

DECIZIA NR. 99

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Direcția Controlului Fiscal Brașov, privind soluționarea contestației depusă de SC, înregistrată la D.G.F.P. Brasov .

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control ale Direcției Controlului Fiscal Brașov, în raportul de inspecție fiscală și Decizia de impunere prin care s-a respins la rambursare TVA.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.174,175 și 176 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către SC .

I. SC formulează contestație împotriva raportului de inspecție fiscală și Deciziei de impunere prin care organele de inspecție fiscală au respins la rambursare TVA.

Petenta susține că TVA deductibilă înregistrată în evidențele contabile pe perioada 01.01.2005-31.01.2005, provine din achiziționarea de marfă mai concret, achiziționarea unor panouri de fag de la SC O, marfa având în întregime destinația de export.

Petenta precizează că organul de control, pentru marfa achiziționată (panouri fag), a considerat că sunt aplicabile prevederile art.160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificată prin O.G. nr.83/2004 și Legea nr.494/2004.

În susținerea cauzei petenta invocă " definiția materialului lemnos " conform art.2 lit.a) din H.G. nr.427/2004 pentru aprobarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund și consideră că bunurile achiziționate respectiv panourile de fag nu se încadrează în această definiție și pe cale de consecință nu sunt aplicabile prevederile art.160 alin.2 lit.d) din Codul fiscal.

De asemenea, petenta susține că "panourile de fag" fac parte din categoria produselor finite și nu pot fi asimilate materiei lemnoase brute. Panourile de fag sunt comercializate către mari lanțuri de magazine pe piața externă care sunt cumpărate de către consumatori ca produs finit.

Astfel, petenta susține că, pentru operațiunile supuse controlului nu sunt aplicabile prevederile art.160 din Codul fiscal, furnizorul neavând obligația înscrierii pe facturi fiscale a mențiunii "taxare inversă". Contravaloarea facturilor fiscale emise de furnizor au fost achitate în totalitate iar taxa pe valoarea adăugată a fost dedusă în mod legal.

Pentru motivele invocate petenta solicită admiterea contestației și anularea parțială a raportului de inspecție fiscală și a Deciziei de impunere.

II. Prin raportul de inspecție fiscală, organul fiscal din cadrul D.C.F.Brașov precizează că prin decontul de TVA din luna ianuarie 2005, înregistrat la A.F.P. Brașov SC a solicitat rambursarea TVA.

Din verificarea efectuată rezultă că societatea a dedus TVA aferentă achiziției de mărfuri (panouri de fag) consemnate în facturi fiscale emise de SC O și a dedus TVA aferentă facturilor fiscale reprezentând prestări servicii contabilitate, internet și combustibil.

Având în vedere prevederile art.160 alin.(2) din Legea nr.494/2004 pentru aprobarea O.G. nr.83/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, pct.65 alin.(1) din H.G. nr.84/2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G nr.44/2004 coroborat cu art.2 lit.a) din H.G. nr.427/2004 pentru aprobarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, organul de control a constatat că panourile de fag achiziționate de către petentă se supun măsurilor simplificate, furnizorul de marfă având obligația de a înscrie pe facturile emise mențiunea "taxare inversă" iar furnizorul și beneficiarul evidențiază TVA aferentă acestor livrări, respectiv achiziții, în jurnalele de vânzări și cumpărări concomitent.

De asemenea, înscriu TVA aferentă acestor facturi în decontul de TVA atât ca taxă colectată cât și ca taxă deductibilă, fără a avea loc plăți efective între cele două unități în ceea ce privește TVA.

Organul de inspecție fiscală, prin raportul de inspecție fiscală a colectat TVA aferentă facturilor de achiziționare a panourilor de fag conform prevederilor legale aplicabile în speță.

Astfel, a fost respins la rambursare TVA aferentă achiziției de material lemnos (panouri fag).

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Perioada verificată:01.01.2005- 31.01.2005

Verificarea s-a efectuat ca urmare a soluționării cererii de rambursare a soldului negativ a TVA din decontul lunii ianuarie 2005, înregistrată la A.F.P. Brașov.

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a stabili dacă petenta trebuia să aplice măsurile simplificate cu privire la TVA aferentă achiziției de panouri fag în condițiile în care H.G nr.84/2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G nr.44/2004, ce nominalizează bunurile care se încadrează în categoria materialului lemnos a fost publicată în Monitorul Oficial nr.147/18.02.2005.

În fapt, organele fiscale din cadrul D.C.F. Brașov au constatat că petenta a achiziționat material lemnos, respectiv panouri fag, conform facturilor fiscale emise de către SC O, fără a aplica măsurile simplificate, respectiv taxarea inversă, potrivit prevederilor art.160 din Legea nr.494/2004 pentru aprobarea O.G. nr.83/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și a pct.65 alin.(1) din H.G. nr.84/2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G nr.44/2004.

Considerând că petenta nu a respectat prevederile legale mai sus invocate, organul de inspecție fiscală a colectat TVA aferentă achiziției de marfă și a respins la rambursare TVA.

În contestația formulată petenta solicită admiterea contestației susținând că prevederile legale invocate de organul de inspecție fiscală în raportul de inspecție fiscală nu sunt aplicabile pentru cazul în speță întrucât produsele achiziționate nu fac parte din categoria materialelor lemnoase brute, prefabricate sau semifabricate ci reprezintă produse finite care sunt comercializate la export.

Petenta susține că panourile de fag nu pot fi încadrate în categoria "material lemnos" și astfel operațiunea nu poate fi supusă taxării inverse potrivit prevederilor art.160 din Legea nr.494/2004, solicitând admiterea contestației pentru TVA de rambursat.

În drept, art.2 lit a) din H.G. nr.427/2004 pentru aprobarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, precizează:

“În sensul prezentelor norme, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

a) materiale lemnoase - lemnul rotund sau despiciat de lucru și lemnul de foc, obținute ca rezultat al aplicării tăierilor autorizate de produse principale, secundare, accidentale și din acțiuni de igienizare a pădurilor, cheresteaua, precum și lemnul ecarisat sau cioplit, lemnul brut, prelucrat sau semifabricat, potrivit art. 76 alin. 2 din Legea nr. 26/1996 - Codul silvic, cu modificările și completările ulterioare. Pomii de Crăciun sunt produse lemnoase care au același regim de proveniență și circulație ca și materialele lemnoase;”

Referitor la cazul în speță, M.F. Direcția generală de politici și legislație privind veniturile bugetului general consolidat, precizează:

“Potrivit punctului 65 alin.(2) din Normele de aplicare a Titlului VI din Legea nr.571/2003, aprobate prin H.G. nr.44/2004, astfel cum au fost modificate prin H.G. nr.84/2005, bunurile care se încadrează în categoria material lemnos, prevăzut la art.160 alin.(2) lit.d) din Codul fiscal, sunt următoarele: masă lemnoasă pe picior precum și materialul lemnos prevăzut la art.2 lit.a) din Normele privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin H.G. nr.427/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru partea referitoare la lemnul prelucrat sau semifabricat din definiția materialelor lemnoase din art.2 lit.a) din Normele privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin H.G. nr.427/2004, cu modificările și completările ulterioare, Ministerul Agriculturii, Pădurilor și Dezvoltării Rurale a propus următoarea formulă de încadrare: prin lemn prelucrat sau semifabricat se înțelege orice material lemnos, altul decât cheresteaua, lemnul ecarisat sau cioplit, care a suferit unul sau mai multe procese de prelucrare, dar care , în urma acestor prelucrări constituie totuși materie primă pentru obținerea altor produse.”

Potrivit prevederilor legale mai sus invocate, panourile de fag reprezintă material lemnos prelucrat sau semifabricat care constituie materie primă pentru obținerea altor produse și anume: mobilă, parchet, lambriuri, etc.

Panourile de fag achiziționate de petentă în vederea comercializării la export se încadrează în categoria “material lemnos” prelucrat sau semifabricat și sunt supuse măsurilor simplificate respectiv taxării inverse potrivit prevederilor art.160 alin(2) lit.d) din Legea nr.494/2004 pentru aprobarea O.G. nr.83/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizează:

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

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

Pct.65 alin.(2) din H.G. nr.84/2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G nr.44/2004, publicată în Monitorul Oficial nr.147/18.02.2005 precizează:

“(2) Bunurile care se încadrează în categoria material lemnos, prevăzute la art. 160¹ alin. (2) lit. d) din Codul fiscal, sunt următoarele: masa lemnoasă pe picior, precum și materialul lemnos prevăzut la art. 2 lit. a) din Normele privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 427/2004, cu modificările și completările ulterioare.”

Având în vedere faptul că normele metodologice de aplicare a Codului fiscal prin care s-au nominalizat bunurile ce se încadrează în categoria material lemnos au fost publicate în Monitorul Oficial al României partea -I- a, nr.147/18.02.2005 se constată neîntemeiată aplicarea măsurilor simplificate pentru perioada verificată 01.01.2005-31.01.2005.

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile punctului II din Decizia Comisiei fiscale nr.1/18.03.2005 pentru aprobarea soluțiilor privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la accize, TVA și probleme de procedură fiscală aprobată prin O.M.F. nr.507/2005, care cu privire la art. 160¹ alin. (2) lit. d) din Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

“În situația în care de la data de 1 ianuarie 2005 până la data intrării în vigoare a Hotărârii Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată au aplicat regimul normal de taxă pe valoarea adăugată pentru orice livrare de material lemnos, acesta rămâne valabil aplicat.”

Având în vedere că petenta a solicitat rambursarea TVA evidențiată în decontul lunii ianuarie 2005 iar TVA deductibilă este aferentă facturilor fiscale de achiziționare a panourilor de fag pe perioada 01.01.2005- 31.01.2005, anterior intrării în vigoare a H.G. nr.84/03.02.2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G nr.44/2004, potrivit prevederilor legale invocate mai sus, pentru cazul în speță, pe perioada verificată rămâne valabilă aplicarea regimului normal de TVA.

Din raportul de inspecție fiscală rezultă că petenta a dedus TVA potrivit prevederilor art.145 alin.(1) și (3) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal iar facturile emise de furnizorul SC O conțin toate elementele prevăzute de art.155 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Petenta anexează la dosarul cauzei copii ale facturilor fiscale prin care s-a achiziționat marfă de la SC O în luna ianuarie, fișa analitică a contului 401 “Furnizori” SC O din care rezultă că soldul contului la 31.01.2005 este zero, fișa contului 409 “Furnizori -Debitori” din care rezultă că petenta a achitat în avans contravaloarea facturilor mai sus amintite către SC O.

De asemenea, din balanța de verificare la 31.01.2005 rezultă că petenta a achitat contravaloarea facturilor și TVA aferentă furnizorului SC O.

Astfel, potrivit prevederilor legale invocate în speță și documentele existente la dosarul cauzei urmează a se admite contestația pentru TVA aferentă facturilor de achiziționare a materialului lemnos (panouri fag) pe luna ianuarie 2005.

Art.185 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, precizează:

“(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.

(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat.”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.145 alin. (1) și (3), art.155 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, punctului II din Decizia Comisiei fiscale nr.1/18.03.2005 pentru aprobarea soluțiilor privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la accize, TVA și probleme de procedură fiscală aprobată prin O.M.F. nr.507/2005 și art.185 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală se,

DECIDE

Admiterea contestației formulată de către SC și anularea Deciziei de impunere .