

DECIZIA NR. 49/2008
privind soluționarea contestației formulate de
SC A RL Tg-Jiu, inregistrata
la D.G.F.P. Gorj sub nr. /02.04.2008

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr. /11.04.2008, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. /14.04.2008, asupra contestatiei formulate de SC A SRL Tg-Jiu, contestatie inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. /02.04.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin Decizia de impunere nr. .. /11.03.2008, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. /11.03.2008, respectiv suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 205 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art. 205 si art. 207 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC A SRL Tg-Jiu.

I. SC A SRL Tg-Jiu este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr. J18/... /12.09.1996, are codul unic de inregistrare fiscala RO

Obiectul principal de activitate al societatii il reprezinta "Constructii de cladiri si lucrari de geniu", cod CAEN 4521 asa cum este in scris in Certificatul de inregistrare.

SC A COM SRL Tg-Jiu contesta partial Decizia de impunere nr. ...11.03.2008, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. /11.03.2008, respectiv suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Contribuabilul considera ca organele de inspectie fiscala au procedat in mod gresit prin colectarea de taxa pe valoarea adaugata in suma de lei pentru betonul fabricat de societate si utilizat conform devizelor de lucrari la excutarea de lucrari de constructii-montaj, intrucat pentru lucrarile de constructii-montaj, atat furnizorii cat si beneficiarii bunurilor/serviciilor respective, au obligatia aplicarii masurilor de simplificare, in conformitate cu prevederile art.160 alin.(1) din Codul fiscal.

II. Prin Decizia de impunere nr. ...11.03.2008, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr./11.03.2008, organele de inspectie fiscala ale Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, intrucat societatea a aplicat in mod eronat taxarea inversa pentru betonul fabricat de catre aceasta si utilizat la lucrarile de constructie-montaj.

III. Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de societate, precum si prevederile legale in vigoare aplicabile in speta, se rețin următoarele:

Inspectia fiscala partiala efectuata la SC SRL Tg-Jiu, a vizat solutionarea decontului cu suma negativa de taxa pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, aferent lunii decembrie 2007, depus de catre societatea contestatoare la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii sub nr...../25.01.2008.

Perioada verificata este 01.07.2006 - 31.12.2007, in urma inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, din care societatea a contestat suma de lei.

Cauza supusa solutionarii este daca societatea contestatoare avea obligatia colectarii de taxa pe valoarea adaugata, in suma de lei, pentru betonul fabricat si utilizat la lucrari de constructii-montaj, in conditiile in care, agentul economic a aplicat pentru lucrarile de constructie-montaj masurile de simplificare, desi diviziunea 45 din anexa la Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala -CAEN exclude fabricarea materialelor de constructie, in speta fabricarea betonului.

In fapt, din raportul de inspectie fiscala reiese faptul ca, in anul 2007 societatea contestatoare a efectuat o serie de lucrari de constructii-montaj, pentru care agentul economic a aplicat masurile de simplificare, considerand ca ii sunt aplicabile prevederile art.160 alin.(1) din Codul fiscal, motiv pentru care pe facturile emise pentru lucrarile de constructii-montaj efectuate a in scris mentiunea "taxare inversa", fara sa inscrie taxa aferenta.

Organele de inspectie fiscala, au considerat ca agentul economic nu a tinut cont de prevederile art.2 alin.(1) din O.M.F.P. nr.155/31.01.2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii-montaj prevazute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in sensul ca a aplicat in mod eronat taxarea inversa pentru betonul fabricat de catre aceasta si utilizat la lucrarile de constructie-montaj, procedand in consecinta la colectarea de taxa pe valoarea adaugata pentru betonul fabricat si utilizat la respectivele lucrari de constructii-montaj.

In drept, conform prevederilor art. 2 alin.(1) din O.M.F.P. nr.155/31.01.2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii-montaj prevazute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

“ART. 2

(1) *Se aplica masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru lucrarile stipulate la sectiunea F "Constructii", diviziunea 45 din anexa la Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, cu respectarea conditiilor impuse si **tinându-se seama de excluderile prevazute în cadrul grupelor si claselor acestei diviziuni.**”, coroborat cu prevederile sectiunii F "Constructii", diviziunea 45 din anexa la Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, care precizeaza:*

“Aceasta diviziune exclude:

(...)

- *fabricarea materialelor de constructii, vezi sectiunea C si D;*”

iar sectiunea D “Fabricarea altor produse din minerale nemetalice” cuprinde la clasa 2663 “Fabricarea betonului”.

Din textele de lege citate, se observa ca legiuitorul a precizat in mod expres faptul ca, masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal se aplica pentru lucrarile stipulate la sectiunea F "Constructii", diviziunea 45, dar **tinându-se seama de excluderile prevazute în cadrul grupelor si claselor acestei diviziuni**, iar la **excluderile** prevazute de diviziunea 45 sectiunea F "Constructii", figureaza **fabricarea materialelor de constructii**, cu trimitere la sectiunea C si D, sectiunea D cuprinzand la clasa 2663 **Fabricarea betonului**”.

Tinand cont de faptul ca, agentul economic a procedat la aplicarea masurilor de simplificare pentru totalitatea lucrarilor de constructii-montaj fara sa tina seama de excluderile prevazute de legislatie, in speta fabricarea betonului, rezulta ca in mod corect organele de inspectie fiscala au procedat la la colectarea de taxa pe valoarea adaugata pentru betonul fabricat si utilizat la respectivele lucrari de constructii-montaj.

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.216 si art. 231 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

DECIDE :

1) Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC A SRL Tg-Jiu, ca neintemeiata.

2) Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contecios Administrativ conform prevederilor legale in vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV,