

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 177 din 21.10.2009 privind solutionarea contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in loc. B., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr...../04.09.2009 si reinregistrata sub nr...../14.09.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../11.09.2009 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr./14.09.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr./15.07.2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 14.07.2009 si are ca obiect taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambusare in suma de lei.

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

Constatand ca in speta sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara in parte a actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Obiectul de activitate exclusiv al societatii este "Taierea si rindeluirea lemnului" (cod CAEN 1610). Societatea liciteaza la ocoalele silvice masa lemnoasa pe picior, materia prima fiind atat bustenii cat si cheresteaua rezultata din taierea (rindeluirea) bustenilor iar comercializarea se efectueaza in tara si in Spania, unor persoane juridice.

Avand in vedere art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003 modificata si obiectul sau de activitate, societatea beneficiaza de masurile de simplificare, astfel ca si la darea in consum a materiei prime se aplica tot taxarea inversa, pentru care nu trebuia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata.

Faptul ca organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu ar fi inregistrat in contabilitate produse finite si reziduale este o deficianta de forma pe care a sanctionat-o contraventional.

Toate vanzarile au fost efectuate in baza facturilor emise si reflectate in contabilitate la venituri. In cazul vanzarilor (mai rare) catre persoane fizice, societatea a colectat taxa pe valoarea adaugata iar pentru vanzarile efectuate catre persoane juridice neplatitoare de taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au scazut-o ca atare.

SC X SRL sustine ca nu cunoaste ce dovezi relevante si fapte concrete au avut organele de inspectie fiscala atunci cand au constatat ca societatea ar fi inregistrat in lunile noiembrie si decembrie 2008 o lipsa in gestiune in valoare de lei, in conditiile in care nu au facut inventarierea factica si ca in cazul obiectului sau de activitate lipsa in gestiune ar trebui inregistrata la venituri fara a se colecta si taxa pe valoarea adaugata.

Organele de inspectie fiscala nu i-au dat posibilitatea de a se apara, prin luarea de nota explicativa, asa cum prevede art. 52 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 modificata, iar baza legala invocata de acestea pentru stabilirea debitului suplimentar este neintemeiata.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.07.2009, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala partiala si a avut ca obiectiv verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata in suma de lei, aferenta perioadei 01.01.2009 - 31.05.2009, solicitata la rambursare prin decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice sub nr. /25.06.2009.

Societatea a beneficiat de 2 rambursari de taxa pe valoarea adaugata cu control ulterior in suma de lei, pentru perioada 01.07.2008 - 30.09.2008, conform decontului de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice sub nr

...../14.10.2008 si in suma de lei, pentru perioada 01.10.2008 - 31.12.2008, conform decontului de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice sub nr./26.01.2009.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunal sub nr. J...../1995, are ca obiect principal de activitate "taierea si rindeluirea lemnului" - cod CAEN 1610 si este platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 20.07.1995.

In perioada verificata, societatea a desfasurat activitati de taiere si rindeluire a lemnului.

Din documentele verificate rezulta ca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata provine din achizitii de bunuri si servicii necesare activitatii si combustibil pentru mijloacele de transport, gater, drujbe, taf, ifron si stivuator.

In lunile noiembrie si decembrie 2008 societatea a inregistrat in contabilitate darea in consum de materii prime in suma de lei fara a inregistra productia realizata, prin urmare organele de inspectie fiscala au considerat suma de lei lipsa in gestiune, pentru care conform art. 128 alin. (4) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal societatea trebuia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au mai stabilit in sarcina SC X SRL taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma totala de lei, din care suma de lei este aferenta unor bonuri de combustibil inregistrate in perioada 01.07.2008 - 31.12.2008, pe care nu au fost inscrise denumirea cumparatorului si numarul masinii, suma de lei este aferenta deducerii in perioada 01.01.2009 - 31.05.2009 a taxei pe valoarea adaugata inscrisa pe bonuri de combustibil, contrar prevederilor art. 145¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, suma de lei este aferenta unui bon de vanzare de material lemnos, neinregistrat in evidenta contabila, iar suma de lei este aferenta unei facturi fiscale pentru care s-a aplicat taxarea inversa desi cumparatorul nu este inregistrat ca platitor de taxa pe valoarea adaugata.

Avand in vedere taxa pe valoarea adaugata de plata in suma totala de lei, stabilita suplimentar in urma inspectiei fiscale, organele de inspectie fiscala au respins la rambursare taxa pe valoarea adaugata

in suma de lei, solicitata la rambursare prin decontul de taxa pe valoarea adaugata nr./25.06.2009 si au stabilit taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.07.2009 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr./15.07.2009 privind taxa pe valoarea adaugata contestata de SC X SRL, in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. /15.07.2009.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.07.2009, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a inregistrat in evidenta contabila in lunile noiembrie si decembrie 2008, darea in consum de materie prima in valoare de lei, fara sa inregistreze produse finite si reziduale.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca suma de lei este lipsa in gestiune si au calculat taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de..... lei.

In drept, cap. VII "Anexe" din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 1181/2007 privind modelul si continutul Raportului de inspectie fiscala, precizeaza:

"De asemenea, la Raportul de inspectie fiscala se va anexa orice document intocmit pentru instiintarea, solicitarea de documente, note explicative sau procese-verbale pentru consemnarea unor constatari in timpul inspectiei fiscale."

Art. 57 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

"(1) In conditiile legii, organul fiscal poate efectua o cercetare la fata locului, intocmind in acest sens proces-verbal."

Pct. 55.1. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1050/2004 precizează:

“55.1. Despre efectuarea cercetării la fața locului se va încheia un proces-verbal care va cuprinde:

- a) data și locul unde este încheiat;**
- b) numele, prenumele și calitatea funcționarului împuternicit, precum și denumirea organului fiscal din care face parte acesta;**
- c) temeiul legal în baza căruia s-a efectuat cercetarea la fața locului;**
- d) constatările efectuate la fața locului;**
- e) susținerile contribuabilului, ale experților sau ale altor persoane care au participat la efectuarea cercetării;**
- f) semnatura funcționarului și a persoanelor prevăzute la lit. e).**
- g) In caz de refuz al semnării de către persoanele prevăzute la lit. e), se va face mențiune despre aceasta în procesul-verbal;**
- h) alte mențiuni considerate relevante.”**

Luând în considerare prevederile legale citate, se reține că pentru a constata o eventuală lipsă în gestiune, organele de inspecție fiscală ar fi trebuit să efectueze o cercetare la fața locului având ca scop verificarea stocului factual de materie primă și să încheie un proces-verbal, conform prevederilor legale citate, în care să consemneze cele constatate, doar acesta putând să constituie mijlocul de probă în determinarea stării de fapt fiscale și nu simpla susținere din cuprinsul raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 14.07.2009.

De asemenea, conform actului constitutiv reactualizat înregistrat la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunal sub nr./04.04.2008, obiectul principal de activitate al SC X SRL este “taierea și rindeluirea lemnului” (cod CAEN 1610).

Asa cum rezulta și din raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 14.07.2009, în perioada verificată societatea a desfășurat activități de tăiere și rindeluire a lemnului, produsele realizate de societate încadrându-se în categoria materialului lemnos, pentru care se aplică măsurile de simplificare prevăzute de art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

La achizitia materiei prime de la furnizori, respectiv de la ocoale silvice, societatea a aplicat de asemenea taxarea inversa, astfel ca nu a dedus taxa pe valoarea adaugata.

Art. 160 alin. (1) si (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(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 atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati in scopuri de TVA, conform art. 153.

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

c) materialul lemnos, conform prevederilor din norme.

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea «taxare inversa», fara sa inscrie taxa aferenta. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor inscrie taxa aferenta, pe care o evidentiaza atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa. Pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei intre furnizor si beneficiar”.

Pct. 82 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, referitor la titlul VI “Taxa pe valoarea adaugata” prevede:

“(2) Bunurile care se incadreaza in categoria material lemnos, prevazute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, sunt masa lemnoasa pe picior, precum si materialul lemnos stabilit prin ordin al ministrului economiei si finantelor”.

Art. 2 din Normele referitoare la provenienta, circulatia si comercializarea materialelor lemnoase, la regimul spatiilor de depozitare a materialelor lemnoase si al instalatiilor de prelucrat lemn rotund, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 996/2008 precizeaza:

“In sensul prezentelor norme, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

a) materiale lemnoase - lemnul rotund sau despicat de lucru, lemnul de foc, cheresteaua, precum si lemnul ecarisat ori cioplit si lemnul brut, prelucrat sau semifabricat;”

Luand in considerare prevederile legale citate si cele retinute in continutul deciziei, se retine ca produsele realizate de SC X SRL se incadreaza in categoria materialelor lemnoase, conform Normelor referitoare la provenienta, circulatia si comercializarea materialelor lemnoase, la regimul spatiilor de depozitare a materialelor lemnoase si al instalatiilor de prelucrat lemn rotund, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 996/2008, astfel ca si in conditiile in care s-ar constata o eventuala lipsa in gestiune, asimilata unei livrari de bunuri conform art. 128 alin. (4) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, care precizeaza:

“(4) Sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata urmatoarele operatiuni:

d) bunurile constatate lipsa din gestiune, cu exceptia celor la care se face referire la alin. (8) lit. a)-c)”, pentru livrarile de material lemnos se aplica masurile de simplificare, in baza art. 160 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, situatie in care societatea nu trebuia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata.

Astfel, SC X SRL nu datoreaza taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa iar decizia de impunere nr./15.07.2009 urmeaza sa fie anulata pentru aceasta suma.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in loc. B., si anulara deciziei de impunere nr...../15.07.2009 pentru suma de lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

DIRECTOR COORDONANTOR