

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionarea Contestatiilor**

DECIZIA nr. 32 din 28 aprilie 2006

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C.**, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../....., intocmita de Activitatea de Control Fiscal Prahova.

Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... are la baza constatările inscrise in **Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de si inregistrat la organul fiscal sub nr...../.....**.

Obiectul contestatiei îl constituie suma totala de **..... lei RON** reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar la control, suma ce a condus la diminuarea TVA aprobata la rambursare cu aceasta suma.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"[...] Fata de constatările organelor de control societatea noastra are un punct de vedere diferit in sensul ca operatiunea in cauza nu intra sub incidenta masurilor de simplificare reglementate de legislatia in vigoare, deoarece:

1) In conformitate cu prevederile art.2 din normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora aprobate prin HG nr.427/2004, panourile din lemn achizitionate de societatea noastra nu fac parte din categoria materialului lemnos la care se aplica prevederile art.160¹ alin.(1) , (2), lit.d) si 3) din Legea nr.571/2003.

2) Prevederile art.3 din OMFP 172/06.02.2006 publicat in MO nr.142/15.02.2006 aduc precizari suplimentare in sprijinul afirmatiei noastre, pentru operatiunile efectuate atat inainte cat si dupa intrarea in vigoare a acestui act normativ.

Facem precizarea ca panourile achizitionate de societatea noastra sunt produse finite ale furnizorului, asa cum rezulta din tehnologia de fabricatie a acestor panouri (anexata la prezenta contestatie) transmisa de societatea furnizoare.

Mai mult, aratam de asemenea, ca pentru aceste produse nu se intocmesc documentele specifice prevazute la articolul 2 din OMFP nr.172 din 06.02.2006, publicat in M.O. nr.142/15.02.2006. [...]."

II. Prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova la S.C., s-au constatat urmatoarele, referitor la TVA colectata:

"Fata de tva colectata stabilita de societate in suma de lei (RON), la control s-a stabilit tva colectata in suma de lei (RON). Diferenta de lei (RON), provine din aplicarea in mod eronat a prevederilor art.160¹, alin.(1) , (2), lit.d) si (3) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv pct.65¹, alin.(1) din H.G. nr.44/2004, modificata si completata referitoare la aplicarea masurilor de simplificare, astfel;

- in perioada noiembrie-decembrie 2005, societatea a achizitionat, de la S.C. P....., panouri lemn fag in valoare totala de lei (RON), pentru care societatea a dedus tva in suma de lei (RON) (anexa nr.4). Facem precizarea ca, in facturile emise de S.C. P..... , nu a fost inscrisa mentiunea "taxare inversa", iar beneficiarul (S.C.) nu a aplicat masurile de simplificare.

Potrivit prevederilor art.160¹, alin.(5) din Legea nr.571/2003, S.C..... avea obligatia sa aplice taxare inversa, respectiv sa nu faca plata taxei pe valoarea adaugata catre furnizor, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea "taxare inversa" in factura fiscala si sa indeplineasca abligatiile prevazute la art.160¹, alin.(3) din acelasi act normativ.

Avand in vedere aspectele prezentate, in conformitate cu prevederile art.160¹, alin.(5) din Legea nr.571/2003 si pct.65¹, alin.(12) din H.G. nr.44/2003, la control, pentru achizitiile de panouri lemn fag, s-au aplicat masurile de simplificare, colectandu-se tva in suma de lei (RON). [...]."

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

Controlul fiscal efectuat la S.C. si concretizat prin Raportul de inspectie fiscala din data de a avut ca obiectiv solutionarea deconturilor de TVA cu suma negativa si optiune de rambursare aferente lunilor noiembrie si decembrie 2005, inregistrate la A.F.P.O. ... sub nr...../..... si nr...../.....

Organele de control au constatat ca in perioada noiembrie - decembrie 2005, S.C. s-a aprovizionat cu panouri lemn fag de la S.C. P..... in valoare totala de lei RON, operatiune pentru care a dedus TVA in suma de lei RON aferenta facturilor fiscale emise de furnizor, pe care insa nu a inscris mentiunea "taxare inversa".

Pentru aceste aprovizionari cu materii prime, S.C. nu a aplicat masura de simplificare prevazuta la **art.160¹ din Legea nr.571/2003** privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv taxarea inversa, care presupune inregistrarea TVA deductibila in acelasi timp cu TVA colectata pentru achizitiile de material lemnos.

Prin inregistrarea sumei de lei RON doar ca TVA deductibila, societatea a incalcat prevederile legale sus mentionate, drept pentru care organele de control au procedat la colectarea TVA in suma de lei RON.

Astfel, fata de TVA solicitata la rambursare in suma totala de lei RON, organele de control au stabilit ca nu se justifica la rambursare suma de lei RON reprezentand TVA colectata suplimentar la control.

S.C. sustine ca in mod corect nu a aplicat taxarea inversa pentru aceste aprovizionari de materii prime, intrucat panourile din lemn achizitionate nu fac parte din categoria materialului lemnos la care se aplica prevederile art.160¹ din Legea nr.571/2003.

In sustinerea afirmatiilor sale, S.C. anexeaza **adresa nr...../.....** emisa de furnizorul S.C. P....., prin care se precizeaza tehnologia de fabricatie a panourilor din lemn.

Referitor la cauza supusa solutionarii, legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:

- **Art.160¹ din Legea nr.571/2003** privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

"Art.160¹. - (1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor prevazute la alin.(2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea masurilor de simplificare este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

(2) Bunurile pentru care se aplica masurile simplificate sunt:

[...]

d) materialul lemnos. Prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se vor nominaliza bunurile care se incadreaza in categoria materialului lemnos.

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin.(2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea "taxare inversa". Furnizorii si beneficiarii evidentiaza taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor livrari, respectiv achizitii, in jurnalele de vanzari si de cumparari concomitent si o inscriu in decontul de taxa pe valoarea adaugata, atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, fara a avea loc plati efective intre cele doua unitati in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

(4) [...].

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atat furnizorii, cat si beneficiarii. In situatia in care furnizorul nu a mentionat "taxare inversa" in facturile fiscale emise pentru bunurile care se incadreaza la alin.(2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, respectiv sa nu faca plata taxei pe valoarea adaugata catre furnizor, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea "taxare inversa" in factura fiscala si sa indeplineasca obligatiile prevazute la alin.(3)."

- **Pct.65¹ din Normele metodologice** de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, **aprobrate prin H.G. nr.44/2004**, cu modificarile si completarile ulterioare:

"65¹. - (1) [...]. Taxarea inversa se poate aplica la fiecare stadiu al circuitului economic, indiferent prin cate verigi se trece, dar se stopeaza atunci cand nu mai sunt indeplinite conditiile prevazute la art.160¹ alin.(1) din Codul fiscal, respectiv cand una dintre parti nu este inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata. [...]."

(2) Bunurile care se încadrează în categoria materialului 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.

[...]

(12) În situația în care organele fiscale competente, cu ocazia verificărilor efectuate, constată că pentru bunurile prevăzute la art.160¹ alin.(2) din Codul fiscal nu au fost aplicate măsurile de simplificare prevăzute de lege, vor obliga beneficiarii la stornarea taxei deductibile prin contul de furnizori, efectuarea înregistrării contabile 4426 = 4427 și înregistrarea în decontul de taxă pe valoarea adăugată întocmit la finele perioadei fiscale în care controlul a fost finalizat, la randurile de regularizări. [...]."

- **Art.2 din Normele** privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, **aprobate prin H.G. nr.427/23.03.2004**, cu modificările și completările ulterioare:

"Art.2 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. [...]."

- **Art.76 alin.2 din Legea nr.26/1996 privind Codul silvic**, cu modificările și completările ulterioare:

"Art.76 [...]

Prin materiale lemnoase se înțelege 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."

Având în vedere **prevederile legale** citate mai sus, precum și **adresa nr...../.....** prin care se descrie tehnologia de fabricație a produsului "panou lemn fag", **rezulta următoarele:**

- Panourile din lemn de fag se obțin prin debitarea lemnului de fag și lipirea cu aracet a lamelor din lemn. Din desfășurarea procesului de fabricație rezulta că panourile achiziționate de S.C. sunt rezultatul prelucrării lemnului brut.

Astfel, panourile din lemn de fag reprezintă material lemnos, în sensul Legii nr.26/1996 privind Codul silvic și al H.G. nr.427/2004 pentru aprobarea Normelor privind circulația materialelor lemnoase, respectiv lemn prelucrat, astfel că pentru operațiunile de vânzare - cumpărare panouri lemn de fag este obligatorie aplicarea măsurilor simplificate prevăzute de art.160¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv taxarea inversă.

- Conform art.65¹ alin.(1) din H.G. nr.44/2004 citat mai sus, taxarea inversa se aplica la fiecare stadiu al circuitului economic al materialului lemnos, singura conditie fiind ca cei implicati sa fie platitori de taxa pe valoarea adaugata. Deci legislatia nu precizeaza ca taxarea inversa se aplica doar pentru lemnul brut, din contra, se precizeaza cu claritate ca taxarea inversa este valabila si pentru lemnul prelucrat, din care fac parte si panourile din lemn de fag, acestea fiind incluse in categoria "*material lemnos*" prevazut la art.160¹ alin.(2) lit.b) din Legea nr.571/2003, pentru care se aplica masurile simplificate.

O.M.F.P. nr.172/06.02.2006 privind incadrarea produselor in categoria material lemnos pentru care se aplica taxare inversa, citat de S.C. in sustinerea contestatiei sale, nu poate fi avut in vedere in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat:

- Acest act normativ a fost publicat in Monitorul Oficial nr.142 din data de 15.02.2006, deci ulterior incheierii actului de control din data de 14.02.2006 si se aplica de la data publicarii lui in Monitorul Oficial si nu retroactiv.

- La **art.2** din acest ordin, se precizeaza ca materialele lemnoase pentru care se aplica masurile simplificate sunt cele pentru care furnizorii au obligatia sa intocmeasca avizul de insotire si factura fiscala pentru materiale lemnoase, iar la **art.3** se face precizarea ca, chiar daca pentru anumite materiale lemnoase prelucrate sau semifabricate nu era obligatorie intocmirea acestor documente, totusi taxarea inversa obligatorie de aplicat si aplicata pana la data intrarii in vigoare a ordinului, ramane valabila atat la furnizor cat si la beneficiar.

In acest caz se afla si materialul lemnos "panouri din lemn de fag", pentru care era obligatorie taxarea inversa, asa cum am prezentat mai sus, chiar daca nu era obligatorie intocmirea documentelor specifice.

Fata de cele precizate mai sus, rezulta ca in mod corect si legal organele de control au procedat la colectarea TVA in suma de lei RON aferenta aprovizionarii cu panouri lemn fag - material lemnos pentru care era obligatorie aplicarea masurilor simplificate, respectiv "*taxare inversa*", drept pentru care contestatia se va respinge ca neintemeiata.

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. , impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... emisa de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova, in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005, se:

DECIDE :

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C., impotriva sumei de lei RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata colectata suplimentar la control, suma cuprinsa in Decizia de impunere privind obligatiile fiscale

suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... emisa de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova.

2. - Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata in data de 26.09.2005 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,