

DECIZIA NR. 36
DIN2007

**Privind: solutionarea contestatiei formulate de S.C. X S.R.L.
din localitatea, str., nr., judetul Vrancea,
depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr.2007
completata cu adresa nr.2007.**

Directia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de S.C. X S.R.L. Focsani, str., nr., judetul Vrancea prin contestatia depusa si inregistrata la D.G.F.P. Vrancea sub nr.2007, completata cu adresa nr.2007.

Petenta contesta masura de virare la bugetul statului a sumei de lei reprezentand TVA stabilita de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea – Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii prin raportul de inspectie fiscala din data de2007 si decizia de impunere nr.2007.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel: raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere nr..... au fost intocmite in data de2007 si primite de catre petenta in data de2007 conform confirmarii de primire anexata la dosarul cauzei iar contestatia a fost depusa in data de2007. De asemenea, au fost indeplinite conditiile prevazute de art. 206 din O.G. nr. 92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.
Contestatia a fost semnata de catre administratorul societatii, respectiv de dl

I. Prin contestatia formulata, petenta invoca urmatoarele argumente:

“Referitor la raportul de inspectie fiscala nr.2007:

- factura de avans nr.2007 a fost intocmita eronat. Contractul nr.2007 pentru care s-a intocmit respectiva factura se refera la construirea unei hale cu structura complexa ce reprezinta hala de fabricatie si productie. Structura cuprinde elemente din beton, ziduri de caramida, panouri diverse din rigips si compartimentari din aluminiu si P.V.C., lucrari de faianta, gresie etc., deci o hala cu o structura complexa care se incadreaza conform Codului Fiscal la taxare inversa. Redactarea noastra din factura de avans a fost facuta eronat, partile componente pe care le aprovizionam din Belgia fiind intr-adevar unele si metalice altele din polipropilena, etc”.

II. Prin raportul de inspectie fiscala nr.2007 si decizia de impunere nr.2007 se stabileste obligatia fiscala in suma de lei, din care se contesta suma de lei reprezentand T.V.A.

Prin referatul inaintat de reprezentantii D.G.F.P. Vrancea – Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii cu adresa nr.2007 se propune respingerea contestatiei ca fiind neintemeiata si nefondata.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza suma de lei reprezentand TVA stabilita de catre reprezentantii D.G.F.P. Vrancea – Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii prin raportul de inspectie fiscala nr./.....2007 si decizia de impunere nr./.....2007.

S.C. X S.R.L. are domiciliul fiscal in localitatea, str., nr., judetul Vrancea, este inmatriculata la O.R.C. Vrancea sub nr. si are codul de inregistrare fiscala

In fapt, in raportul de inspectie fiscala nr. din data de2007 se consemneaza urmatoarele aspecte referitoare la TVA:

Verificarea a cuprins perioada2007 –2007 si s-a efectuat in baza decontului de TVA cu sold suma negativa cu optiune de rambursare la luna 2007, inregistrat la AFPCM Focsani sub nr./.....2007.

Inspectia fiscala s-a desfasurat in perioada2007, documentele fiind verificate la sediul social al societatii si a avut ca obiectiv verificarea modului de constituire, inregistrare si declarare a TVA.

Administrarea societatii este realizata de dl, iar conducerea contabilitatii este realizata de catre d-na

Din verificarea efectuata in luna 2007, a rezultat ca la baza inregistrarii TVA colectata pentru livrarile efectuate au stat facturi legal intocmite, existand corespondenta intre jurnalele de vanzari si documentele emise.

Ca deficienta in perioada controlata s-a constatat neinregistrarea si nedeclararea in T.V.A. colectata a sumei de lei (..... lei + lei) reprezentand:

- lei T.V.A. aferenta achizitiilor pentru care s-au aplicat masurile de simplificare
- lei T.V.A. Aferenta unui avans incasat in suma de lei pentru o constructie metalica (si pentru care societatea a intocmit factura nr./.....2007) pentru care s-au aplicat in mod eronat masurile de simplificare asimiland constructia metalica cu cladirile si/sau cu lucrarile de constructii montaj.

In drept,

Potrivit **art. 48** din **O.G. nr. 92/2003** privind **Codul de procedura fiscala:**

“Îndreptarea erorilor materiale

Organul fiscal poate îndrepta **erorile materiale** din cuprinsul actului administrativ fiscal, din oficiu sau la cererea contribuabilului. Actul administrativ corectat se va comunica contribuabilului, potrivit legii”.

Conform **H.G. nr. 1050/2004** pentru **aprobarea Normelor metodologice** de aplicare a Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala

“47.1. **Erorile materiale** reprezinta greselile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea si sustinerile partilor din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. **Aceste**

erori nu pot privi fondul actului, respectiv existenta sau inexistenta obligatiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal.

47.2. Daca îndreptarea erorii materiale se face prin adaugari sau stersaturi operate în cuprinsul actului administrativ fiscal, acestea vor fi semnate si stampilate de organul fiscal, în caz contrar nefiind luate în considerare. Îndreptarea erorii materiale va fi operata pe toate exemplarele originale ale actului administrativ fiscal.

47.3. Dupa efectuarea îndreptarii erorii materiale, organul fiscal are obligatia de a comunica contribuabilului sau oricaror alte persoane interesate, de îndata, operatiunea efectuata.

47.4. În cazul în care îndreptarea erorii materiale nu se poate efectua direct pe actul administrativ fiscal, se emite un nou act administrativ fiscal care, de asemenea, va fi comunicat contribuabilului”.

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

“ART. 160 Masuri de simplificare

(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor/serviciilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât si beneficiarul sa fie înregistrati în scopuri de TVA, conform art. 153.

(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:

a) deseurile si materiile prime secundare, rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, republicata cu modificarile ulterioare;

b) bunurile si/sau serviciile livrate ori prestate de sau catre persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolventa, cu exceptia bunurilor livrate în cadrul comertului cu amanuntul;

c) materialul lemnos, conform prevederilor din norme.

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa înscrie mentiunea "taxare inversa", fara sa înscrie taxa aferenta. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor înscrie taxa aferenta pe care o evidentiaza atât ca taxa colectata cât si ca taxa deductibila în decontul de taxa. Pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei între furnizor si beneficiar.

(4) Beneficiarii care sunt persoane impozabile cu regim mixt aplica si prevederile [art. 147](#), în functie de destinatia achizitiilor respective.

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii/prestatorii, cât si beneficiarii. În situatia în care furnizorul/prestatorul nu a mentionat "taxare inversa" în facturile emise pentru bunurile/serviciile care se încadreaza la alin. (2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa si nu faca plata taxei catre furnizor/prestator, sa înscrie din proprie initiativa mentiunea "taxare inversa" în factura si îndeplineasca obligatiile prevazute la alin. (3).

La art. 134² din **Legea nr. 571/2003 Republicata** privind **Codul fiscal se precizeaza ca:**

Exigibilitatea pentru livrarile de bunuri si prestarilor de servicii

(1) Exigibilitatea taxei intervine la data la care are loc faptul generator.

(2) Prin derogare de la prevederile alin. (1), exigibilitatea taxei intervine:

a) la data emiterii unei facturi, înainte de data la care intervine faptul generator;

b) la data la care se încasează avansul, pentru plățile în avans efectuate înainte de data la care intervine faptul generator. Fac excepție de la aceste prevederi avansurile încasate pentru plata importurilor și a taxei pe valoarea adăugată aferente importului, precum și orice avansuri încasate pentru operațiuni scutite sau care nu sunt impozabile. Avansurile reprezintă plata parțială sau integrală a contravalorii bunurilor și serviciilor, efectuate înainte de data livrării sau prestării acestora;

c) la data extragerii numerarului, pentru livrările de bunuri sau prestațiile de servicii realizate prin mașini automate de vânzare, de jocuri sau alte mașini similare”.

In speta, în data de2007 S.C. X S.R.L. a emis factura nr. (anexată la dosarul cauzei) în suma de lei către S.C. Y S.R.L. cu explicația “Avans procurare construcție metalică” fără a colecta T.V.A., făcând mențiunea “taxare inversă”. Așa cum este întocmită factura, reiese faptul că avansul încasat are ca destinație procurarea unei construcții metalice, fără a se face trimitere la vre-un contract încheiat în acest sens, iar din cuprinsul contractului anexat la contestație nu rezultă obligația beneficiarului de a plăti în avans.

Referitor la argumentul petentei că factura nr./.....2007 a fost întocmită eronat, prezentând în acest sens un contract de antrepriză încheiat cu S.C. Y S.R.L., concomitent cu solicitarea ca organele de inspecție fiscală să revină asupra acestei facturi în sensul considerării operațiunii ca fiind supusă taxării inverse precizăm că potrivit art. 48 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală și a punctului 47.1 din H.G. nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală: “Erorile materiale reprezintă greselile sau omisiunile cu privire la numele, calitatea și susținerile părților din raportul juridic fiscal sau cele de calcul ori altele asemenea. Aceste erori nu pot privi fondul actului, respectiv existența sau inexistența obligațiilor fiscale stabilite prin actul administrativ fiscal”. În consecință revenirea asupra actului de control nu este legală.

În concluzie, organele de inspecție fiscală au aplicat corect prevederile legale, iar T.V.A. stabilit suplimentar este datorat, administratorul societății ne prezentând niciun element relevant în susținerea cauzei.

Având în vedere aspectele prezentate mai sus, în temeiul actelor normative precizate în decizie, precum și art. 213 din O.G. 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, **se**

DECIDE:

Respingerea contestației ca fiind neîntemeiată pentru suma de lei, reprezentând T.V.A. stabilită de către reprezentanții D.G.F.P. Vrancea – Administrația Finanelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii prin raportul de inspecție fiscală din data de2007 și decizia de impunere nr./.....2007.

Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare, conform art. 218 (2) din Codul de procedură fiscală aprobat prin O.G. nr. 92/2003 R, coroborat cu art. 11 (1) din Legea contenciosului administrativ nr. 554/2004.