

DECIZIA NR. 168

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 a fost colectat TVA suplimentar aferentă facturilor de achiziționare a produsului lambriu.

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 Deciziei de impunere și raportului de inspecție fiscală prin care organele de inspecție fiscală din cadrul D.C.F. Brașov au colectat suplimentar TVA aferentă facturilor fiscale de achiziționare a produsului lambriu de la furnizor.

În susținerea cauzei petenta invocă prevederile art.160¹ alin.(2) lit.d) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile art.2 lit.a) din H.G. nr.427/2004 și art.76 alin.(2) din Legea nr.26/1996 potrivit cărora produsul lambriu nu se încadrează în categoria material lemnos și nu se aplică măsurile simplificate în sensul taxării inverse a TVA aferenta facturilor de achiziționare a produsului lambriu.

Astfel petenta solicită rambursarea TVA colectată suplimentar de organul de inspecție fiscală asupra facturilor reprezentând lambriu.

II. Prin raportul de inspecție fiscală organul de inspecție fiscală din cadrul D.C.F. Brașov a colectat TVA suplimentară aferentă facturilor fiscale de achiziționare a produsului lambriu potrivit prevederilor pct.13 alin.(2) lit.d) din Legea nr.494/2004 privind aprobarea O.G. nr.83/2004 pentru modificarea și complectarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și pct.65¹ 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.

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

Perioada verificată:01.01.2005-31.03.2005.

Verificarea s-a efectuat în vederea soluționării cererii de rambursare a soldului negativ a TVA evidențiată în decontul lunii martie 2005, înregistrat la A.F.P. Brașov.

Cauza supusă soluționării D.G.F.P.Brașov, este de a stabili dacă petenta are dreptul la rambursarea TVA aferentă facturilor fiscale de achiziționare a produsului "lambriu" în condițiile în care acesta nu se încadrează în categoria materiale lemnoase așa cum sunt ele definite la art.76 din Legea nr.26/1996 din Codul Silvic și 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.

În fapt, urmare a verificării efectuate în vederea soluționării cererii de rambursare a TVA organul de inspecție fiscală prin raportul de inspecție fiscală a colectat TVA suplimentară aferentă facturilor de achiziționare de cherestea rășinoase, dulapi, grinzi, lambriuri. Organul de inspecție fiscală a încadrat bunurile mai sus menționate în categoria materialului lemnos și au fost supuse măsurilor simplificate în sensul taxării inverse potrivit art.160¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct.65¹ alin.(12) 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.

Petenta contestă parțial constatările organului de inspecție fiscală și susține că produsul "lambriu" nu se încadrează în categoria materialelor lemnoase cum sunt definite la art.76 din Legea nr.26/1996 din Codul Silvic și 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, acesta fiind produs finit pentru care nu se aplică taxarea inversă a TVA.

Astfel, petenta solicită admiterea contestației pentru TVA aferentă facturilor fiscale de achiziționare a produsului lambriu pentru care nu se aplică prevederile art. 160¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct.65¹ alin.(12) 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 drept, pct. 65¹ alin.(12) 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 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."

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, precizează:

"a) materiale lemnoase - lemnul rotund sau despicat 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."

Din coroborarea articolelor de lege mai sus enunțate rezultă că produsul "lambriu" nu se încadrează în categoria materialului lemnos, drept pentru care petenta a dedus în mod legal TVA aferentă facturilor fiscale de achiziționare a produsului "lambriu".

Referitor la cazul în speță am solicitat punctul de vedere Ministerul Finanțelor Publice-Direcția Generală Legislație Impozite Indirecte, care precizează următoarele:

"În ce privește cazul în speță, considerăm că pentru produsul lambriu nu trebuiau aplicate măsurile simplificate"

Având în vedere că produsul "lambriu" nu se încadrează în categoria material lemnos, pentru cazul în speță nu sunt aplicabile prevederile art. 160¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct.65¹ alin.(12) 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 taxării inverse a TVA aferentă facturilor fiscale de achiziționare a produsului lambriu.

Pentru cazul în speță sunt aplicabile prevederile art.145 alin.(3) lit.a) care precizează:

"3) Dacă bunurile și serviciile achiziționate sunt destinate utilizării în folosul operațiunilor sale taxabile, orice persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată are dreptul să deducă:

a) taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă;"

Organul de inspecție fiscală prin raportul de inspecție fiscală a considerat ca deductibilă fiscal TVA aferentă facturilor fiscale de achiziționare a produsului "lambriu", potrivit prevederilor art.145 și 155 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu prevederile pct.51 alin.(1) și (2) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și a colectat TVA considerând că acesta se încadrează în categoria materialului lemnos.

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, adresa MF, documentele existente la dosarul cauzei se constată neîntemeiată măsura de colectare suplimentară a TVA astfel încât urmează a se admite contestația pentru TVA aferentă facturilor fiscale de achiziționare a produsului "lambriu" și anularea parțială a Deciziei de impunere.

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.(3) din Legea nr.571/2003, pct.51 alin.(1) și (2) din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.185 alin.(1) și (2) din O.G. nr. 92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

Admiterea contestației formulată de SC și anularea parțială a Deciziei de impunere referitoare la TVA aferenta facturilor fiscale de achiziționare a produsului lambriu.