

DECIZIA NR.115

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 prin care organele de inspecție fiscală din cadrul D.C.F. Brașov au respins la rambursare TVA.

Petenta susține că TVA deductibilă, este aferentă facturilor fiscale de achiziționare mobilier de grădină și interior, respectiv pergole, uși serviciu, mese picnic, porți, căsuțe copii, uși garaj, mobilier.

Petenta precizează că organul de control în mod eronat a încadrat produsele mai sus enumerate în categoria “material lemnos” și a respins la rambursare TVA deductibilă aferentă facturilor fiscale de achiziționare a mobilierului potrivit prevederilor art.160 alin.(5) din Codul fiscal.

În susținerea cauzei petenta invocă prevederile 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, unde sunt nominalizate bunurile care se încadrează în categoria “material lemnos” și anexează în susținere adresa nr. 3454/21.12.2004 emisă de către Inspectoratul Teritorial de Regim Silvic și Cinegetic Brașov și adresa nr. 262641/27.04.2005 emisă de Ministerul Finanțelor Publice-Direcția generală de politici și legislație privind veniturile bugetului general consolidat, prin care se precizează că bunurile mai sus menționate nu se încadrează în categoria “material lemnos”.

De asemenea, în susținerea cauzei petenta invocă și 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.

Pentru motivele invocate petenta solicită admiterea contestației și rambursarea TVA .

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.

Urmare a verificării, organele de inspecție fiscală au constatat că petenta pentru bunurile achiziționate respectiv pergole, uși serviciu, mese picnic, porți, căsuțe copii, uși garaj, mobilier nu a aplicat prevederile art.160(1) 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 și 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, potrivit cărora materialul lemnos este supus 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.

Astfel, organul de inspecție fiscală prin raportul de inspecție fiscală a colectat aferentă facturilor fiscale de achiziționare a semifabricatelor (pergole, uși serviciu, mese picnic, porți, căsuțe copii, uși garaj, mobilier cărora SC le efectuează diferite operațiuni de montare, vopsire, ambalare).

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 în perioada 01.01.2005-31.01.2005 cu privire la TVA aferentă achiziției de pergole, uși serviciu, mese picnic, porți, căsuțe copii, uși garaj, mobilier 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 care nominalizează bunurile care se încadrează în categoria materialului lemnos a fost publicată în Monitorul Oficial nr.147/18.02.2005.

În fapt, SC a achiziționat mobilier de grădină și interior conform facturilor fiscale emise de furnizori. Organele fiscale din cadrul D.C.F. Brașov au considerat că mărfurile achiziționate, respectiv pergole, uși serviciu, mese picnic, porți, căsuțe copii, uși garaj, mobilier (produse din lemn cărora societatea le efectuează diferite operațiuni) sunt semifabricate care se încadrează în categoria "material lemnos" și le sunt aplicabile prevederile 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 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 în sensul aplicării măsurilor simplificate, respectiv taxarea inversă a TVA.

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

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.

În susținerea cauzei petenta invocă prevederile 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, unde sunt nominalizate bunurile care se

încadrează în categoria “material lemnos” și adresa nr. 262641/27.04.2005 emisă de Ministerul Finanțelor Publice-Direcția generală de politici și legislație privind veniturile bugetului general consolidat, prin care se precizează că bunurile mai sus menționate nu se încadrează în categoria “material lemnos” precum și 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.

În drept, 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.”

Mai mult, 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, care 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 produselor din lemn 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 furnizorii mai sus menționați conțin toate elementele prevăzute de art.155 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Urmare a adresei noastre, petenta anexează la dosarul cauzei copii ale facturilor în cauză prin care s-a achiziționat produse din lemn în luna ianuarie, ordinele de plată prin care au fost achitate facturile respective inclusiv TVA și fișa analitică a contului 401 “Furnizori”.

Totodată prin referatul privind propuneri de soluționare a contestațiilor, organul de inspecție fiscală din cadrul D.C.F. Brașov propune admiterea contestației pentru TVA potrivit prevederilor 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.

Având în vedere documentele existente la dosarul cauzei, prevederile legale aplicabile în speță și faptul că TVA deductibilă este aferentă facturilor fiscale din 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, urmează a se admite contestația pentru TVA aferentă facturilor fiscale de achiziționare a produselor din lemn (pergole, uși de serviciu, uși garaj, porți din lemn, mese picnic, etajere de lemn) pe luna ianuarie 2005.

În drept, 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 pentru TVA aferentă facturilor fiscale de achiziționare a produselor din lemn (pergole, uși de serviciu, uși garaj, porți din lemn, mese picnic, etajere de lemn) pe luna ianuarie 2005.