



**Ministerul Finanțelor Publice**



**Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția Generală a Finanțelor Publice  
a județului Suceava  
Biroul Soluționare Contestații**

**DECIZIA NR. 120**

din 13.09.2010

privind soluționarea contestației formulată de  
**S.C. ....S.R.L.** din localitatea ....., înregistrată la  
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava  
sub nr. ....

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava prin adresa nr. ...., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr. .... din ....., cu privire la contestația formulată de **S.C. ....S.R.L.** din localitatea ....județul Suceava.

**S.C. ....S.R.L.** contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ....înregistrată la Activitatea de Control Fiscal sub nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ....., înregistrat sub nr. ...., privind suma de **....lei**, reprezentând:

- **....lei TVA;**
- **....lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut la art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art. 205 și 209 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra contestației.

**I. S.C. ....S.R.L. contestă Raportul de inspecție fiscală cu nr. ...., întocmit de Activitatea de control fiscal din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Suceava, în urma verificării livrărilor de material lemnos către S.C. ....S.R.L. ...., conform avizelor de însoțire secundare și facturilor fiscale emise, după cum urmează:**

- factura fiscală nr. ....în valoare de ....lei, reprezentând „avans material lemnos”;
- factura fiscală nr. ....în valoare de ....lei, reprezentând „material lemnos”, pentru care a fost întocmit avizul secundar nr. ....;
- factura fiscală nr. ....în valoare de ....lei, reprezentând „avans material lemnos”;
- avizul de însoțire secundar ....., în valoare de .....lei, reprezentând elemente vrac case din lemn;
- factura fiscală nr. ....în valoare de ....lei, reprezentând „elemente case din lemn” pentru care a fost întocmit avizul de însoțire secundar nr. ....., în care se înscrie elemente casă;
- factura fiscală nr. ....în valoare de ....lei, reprezentând „avans material lemnos”;
- factura fiscală nr. ....în valoare de ....lei, reprezentând „diferență material lemnos” pentru care a fost întocmit avizul de însoțire secundar nr. ....., în care se înscrie elemente casă din lemn;
- factura fiscală nr. ....în valoare de ....lei, reprezentând „avans material lemnos”;
- factura fiscală nr. ....în valoare de ....lei, reprezentând material lemnos pentru care a fost întocmit avizul de însoțire secundar nr. ....., în care se înscrie elemente case din lemn;
- factura fiscală nr. ....în valoare de ....lei, reprezentând „avans material lemnos”;
- factura fiscală nr. ....în valoare de ....lei, reprezentând „avans material lemnos”;
- factura fiscală nr. ....în valoare de ....euro, reprezentând „avans material lemnos”;
- factura fiscală nr. ....în valoare de ....lei, reprezentând „avans material lemnos”.

Petenta nu este de acord cu stabilirea unui debit suplimentar reprezentând TVA în sumă de ....lei și nu consideră că s-au încălcat prevederile art. 160 alin. 2 lit. b din Codul fiscal.

Contestatoarea nu este de acord cu colectarea TVA aferent materialului lemnos denumit elemente casă deoarece materialul lemnos livrat reprezenta cherestea neprelucrată (doar secționată pe diferite dimensiuni și numai cherestea de calitate, fără noduri, putregai, rășini, găuri, insecte).

Societatea susține că nu s-a prelucrat acest material lemnos folosind alte materiale (adezivi, cuie, șuruburi, etc.) de unde rezultă faptul că a fost livrată cherestea simplă, iar denumirea de „elemente casă” a fost folosită datorită calității superioare a cherestei și a dimensiunilor la care era secționată.

Petenta susține că există în stoc și pot fi verificate deșeurile rezultate din capetele de cherestea de diferite lungimi rezultate din căpuirea cherestei de calitate superioară.

De asemenea, petenta contestă și dobânzile și penalitățile calculate în sumă de .....lei.

**II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...., înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ....., înregistrat sub nr. ...., organele de inspecție fiscală au stabilit că societatea datorează o taxă pe valoarea adăugată suplimentară de .....lei și majorări de întârziere aferente de .....lei.**

În urma verificării taxei pe valoarea adăugată, pentru perioada 01.06.2008 – 30.04.2010, ca urmare a adresei Gărzii Financiare ..... nr. ...., înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Suceava sub nr. ...., organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. ....S.R.L. a livrat, în perioada 01.01.2009 – 28.02.2010, către S.C. ....S.R.L. ...., produse de tipul „elemente case din lemn, geamuri și uși” pentru care a încasat avansuri pe care le-a facturat fără TVA cu taxare inversă, iar la terminarea lucrării societatea întocmește facturi pe diferența de valoare între avans și valoarea lucrării și aviz de însoțire secundar.

Organele de control precizează că, în facturile emise la terminarea lucrării, societatea înscria la denumirea produselor livrate „elemente material lemnos”, „elemente case din lemn”, „material lemnos” sau „diferență material lemnos”, facturile fiind întocmite de asemenea, cu taxare inversă, iar în avizele de însoțire secundare întocmite pentru aceste facturi înscria la sortiment „elemente case din lemn, geamuri și uși”.

Prin actul de control se precizează că S.C. ....S.R.L. a emis în perioada 01.01.2009 – 28.02.2010 următoarele facturi cu taxare inversă și avize de însoțire secundare aferente avansurilor încasate și bunurilor livrate către S.C. ....S.R.L. ....:

1. FF nr. ....în valoare de .....lei reprezentând „avans material lemnos”;
2. FF nr. ....în valoare de .....lei reprezentând „material lemnos, elemente case din lemn – 23,58 mc” pentru care a fost întocmit avizul de însoțire secundar nr. .... în care înscrie la sortimente elemente vrac case din lemn 23,58 mc, 20 uși și 20 geamuri;
3. FF nr. ....în valoare de .....lei, reprezentând „avans material lemnos”;
4. avizul de însoțire secundar nr. .... în care înscrie la sortiment elemente vrac case din lemn 23,58 mc, 20 uși și 20 geamuri – pentru acest aviz lipsește factura, iar societatea înregistrează valoarea operațiunii de .....lei prin nota contabilă .....operațiunea 5;
5. FF nr. ....în valoare de .....lei, reprezentând „elemente case din lemn / 22 mc” pentru care a fost întocmit avizul de însoțire secundar nr. ....în care înscrie la sortiment elemente case din lemn 2 mc, 16 uși și 18 geamuri;
6. FF nr. ....în valoare de .....lei, reprezentând „avans material lemnos”;

7. FF nr. ....în valoare de ....lei, reprezentând „diferență material lemnos – 23 mc” pentru care a fost întocmit avizul de însoțire secundar nr. .... în care înscrie la sortiment elemente case, 20 uși și 18 geamuri;

8. FF nr. ....în valoare de ....lei reprezentând „avans material lemnos”;

9. FF nr. ....în valoare de ....lei reprezentând „material lemnos – 23 mc” pentru care a fost întocmit avizul de însoțire secundar nr. .... în care înscrie la sortiment elemente case din lemn, o ușă și 22 geamuri;

10. FF nr. ....în valoare de ....lei reprezentând „avans material lemnos”.

Organele de control au constatat că produsele livrate de către S.C. ....S.R.L. către S.C. ....S.R.L. .... nu se încadrează, conform documentelor de livrare prezentate mai sus, în categoria bunurilor pentru care se poate aplica taxarea inversă potrivit art. 160 alin. 2 lit. b din Legea nr. 571/2003, motiv pentru care stabilește în sarcina societății un debit suplimentar reprezentând TVA în sumă de ....lei aferent unei baze impozabile de ....lei.

Pentru debitul în sumă de ....lei, organele de control au calculat majorări de întârziere în sumă de ....lei, în baza prevederilor art. 120 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 republicată.

În urma extinderii verificărilor pe linie de TVA pe perioada 01.06.2008 – 30.04.2010, organele de control au constatat că S.C. ....S.R.L. a efectuat și alte livrări către S.C. ....S.R.L. .... de produse de tipul „elemente case din lemn, geamuri și uși”, pentru care a emis următoarele facturi cu taxare inversă aferente avansurilor încasate, astfel:

1. FF nr. ....în valoare de ....euro lei reprezentând „avans material lemnos”;

2. FF nr. ....în valoare de ....lei reprezentând „avans material lemnos”;

3. FF nr. ....în valoare de ....lei reprezentând „avans material lemnos”.

Organele de control au constatat că produsele livrate de către S.C. ....S.R.L. către S.C. ....S.R.L. .... nu se încadrează conform documentelor de livrare prezentate mai sus în categoria bunurilor pentru care se poate aplica taxarea inversă potrivit art. 160 alin. 2 lit. b din Legea nr. 571/2003, motiv pentru care stabilește în sarcina societății un debit suplimentar reprezentând TVA în sumă de ....lei aferent unei baze impozabile de ....lei.

Pentru debitul în sumă de ....lei, organele de control au calculat majorări de întârziere în sumă de ....lei, în baza prevederilor art. 120 alin. 1 din O.G. nr. 92/2003 republicată.

**III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile contestatoarei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:**

**1. Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de ....lei și accesoriile aferente în sumă de ....lei, cauza supusă soluționării este dacă societatea avea dreptul să aplice taxarea inversă pentru livrări de bunuri**

**de natura elemente casă, uși și geamuri, în condițiile în care acestea nu se încadrează în categoria material lemnos sau masă lemnoasă, definite de Codul silvic.**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală au constatat că S.C. ....S.R.L. a livrat, în perioada 01.01.2009 – 28.02.2010, către S.C. ....S.R.L. ...., produse de tipul „elemente case din lemn, geamuri și uși” pentru care a încasat avansuri pe care le-a facturat fără TVA cu taxare inversă, iar la terminarea lucrării societatea întocmește facturi pe diferența între valoarea lucrării și avansul încasat.

Organele de control precizează că în facturile emise la terminarea lucrării societatea înscria la denumirea produselor livrate „elemente material lemnos”, „elemente case din lemn”, „material lemnos” sau „diferență material lemnos”, facturile fiind întocmite de asemenea, cu taxare inversă, iar în avizele de însoțire secundare întocmite pentru aceste facturi înscria la sortiment „elemente case din lemn, geamuri și uși”.

Prin actul de control se precizează că S.C. ....S.R.L. a emis în perioada 01.01.2009 – 28.02.2010 următoarele facturi cu taxare inversă și avize de însoțire secundare aferente avansurilor încasate și bunurilor livrate către S.C. ....S.R.L. ....:

1. FF nr. ....în valoare de ....lei reprezentând „avans material lemnos”;
2. FF nr. ....în valoare de .... lei reprezentând „material lemnos, elemente case din lemn – 23,58 mc” pentru care a fost întocmit avizul de însoțire secundar nr. .... în care înscrie la sortimente elemente vrac case din lemn 23,58 mc, 20 uși și 20 geamuri;
3. FF nr. ....în valoare de ....lei, reprezentând „avans material lemnos”;
4. avizul de însoțire secundar nr. .... în care înscrie la sortiment elemente vrac case din lemn 23,58 mc, 20 uși și 20 geamuri – pentru acest aviz lipsește factura, iar societatea înregistrează valoarea operațiunii de 35.....lei prin nota contabilă ....operațiunea 5;
5. FF nr. ....în valoare de ....lei, reprezentând „elemente case din lemn / 22 mc” pentru care a fost întocmit avizul de însoțire secundar nr. ....în care înscrie la sortiment elemente case din lemn 2 mc, 16 uși și 18 geamuri;
6. FF nr. ....în valoare de ....lei, reprezentând „avans material lemnos”;
7. FF nr. ....în valoare de ....lei, reprezentând „diferență material lemnos – 23 mc” pentru care a fost întocmit avizul de însoțire secundar nr. .... în care înscrie la sortiment elemente case, 20 uși și 18 geamuri;
8. FF nr. ....în valoare de ....lei reprezentând „avans material lemnos”;
9. FF nr. ....în valoare de ....lei reprezentând „material lemnos – 23 mc” pentru care a fost întocmit avizul de însoțire secundar nr. .... în care înscrie la sortiment elemente case din lemn, o uși și 22 geamuri;
10. FF nr. ....în valoare de ....lei reprezentând „avans material lemnos”.

Organele de control au constatat că produsele livrate de către S.C. ....S.R.L. către S.C. ....S.R.L. .... nu se încadrează, conform documentelor

de livrare prezentate mai sus, în categoria bunurilor pentru care se poate aplica taxarea inversă potrivit art. 160 alin. 2 lit. b din Legea nr. 571/2003, motiv pentru care stabilește în sarcina societății un debit suplimentar reprezentând TVA în sumă de .....lei Pentru debitul în sumă de .....lei, organele de control au calculat majorări de întârziere în sumă de .....lei.

În urma extinderii verificărilor pe linie de TVA pe perioada 01.06.2008 – 30.04.2010, organele de control au constatat că S.C. ....S.R.L. a efectuat și alte livrări către S.C. ....S.R.L. .... de produse de tipul „elemente case din lemn, geamuri și uși”, pentru care a emis următoarele facturi cu taxare inversă aferente avansurilor încasate, astfel:

1. FF nr. ....în valoare de .....euro lei reprezentând „avans material lemnos”;

2. FF nr. ....în valoare de .....lei reprezentând „avans material lemnos”;

3. FF nr. ....în valoare de .....lei reprezentând „avans material lemnos”.

Organele de control au constatat că produsele livrate de către S.C. ....S.R.L. către S.C. ....S.R.L. .... nu se încadrează conform documentelor de livrare prezentate mai sus în categoria bunurilor pentru care se poate aplica taxarea inversă conform art. 160 alin. 2 lit. b din Legea nr. 571/2003, motiv pentru care stabilește în sarcina societății un debit suplimentar reprezentând TVA în sumă de .....lei. Pentru debitul în sumă de .....lei, organele de control au calculat majorări de întârziere în sumă de .....lei.

**În drept, sunt aplicabile prevederile art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, unde se precizează:**

**ART. 160\*)**

**„Măsuri de simplificare**

**(1) Prin excepție de la prevederile [art. 150](#) alin. (1), în cazul operațiunilor taxabile persoana obligată la plata taxei este beneficiarul pentru operațiunile prevăzute la alin. (2). Condiția obligatorie pentru aplicarea taxării inverse este ca atât furnizorul, cât și beneficiarul să fie înregistrați în scopuri de TVA conform [art. 153](#).**

**(2) Operațiunile pentru care se aplică taxarea inversă sunt:**

**(...)**

**b) livrarea de masă lemnoasă și materiale lemnoase, astfel cum sunt definite prin [Legea nr. 46/2008](#) - Codul silvic, cu modificările și completările ulterioare;**

**(3) Pe facturile emise pentru livrările de bunuri/prestările de servicii prevăzute la alin. (2) furnizorii/prestatorii nu vor înscrie taxa colectată aferentă. Beneficiarii vor determina taxa aferentă, care se va evidenția în decontul prevăzut la [art. 156<sup>2</sup>](#), atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă. Beneficiarii au drept de deducere a taxei în limitele și în condițiile stabilite la [art. 145](#) - 147<sup>1</sup>.”**



**Legea nr. 46/2008** – Codul silvic definește masa lemnoasă și materialul lemnos astfel:

*„Masă lemnoasă - totalitatea arborilor pe picior și/sau doborâți, întregi sau părți din aceștia, inclusiv cei aflați în diferite stadii de transformare și mișcare în cadrul procesului de exploatare forestieră*

*Materiale lemnoase - lemnul rotund sau despicat de lucru și lemnul de foc, cheresteaua, flancurile, traversele, lemnul ecarisat - cu secțiuni dreptunghiulară sau pătrată, precum și lemnul cioplit. Această categorie cuprinde și arbori și arbuști ornamentali, pomi de Crăciun, răchită și puieți.”*

Din textele de lege citate mai sus rezultă că taxarea inversă se aplică în cazul operațiunilor de livrare de material lemnos și masă lemnoasă, așa cum sunt definite de codul silvic.

Conform acestor prevederi legale pe facturile emise pentru livrările de bunuri pentru care se aplică taxarea inversă, furnizorii/prestatorii nu vor înscrie taxa colectată aferentă, iar beneficiarii vor determina taxa aferentă, care se va evidenția în decontul de TVA, atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că S.C. ....S.R.L. a livrat către S.C. ....S.R.L. .... produse finite de tipul elemente case din lemn, geamuri și uși, pentru care a aplicat taxarea inversă. Din analiza documentelor justificative existente la dosarul cauzei, respectiv facturi și avize de însoțire secundare, rezultă că în facturile emise către S.C. ....S.R.L. .... sunt înscrise la denumirea produselor „elemente case din lemn”, „material lemnos” sau „avans material lemnos”, iar în avizele de însoțire secundare întocmite pentru aceste facturi la rubrica sortimente apare înscris elemente casă, geamuri și uși.

Din cele prezentate rezultă că produsele livrate de petentă către S.C. ....S.R.L. .... nu se încadrează la masă lemnoasă sau material lemnos, așa cum sunt ele definite de Codul silvic, motiv pentru care nu se poate aplica taxarea inversă pentru aceste bunuri.

Prin contestația formulată petenta susține că materialul lemnos livrat reprezintă cherestea neprelucrată, doar secționată pe diferite dimensiuni, că materialul lemnos nu a fost prelucrat folosind adezive, cuie, șuruburi, fiind livrată cherestea simplă și că denumirea de „elemente casă” a fost folosită datorită calității superioare a cherestei și a dimensiunilor la care era secționată, însă nu aduce nici o dovadă în susținerea acestor afirmații, iar documentele justificative existente la dosar, care au stat la baza înregistrării operațiunilor în contabilitatea societății, respectiv facturi și avize de însoțire secundare, emise către S.C. ....S.R.L. ...., contrazic susținerile petentei.

Conform **art. 6 alin. 1** din Legea contabilității nr. 82/1991 *„Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul*

*efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.”*

Având în vedere faptul că, din documentele justificative care au stat la baza înregistrării operațiunilor în contabilitatea societății, respectiv facturi și avize de însoțire secundare rezultă că petenta a livrat elemente casă, uși și geamuri, bunuri care nu se încadrează în categoria materialelor lemnoase sau a maselor lemnoase, definite conform Codului silvic, rezultă că petenta nu avea dreptul de a aplica taxarea inversă pentru aceste livrări, conform art. 160 din Codul fiscal.

Pentru considerentele prezentate în prezenta decizie și având în vedere prevederile legale incidente speței, rezultă că în mod legal organele de control au stabilit TVA suplimentar aferent acestor tranzacții, în sumă totală de ....lei, motiv pentru care urmează a **se respinge ca neîntemeiată** contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ....înregistrată sub nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ....., înregistrat sub nr. ...., privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de ....lei și **majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ....lei**, potrivit principiului de drept „*accessorium sequitur principale*” (*accesoriul urmează principalul*).

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, Legea nr. 46/2008 – Codul silvic, art. 6 alin. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991, coroborate cu prevederile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

## **D E C I D E :**

**Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de **S.C. ....S.R.L.** împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ....înregistrată la Activitatea de Control Fiscal sub nr. ...., emisă în baza Raportului de inspecție fiscală încheiat la data de ....., înregistrat sub nr. ...., privind suma de ....lei, **reprezentând:**

- ....lei TVA;
- ....lei majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.