orice fel sau părți de clădire. Este considerată clădire orice construcție legată nemijlocit de sol;

d) materialul lemnos. Prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se vor nominaliza bunurile care se încadrează în categoria materialului lemnos;

e) animalele vii.”

Alin. (2) al art. 160^1 a fost modificat de pct. 13 al articolului unic din Legea nr. 494 din 12 noiembrie 2004, publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 1.092 din 24 noiembrie 2004 iar prevederile acesteia se aplica începând cu data de **01.01.2005**.

In raport de cele prezentate mai sus, in condițiile in care factura pentru care organele de inspectie fiscala au dispus aplicarea măsurilor de simplificare respectiv factura fiscala seriain valoare delei ROL din care taxa pe valoarea adăugată lei ROL (.... lei RON) cu care petenta a achiziționat chereștea a fost emisă de S.C. R S.A. in data de **20.10.2004**, se retine ca factura respectiva nu intra sub incidenta măsurilor simplificate de taxare inversa prevăzute la art. 160^1 din Legea nr. 571/2003 cu modificările si completările deoarece factura a fost emisă in cursul anului 2004.

Pe cale de consecință, pentru capătul de cerere privind suma delei ROL echivalentul a RON reprezentand taxa pe valoarea adăugată aferenta facturii fiscale seria....., contestația urmează a fi admisă.

In legătura cu acest capăt de cerere, organul de soluționare a constatat ca, prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, organele care au efectuat inspectia fiscala au propus admiterea contestației pentru debitul in suma de RON reprezentand taxa pe valoarea adăugată si au procedat, conform principiului *accessorium sequitur principalem*, la

recalcularea majorărilor, a dobânzilor și a penalităților de întârziere datorate de societate, stabilite prin Decizia de impunere nr., rezultând faptul ca, pentru debitele reprezentând dobânzi și majorări în suma de lei RON și penalități de întârziere în suma de lei RON, contestația va fi admisă.

2). Referitor la capătul de cerere privind contestația formulată de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere nr.încheiată de către inspectorii din cadrul Administrației Finanelor Publice a Municipiului Arad – Activitatea de Inspectie Fiscala, s-au reținut următoarele:

În fapt, societatea a dedus în baza facturii fiscale nr.emisa de S.C. B S.R.L. taxa pe valoarea adăugată în suma de lei RON, achiziția reprezentând „Compartimentare OFFICE et. II.....”.

Organele de control nu au acceptat deducerea de către societate a taxei pe valoarea adăugată aferentă acestei facturi considerând că societatea a încălcat prevederile art. 160 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare în sensul că nu a procedat la aplicarea măsurilor de simplificare, având în vedere că achizițiile respective se referă la lucrări de construcții montaj.

În susținerea contestației, societatea petenta depune următoarele documente:

- copia adresei nr.emisa de A.N.A.F. – Direcția Generală a Finanelor Publice Mehedinți către S.C. B S.R.L. în care se arată: „Potrivit dispozițiilor din Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 155/2007, din categoria lucrărilor de construcții – montaj pentru care se aplică dispozițiile de la art. 160 din Codul fiscal privind măsuri de simplificare la facturarea taxei pe valoarea adăugată fac parte activitățile încadrate la Diviziunea 45 din clasificarea activităților din economia națională, aprobat prin Hotărârea Guvernului nr. 6/1997. Întrucât activitatea pe care o desfășurați – Structuri și tâmplării metalice – Cod CAEN 2812 nu este inclusă în Diviziunea 45 a CAEN, firma dumneavoastră nu are dreptul să aplice măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 din Codul fiscal.”;

- copia adresei nr.emisa de Ministerul Finanelor Publice – Direcția Generală Legislație Impozite Indirecte către Patronatul Producătorilor de Tâmplărie Termoizolantă din care rezultă: „(...) Din cele menționate mai sus rezultă că pentru activitățile prevăzute de codurile CAEN 2030, 2523, 2612, 2812 nu se pot aplica măsurile de simplificare. Lucrările de tâmplărie și dulgherie prevăzute la codul CAEN 4542 intra în categoria lucrărilor de construcții -montaj doar dacă sunt realizate în condițiile prevăzute de Ordinul Institutului Național de Statistică nr. 601/2002 privind actualizarea clasificării activităților din economia națională.”

În drept, în conformitate cu prevederile art. 160¹ alin. (1) și (2) lit. d). din Legea nr. 571/2003 modificată și completată:

“ Măsuri de simplificare

ART. 160

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor/serviciilor prevăzute la alin. (2) au obligația să 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:

(...)

c) lucrările de construcții-montaj;”

Punctul 82 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004 încadrează în categoria lucrărilor de construcții – montaj următoarele:

“(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.”

În aplicarea prevederilor art. 160 din Codul fiscal se retine ca trebuie avute în vedere precizările din O.M.F.P. nr. 155/2007 privind aplicarea măsurilor de simplificare pentru lucrările de construcții montaj, unde se arată:

„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).”

În conformitate cu prevederile Ordinului președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN:

„ 2812 Fabricarea de elemente de dulgherie și tâmplărie din metal

Aceasta clasa include:

- fabricarea de usi, ferestre, rame de usi și ferestre, praguri pentru usi, din metal.

[...]

F CONSTRUCȚII

45 Construcții

[...]

Aceasta diviziune exclude:

[...]

- 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; [...].”

Potrivit prevederilor art.2 alin. (1) și (2) din OMFP nr. 155/2007 și ale Ordinului INS nr. 601/2002 privind actualizarea clasificării activităților din economia națională, codul CAEN 2812 nu este cuprins în diviziunea „ 45” pentru care se aplică măsurile de simplificare prevăzute la art. 160 din Codul fiscal. De asemenea, la secțiunea F diviziunea 45 se exclude instalarea elementelor de tâmplărie sau dulgherie autofabricate, care este clasificată în categoria industrială relevantă, în funcție de materialul folosit.

In raport de cele prezentate, luând in considerare documentele depuse de petenta in susținerea contestației, se retine ca in mod eronat organele de inspecție fiscala au considerat ca societatea petenta nu are dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugata in suma de ...lei RON aferenta facturii fiscale nr. ...emisa de S.C. B S.R.L. in condițiile in care achiziția efectuata cu factura respectiva reprezintă „compartimentare Office” lucrare care presupune instalarea elementelor de tâmplărie sau dulgherie autofabricate, asadar nu face parte din categoria lucrărilor pentru care se aplica masurile de simplificare prevăzute la art. 160 din Codul fiscal, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi admisa.

3). In legătura cu capătul de cerere privind contestația formulata de S.C. X S.R.L. împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.încheiata de catre inspectorii din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Arad – Activitatea de Inspecție Fiscala, s-au reținut următoarele:

In fapt, societatea petenta formulează contestație împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.încheiata de catre inspectorii din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Arad – Activitatea de Inspecție Fiscala fara a preciza motivele de fapt si de drept pe care se întemeiază contestația.

In drept, in conformitate cu art. 206 alin. (1) lit. c) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata prevede:

“ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) *Contestația se formulează în scris și va cuprinde:*

(...)

c) motivele de fapt și de drept;”

coroborat cu Ordinul nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată :

"2. Instrucțiuni pentru aplicarea art. 175 - Forma și conținutul contestației

(...)

2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.

*2.5. În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a **motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată.***

Punctul 12.1 lit. b). din același act normativ prevede:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

(...)

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării.”

De asemenea, art. 217 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“ART. 217

Respingerea contestației pentru neîndeplinirea condițiilor procedurale

(1) *Dacă organul de soluționare competent constata neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei.”*

În temeiul prevederilor legale citate și a celor precizate în conținutul deciziei, se reține că întrucât, pentru capatul de cerere privind Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr., contestația formulată de S.C. X S.R.L. nu cuprinde motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază, iar petenta nu a răspuns solicitării Serviciului Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad de a prezenta aceste motive, contestația urmează să fie respinsă ca nemotivată pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, punctul 82 alin. (3) din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, O.M.F.P. nr. 155/2007 privind aplicarea măsurilor de simplificare pentru lucrările de construcții montaj, Ordinul președintelui Institutului Național de Statistică nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificării activităților din economia națională – CAEN, Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1939/2004 pentru aprobarea pentru aprobarea formularului "Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală", art. 106 din H.G. nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, coroborate cu prevederile art. 85, art. 86, art. 87, art. 205, art. 213, art. 216 și art. 217 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E

1. Respingerea contestației formulată de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul în ...împotriva Raportul de inspecție fiscală nr.... încheiat la data de de către inspectorii din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad - Activitatea de Inspecție Fiscală, ca inadmisibilă.

2. Declinarea competenței de soluționare pentru capatul de cerere privind contestația formulată de **S.C. X S.R.L.** împotriva Dispoziției de măsuri nr....., Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad – Activitatea de Inspecție Fiscală în calitate de organ emitent al dispoziției de măsuri atacate.

3. Admiterea contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** pentru suma totală de **... lei RON** reprezentând lei RON taxa pe valoarea adăugată, ... lei RON dobânzi și majorări și lei RON penalități de întârziere stabilite prin Decizia de impunere nr. ...încheiată de către inspectorii din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad – Activitatea de Inspecție Fiscală.

4. Admiterea contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** pentru suma totală de **...lei RON** reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită prin Decizia de impunere nr. ...încheiată de către inspectorii din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad – Activitatea de Inspecție Fiscală.

5. Respingerea contestației formulată de **S.C. X S.R.L.** împotriva Deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr.încheiată de către inspectorii din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad – Activitatea de Inspecție Fiscală, ca nemotivată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în condițiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.