

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE DAMBOVITA  
BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA NR. 24/2007

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii ... - Biroul Inspectie Fiscala Contribuabili Mijlocii asupra contestatiei inregistrata sub nr. ... din data de ..., formulata de societatea comerciala ... S.A., cu sediul in ..., str. ..., nr...., judetul ..., inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr. J./.../..., avand codul fiscal ..., fiind reprezentata de d-nul ... in calitate de director general si ... in calitate de director economic.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr. ... din data de ..... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din ..., de organele de control ale A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii ... - Biroul Inspectie Fiscala Contribuabili Mijlocii.

Suma totala contestata este de ... lei formata din ... lei majorari de intarziere si ... lei penalitati de intarziere, accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata calculate in conditiile in care societatea nu a inregistrat, declarat si virat corect si la termenele legale T.V.A. colectata aferenta situatiilor de lucrari receptionate, facturarea efectuandu-se cu intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176, alin. 1 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, poarta semnatura titularului dreptului procesual si are aplicata amprența stampilei societatii petente.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175, 176, 177, 179 alin. 1 pct. a) din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice ... este competenta sa solutioneze contestatia formulata de S.C. ...“ S.A. din ....

I. Societatea petenta considera netemeinica si nelegala decizia de impunere nr. .../... intrucat sustine ca a respectat prevederile legale invocate de organele de inspectie fiscala in sensul ca facturarea lucrarilor s-a efectuat la data la care situatiile de lucrari au fost insusite

de catre beneficiarii acestora, in conformitate cu prevederile contractuale, iar T.V.A. a fost calculata in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Petenta mentioneaza ca organul de control s-a marginit sa constate facturarea cu intarziere, localizand culpa la contestatoare fara a analiza in detaliu avizarea situatiilor de lucrari de catre beneficiarul finantator din surse bugetare, lucrari provizorii inregistrate in contul 332 "Lucrari si servicii in curs de executie", cont destinat productiei neterminata.

In final, societatea petenta arata ca lipsa fondurilor bugetare pentru finantarea unor lucrari de genul celor efectuate, este un fapt de notorietate, in varianta in care s-ar accepta o astfel de facturare, decontarea cu intarziere ar fi produs perceperea de penalitati si dobanzi de la beneficiarul finantat din fonduri publice.

Fata de cele prezentate mai sus, societatea petenta solicita admiterea contestatiei cu consecinta desfiintarii actelor administrative fiscale contestate.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite nr. .../... emisa in baza Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de ..., au fost stabilite accesorii aferente T.V.A. in suma de ... lei, calculate in conditiile in care societatea comerciala nu a inregistrat, declarat si virat la termenele legale T.V.A. colectata aferenta situatiilor de lucrari, facturarea efectuandu-se cu intarziere.

Prin referatul privind solutionarea contestatiei depusa de S.C. ... S.A. intocmit de catre Activitatea de Inspectie Fiscala ... - Biroul Inspectie Fiscala Contribuabili Mijlocii se propune respingerea in totalitate a contestatiei ca nefondata, netemeinica si nelegala.

III. Avand in vedere cele prezentate mai sus, documentele existente la dosarul cauzei, motivatiile contestatoarei si in raport cu actele normative in vigoare, s-au retinut urmatoarele:

*Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca suma de ... reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, este legal datorata.*

In fapt, societatea petenta a fost verificata anterior pentru perioada ....2003 - ....2006, in urma careia Activitatea de Inspectie Fiscala ... a emis Decizia de impunere nr. .../..., act care a facut obiectul contestatiei nr. .../....

Prin Decizia de solutionare a contestatiei nr. .../... emisa de Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dambovita se desfiinteaza

Decizia de impunere nr. .../... pentru suma de ... lei, reprezentand accesorii T.V.A. si se dispune refacerea actului administrativ fiscal pentru aceleasi obiective si aceeasi perioada.

In fapt, organul de control a efectuat inspectia fiscala la S.C. ... S.A. ... pentru aceeasi perioada ....2003 - ....2006.

In urma controlului organul de inspectie fiscala al A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii - Biroul Inspectie Fiscala Contribuabili Mijlocii a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../... prin care s-au stabilit accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, aferenta situatiilor de lucrari.

Referitor la afirmatia petentei precum ca facturarea lucrarilor s-a efectuat la data la care situatiile de lucrari au fost insusite de catre beneficiarii acestora in conformitate cu prevederile contractuale, se retine ca organul de control a considerat ca data la care situatiile de lucrari au fost insusite de catre beneficiari este data la care lucrarile consemnate in situatiile de lucrari au fost acceptate din punct de vedere cantitativ, calitativ si valoric. La aceasta data ia nastere faptul generator si exigibilitatea T.V.A., cu obligativitatea intocmirii facturii fiscale, obligativitate ce nu este conditionata si de acceptarea la plata si decontarea acestor lucrari. Conform prevederilor art. 155 alin. 2 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru livrarile de bunuri factura fiscala se emite la data livrarii, iar pentru prestarile de servicii cel mai tarziu pana la data de 15 a lunii urmatoare celei in care prestarea a fost efectuata.

Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de lucrari, cum sunt cele de constructii montaj, data efectuarii acestora se considera a fi data la care sunt intocmite situatiile de lucrari, si dupa caz, data acceptarii de catre beneficiar a situatiilor de lucrari.

Din documentele aflate la dosarul cauzei rezulta ca societatea petenta a emis facturi fiscale pentru situatiile de lucrari receptionate din punct de vedere cantitativ, calitativ si valoric cu intarziere, cu consecinte asupra exigibilitatii T.V.A.. Conform art. 155 alin. 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare orice persoana impozabila, inregistrata ca platitor de T.V.A., are obligatia sa emita factura fiscala pentru livrarile de bunuri si prestarile de servicii efectuate.

Afirmatia societatii petente in repetate randuri ca beneficiarii lucrarilor sunt finantati din surse bugetare si ca lipsa fondurilor bugetare este un fapt de notorietate, nu exonereaza petenta de a aplica reglementarile legale in ceea ce priveste T.V.A. , intrucat acestea sunt aceleasi pentru toate societatile comerciale.

Avand in vedere cele mai sus mentionate, organul de inspectie fiscala a procedat la calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere in

suma de ... lei aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate in conditiile in care societatea nu a inregistrat, declarat si virat corect si la termenele legale T.V.A. colectata aferenta situatiilor de lucrari receptionate, facturarea efectuandu-se cu intarziere.

In drept, art. 155 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare prevede:

“Facturile fiscale

(1) Orice persoana impozabila, înregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adugata, are obligatia sa emita factura fiscala pentru livrarile de bunuri sau prestarile de servicii efectuate, catre fiecare beneficiar. Persoanele impozabile, care nu sunt înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adugata, nu au dreptul sa emita facturi fiscale si nici sa înscrie taxa pe valoarea adugata pentru livrarile de bunuri si/sau prestarile de servicii efectuate catre alta persoana, în documentele emise. Prin norme se stabilesc situatiile în care factura fiscala poate fi emisa si de alta persoana decât cea care efectueaza livrarea de bunuri.

(2) Pentru livrari de bunuri factura fiscala se emite la data livrarii de bunuri, iar pentru prestari de servicii cel mai târziu pâna la data de 15 a lunii urmatoare celei în care prestarea a fost efectuata.”

Art. 68 din H.G. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata prevede:

“[...] (4) Pentru prestarile de servicii decontate pe baza de situatii de lucrari, cum sunt lucrarile de constructii-montaj, facturarea se face la data confirmarii situatiilor de lucrari de catre beneficiarii acestora. În situatia în care se încaseaza avansuri, se aplica si prevederile alin. (5).[...]”

Art. 115 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

“Dispozitii generale privind dobânzi si penalitati de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligaiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.[...]”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in temeiul art. art. 155 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 68 din H.G. 598/2002 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si art. 115 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborate cu prevederile art. 68<sup>1</sup>, art. 179, alin. 1, pct. a), art. 180, art. 181 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## DECIDE

1. Respingerea contestatiei nr. .../... formulata de S.C. "... S.A. ... ca neintemeiata legal pentru suma totala contestata de ... lei reprezentand accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata, calculate in conditiile in care societatea nu a inregistrat, declarat si virat corect si la termenele legale T.V.A. colectata aferenta situatiilor de lucrari receptionate, facturarea efectuandu-se cu intarziere.

2. In conformitate cu prevederile art. 188 alin (2) din O.G. nr. 92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art. 11 alin. (1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 (sase) luni de la data primirii, la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului....

DIRECTOR EXECUTIV,