



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Maramureș
Biroul Solutionarea Contestatiilor



Decizia nr.187 din 02.03.2012 privind solutionarea contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in loc.B., str.B. V., nr..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. sub nr...../22.02.2012

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de catre Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr..../12.02.2012, inregistrata sub nr..../22.02.2012 asupra contestatiei formulate de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr...../22.12.2011 emisa de Activitatea de Inspecție Fiscală in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 22.12.2011.

Contestatia are ca obiect suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.206, art.207 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I.Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita anulara constatarilor inscrise la capitolul III.lit b) si c) din raportul de inspectie fiscala si implicit anulara deciziei de impunere nr...../22.12.2011, pentru suma de lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare, motivand urmatoarele:

Societatea a respectat prevederile art.160 alin.(2) lit.b), care precizeaza ca masurile de simplificare se aplica pentru livrarea de masa lemnoasa si materiile lemnoase, astfel cum sunt definite prin Legea nr.46/2008 privind Codul Silvic cu modificarile si completarile ulterioare.

De asemenea alin.(4) al aceluasi articol, prevede ca , prin norme se stabilesc responsabilitatile partilor implicate, in cazul in care nu s-a aplicat taxarea inversa, ori societatea a respectat prevederile de mai sus, in sensul

ca a calculat si inregistrat taxa pe valoarea adaugata aferenta, iar prin HG nr.44/2004 nu se stabilesc alte responsabilitati in sarcina beneficiarului.

Art.146 alin.(1) lit.b) din Codul fiscal,invocat de organele de inspectie fiscala prevede ca, pentru taxa aferenta bunurilor care i-au fost ori urmeaza sa ii fie livrate, dar pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei, conform art.150 alin.(2)-(6) sa detina o factura emisa in conformitate cu prevederile art.155 sau documentele prevazute la art.155¹ alin.(1), ori in cazul de fata societatea detine facturi emise de furnizor, in baza avizelor de expeditie pentru materialul lemnos.

Calculand si inregistrand taxa pe valoarea adaugata aferenta facturilor cu masa lemnoasa emise de furnizori, atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila, prin formula contabila 4426 = 4427, nu a inregistrat practic in cazul achizitiei de material lemnos nici taxa de plata nici taxa de recuperat.

Asa cum rezulta din jurnalele cu cumparari, soldul negativ al taxei pe valoarea adaugata aferenta perioadei iulie-octombrie 2011, pentru care se solicita rambursarea, provine din achizitii de combustibil, piese de schimb si din investii, avand in aceasta perioada in constructie o pensiune turistica.

Pentru intreaga masa lemnoasa achizitionata, furnizorul a emis avize de expeditie specifice circulatiei materialului lemnos, cu toate datele necesare, iar facturile au fost achitate in intregime atat in numerar pe baza de chitanta cat si prin virament bancar.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 22.12.2011, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala partiala si a avut ca obiect verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata de lei, aferenta perioadei 01.08.2011-31.10.2011, solicitata la rambursare prin decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice V.S. sub nr...../17.11.2011.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate " Taierea si rindeluirea lemnului", cod CAEN 1610.

Suma negativa a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare este aferenta achizitiei unor mijloace de transport in leasing, de carburanti si piese de schimb, in conditiile in care activitatea desfasurata- exploatare forestiera si comercializarea materialului lemnos se supune masurilor de simplificare si investiiilor efectuate la imobilul cu destinatia " pensiune

agroturistica” in baza autorizatiei de construire din data de 24.10.2011, emisa de Primaria B.

Cu privire la modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In lunile august si octombrie 2011, SC X SRL a achizitionat de la SC M SRL din loc. B., material lemnos in valoare de lei, iar in lunile august si septembrie 2011 de la SC P. SRL din loc.S S, material lemons in valoare de lei, inregistrat in evidenta contabila in contul 301 “ materii prime” si dat in consum prin formula contabila 601=301.

Din verificarea bazei de date ANAF-FISNET s-a constatat ca SC M SRL si SC P. SRL, nu mai depun la organul fiscal teritorial deconturile de taxa pe valoarea adaugata din luna martie 2011, respectiv din luna aprilie 2011.

Conform Solicitarilor de control incrucisat nr..... si nr..... din data de 28.09.2011 emise de D.G.F.P. M., SC M SRL si SC P. SRL au fost supuse in luna noiembrie controlului, avand ca obiectiv verificarea relatiilor economice dintre aceste doua societati si SC X SRL, precum si daca cele doua societati au avut posibilitatea de a livra material lemnos mentionat in facturile emise in lunile mai, iunie si iulie 2011 catre SC X SRL.

Urmare a incheierii procesului verbal nr......./22.11.2011 la SC P. SRL au fost sesizate organele de cercetare penala, iar a procesului verbal nr......./25.11.2011 la SC M SRL, aceasta a fost propusa pentru includerea in lista contribuabililor declarati inactivi si au fost sesizate organele de cercetare penala.

SC X SRL a aplicat prevederile art.160 alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003 respectiv masurile de simplificare pentru materialul lemons, precum si prevederile pct.82 alin.(3) din H.G nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003, modificat prin H.G. nr.150/2011, potrivit caruia, taxa se calculeaza de catre beneficiar si se inscrie in facturi si in jurnalul pentru cumparari, fiind preluata atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa.Din punct de vedere contabil, beneficiarul va inregistra in cursul perioadei fiscale 4426=4427 cu suma taxei aferente.

Intrucat societatea furnizoare nu inregistreaza in evidenta contabila livrarile de material lemnos, precum si datorita faptului ca nu declara prin deconturile de taxa pe valoarea adaugata sumele aferente acestor livrari, rezulta ca

furnizorul nu a aplicat masurile de simplificare, respectiv taxarea inversa prevazute de art.160 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In conformitate cu prevederile art.160 alin.(4) din Legea nr.571/2003, de aplicarea prezentului articol sunt responsabili atat furnizorii cat si beneficiarii.

Potrivit pct.82 alin.(7) din H.G nr.44/2004 privind Normele de aplicare a Legii nr.571/2003, modificat prin H.G. nr.150/2011, in cazul neaplicarii taxarii inverse prevazute de lege, in cadrul inspectiei fiscale la beneficiarii operatiunilor, organele de inspectie fiscala vor avea in vedere ca beneficiarul avea obligatia sa colecteze taxa pe valoarea adaugata la momentul exigibilitatii concomitant cu exercitarea dreptului de deducere.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca SC X SRL a incalcat prevederile art.146 alin.(1) lit.b) din Legea nr.571/2003, potrivit caruia pentru taxa aferenta bunurilor care i-au fost ori ureaza sa ii fie livrate, dar pentru care persoana impozabila este obligata la plata taxei conform art.150 alin.(2)-(6), sa detina o factura in conformitate cu prevederile art.155 sau documentele prevazute la art. 155¹alin.(1) si sa inregistreze taxa ca taxa colectata in decontul aferent perioadei fiscale in care ia nastere exigibilitatea taxei, iar potrivit art.157 alin.(1) orice persoana trebuie sa achite taxa de plata organelor fiscale pana la data la care are obligatia depunerii unuia din deconturile sau declaratiile prevazute la art.156² si 156³ .

Avand in vedere cele de mai sus, taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta neaplicarii corecte a masurilor de simplificare prevazute la art.160 alin.(1) din Legea nr.571/2003 *este in suma de lei si reprezinta taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.*

Organele de inspectie fiscala au mai stabilit o *taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de lei*, aferenta combustibililor achizitionati, intrucat societatea nu ii poate justifica ca fiind utilizati in vederea realizarii de operatiuni taxabile, suma care nu a fost contestata.

Avand in vedere cele constatate, in urma inspectiei fiscale din taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma de lei ,organele de inspectie fiscala au respins suma de lei si au admis rambursarea sumei de lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 22.12.2011 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..../21.12.2011, privind obligatiile fiscale

suplimentare contestate de SC X SRL, in suma lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

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

Cauza supusa solutionarii este daca SC X SRL datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, stabilita prin decizia de impunere nr....../22.12.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, potrivit decontului de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice V S sub nr...../17.11.2011, SC X SRL solicita rambursarea taxa pe valoarea adaugata in suma de lei, aferenta perioadei 01.08.2011-31.10.2011.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate " Taierea si rindeluirea lemnului", cod CAEN 1610.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare este aferenta achizitiei unor mijloace de transport in leasing, de carburanti si piese de schimb, in conditiile in care activitatea desfasurata- exploatare forestiera si comercializarea materialului lemnos se supune masurilor de simplificare si investitiilor efectuate la imobilul cu destinatia " pensiune agroturistica" in baza autorizatiei de construire din data de 24.10.2011, emisa de Primaria B.

In perioada august-octombrie 2011, SC X SRL a inregistrat in contul 301" Materii prime" suma de lei, din facturi fiscale emise de SC M SRL si SC P. SRL, reprezentand material lemnos care a fost dat in consum prin formula contabila 601=301.

Pentru achizitiile de material lemnos, provenind din facturile emise de societatile in cauza , SC X SRL a aplicat masurile de simplificare, respectiv taxa pe valoarea adaugata a fost inregistrata in jurnalul de cumparari , fiind preluata atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila in deconturile de taxa, iar in contabilitate a inregistrat taxa, prin formula contabila 4426=4427.

Intrucat potrivit bazei de date ANAF-FISCNET, societatile furnizoare , nu au mai depus la organul fiscal teritorial deconturile de taxa pe valoarea adaugata, din luna martie 2011, respectiv din luna aprilie 2011 , organele de

inspectie fiscala au stabilit ca furnizorii nu au aplicat masurile de simplificare, astfel ca taxa pe valoarea adaugata colectata aferenta neaplicarii corecte a masurilor de simplificare in suma de lei a fost stabilita suplimentar in sarcina SC X SRL.

In drept, art.160 alin.(1), alin.(2) lit.b), alin.(3) si alin.(4) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

“ (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. 156², atât ca taxă colectată, cât și ca taxă deductibilă. Beneficiarii au drept de deducere a taxei în limitele și în condițiile stabilite la art. 145-147¹.

(4) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cât și beneficiarii. Prin norme se stabilesc responsabilitățile părților implicate în situația în care nu s-a aplicat taxare inversă”.

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca pentru aplicarea taxarii inverse, *conditia obligatorie este ca atat furnizorul cat si beneficiarul sa fie inregistrati in scopuri de taxa pe valoarea adaugata*, conditie care este indeplinita atat de beneficiar, respectiv SC X SRL cat si de furnizori, respectiv SC M SRL si SC P. SRL.

Pct.82 (7) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

“(7) În cazul neaplicării taxării inverse prevăzute de lege, organele de inspecție fiscală vor dispune măsuri pentru obligarea furnizorilor/prestatorilor și a beneficiarilor la corectarea operațiunilor și aplicarea taxării inverse conform prevederilor prezentelor norme

metodologice. În cadrul inspecției fiscale la beneficiarii operațiilor, organele de inspecție fiscală vor avea în vedere că beneficiarul avea obligația să colecteze TVA la momentul exigibilității operațiunii, concomitent cu exercitarea dreptului de deducere”.

Din jurnalele pentru cumparari si vanzari, balantele de verificare si deconturile de taxa pe valoarea adaugata intocmite de SC X SRL, pentru perioada august-octombrie 2011, rezulta urmatoarele:

In luna august, societatea inregistreaza in jurnalul pentru cumparari si in jurnalul pentru vanzari taxa pe valoarea adaugata provenita din facturile fiscale emise de SC P. SRL si SC M SRL atat ca taxa pe valoarea adaugata deductibila cat si ca taxa colectata.

In luna septembrie, societatea inregistreaza in jurnalul pentru cumparari si in jurnalul pentru vanzari taxa pe valoarea adaugata provenita din facturile fiscale emise de SC P. SRL, atat ca taxa pe valoarea adaugata deductibila cat si ca taxa colectata.

In luna octombrie, societatea inregistreaza in jurnalul pentru cumparari si in jurnalul pentru vanzari taxa pe valoarea adaugata provenita din facturile fiscale emise de SC M SRL, atat ca taxa pe valoarea adaugata deductibila cat si ca taxa colectata, cu exceptia taxei pe valoarea adaugata in suma de lei provenita din factura fiscala nr...../02.10.2011, care a fost inregistrata ca si taxa deductibila insa nu si ca taxa colectata.

Luand in considerare prevederile legale citate si avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta ca SC X SRL a aplicat masurile de simplificare, respectiv taxarea inversa pentru materialul lemnos achizitionat, cu exceptia celui provenind din factura fiscala nr...../02.010.2011, emisa de SC M SRL, motiv pentru care din taxa pe valoarea adaugata suplimentara in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa pentru suma de lei si admisa pentru suma de lei.

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

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in loc. B., str. B. V., nr..., pentru suma de lei si admiterea pentru suma de lei si anulara deciziei de impunere nr......./22.12.2011 pentru aceasta suma.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul M. in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV