

DECIZIE nr. 558/145/27.08.2007

I. Obiectul contestatiei il constituie anulara partiala a deciziei de impunere nr. 686/29.05.2007 pentru suma de ... lei (RON) reprezentand TVA colectata stabilita suplimentar ca urmare a anularii taxarii inverse pentru categoria de produse “structura acoperis lamelar”.

Contestatorul sustine ca produsul “structura acoperis lamelar” livrat conform facturii nr. 532071/17.11.2005 nu reprezinta el insusi produs finit ci mai necesita si alte materiale pentru a obtine produsul finit (acoperis, balcon, terasa, sarpanta, etc.) si in consecinta se incadreaza in prevederile HG nr. 427/2004, adica se poate aplica taxarea inversa.

II. Prin decizia de impunere nr. 686/29.05.2007 organul de inspectie fiscala a stabilit TVA de plata suplimentara in suma de ...lei, cu care s-a diminuat TVA de rambursat din urmatoarele considerente :

SC... a emis factura fiscala nr. 532071/17.11.2005 in valoare de ... lei din care TVA ... lei inregistrata in jurnalul de vanzari la pozitia 17 si in jurnalul de cumparari la pozitia 73 cu mentiunea “taxare inversa” pentru produse finite livrate la intern sub denumirea de “structura acoperis lamelar”.

Art.160 ^ 1 alin. 2, lit. d) din legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare reglementeaza bunurile pentru care se aplica masurile simplificate, printre care si materialul lemnos.

La art.2, lit. a) din HG nr. 427/2004 privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si la art. 76 alin. 2 din Legea nr. 26/1996 - Codul silvic, este definita notiunea de material lemnos, preluata si la punctul 65^1 al.(2) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Intrucat bunurile livrate constau in *structura de acoperis lamelar* care pe langa lemn mai contin si alte materiale achizitionate (folie anticondens, izolatie de vata minerala, OSB) pentru care contribuabilul a dedus TVA , s-a stabilit ca in fapt respectivele livrari reprezinta produse finite si nu sunt supuse aplicarii masurilor simplificate.

In sprijinul celor de mai sus stau si prevederile OMFP nr. 155/2007 care precizeaza ca numai incepand cu anul 2007, masurile simplificate se aplica pentru lucrarile prevazute la sectiunea F “ Constructii”, diviziunea 45 din anexa la Ordinul Institutului National de Statistica nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala, subdiviziunea 4522 -Lucrari de invelitori, sarpante si terase la constructii care includ realizarea structurii acoperisurilor.

Perioada verificata este 01.11.2005 - 30.11.2005.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata in baza referatului nr. 38550/27.08.2007, Biroul solutionarea contestatiilor retine ca SC ... a emis factura fiscala nr. 532071/17.11.2005 in valoare de ... lei din care TVA ... lei cu mentiunea “taxare inversa” pentru produse finite livrate la intern sub denumirea de structura acoperis lamelar.

Contestatorul sustine ca produsul “structura acoperis lamelar” livrat conform facturii in speta nu reprezinta el insusi produs finit ci necesita si alte materiale pentru a obtine produsul finit (acoperis, balcon, terasa, sarpanta, etc.) si in consecinta se incadreaza in prevederile HG nr. 427/2004, adica se poate aplica taxarea inversa.

Intrucat bunurile livrate constau in *structura de acoperis lamelar* care pe langa lemn mai contin si alte materiale achizitionate (folie anticondens, izolatie de vata minerala, OSB) pentru care contribuabilul a dedus TVA , s-a stabilit ca in fapt respectivele livrari reprezinta produse finite si nu sunt supuse aplicarii masurilor simplificate.

In sprijinul celor de mai sus stau si prevederile OMFP nr.155/2007 care precizeaza ca numai incepand cu anul 2007, masurile simplificate se aplica pentru lucrarile prevazute la sectiunea F " Constructii", diviziunea 45 din anexa la Ordinul Institutului National de Statistica nr.601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala, subdiviziunea 4522 -Lucrari de invelitori, sarpante si terase la constructii care includ realizarea structurii acoperisurilor.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca taxarea inversa este reglementata de art. 160¹ al. (1) si (2) lit. d) din Legea nr. 571/2003 modificata si completata, in care sunt prevazute in mod expres bunurile pentru care se aplica masurile simplificate, dupa cum urmeaza :

"(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;

Punctul 65¹ al.(2) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal incadreaza in categoria materialului lemnos urmatoarele bunuri :

"(2) Bunurile care se incadreaza in categoria material lemnos, prevazute la art. 160¹ alin. (2) lit. d) din Codul fiscal, sunt urmatoarele: masa lemnoasa pe picior, precum si materialul lemnos prevazut la art. 2 lit. a) din Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 427/2004, cu modificarile si completarile ulterioare".

Materialul lemnos prevazut la art. 2 lit. a) din HG nr. 427/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, este definit astfel:

"a) materiale lemnoase - lemnul rotund sau despicat de lucru si lemnul de foc, obtinute ca rezultat al aplicarii taierilor autorizate de produse principale, secundare, accidentale si din actiuni de igienizare a padurilor, cheresteaua, precum si lemnul ecarisat sau cioplit, lemnul brut, prelucrat sau semifabricat, potrivit art. 76 alin. 2 din Legea nr. 26/1996 - Codul silvic, cu modificarile si completarile ulterioare. Pomii de Craciun sunt produse lemnoase care au acelasi regim de provenienta si circulatie ca si materialele lemnoase".

Din prevederile legale de mai sus rezulta cu claritate bunurile pentru care se aplica masurile simplificate, in speta materialul lemnos prelucrat sau semifabricat, fara sa inglobeze alte materiale suplimentare din care sa rezulte un nou produs.

Nu poate fi retinuta sustinerea contestatorului cum ca produsul "structura acoperis lamelar" livrat conform facturii fiscale nr. 532071/17.11.2005 nu reprezinta el insusi produs finit ci necesita si alte materiale pentru a obtine produsul finit propriu zis (acoperis, balcon, terasa, sarpanta, etc.) deoarece :

- la obtinerea produsului "structura acoperis lamelar" a fost utilizat material lemnos (brut, prelucrat sau semifabricat) din care a rezultat un nou produs
- produsul finit in acceptiunea contestatorului reprezinta un acoperis, terasa, sarpanta, balcon, ori acestea reprezinta lucrari de constructii - montaj in componenta lor intrand si elementul "structura acoperis lamelar"
- in perioada verificata nu au actionat prevederile OMFP nr. 155 / 2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii-montaj prevazute la art. 160

din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare care la art. 2 precizeaza ca :

“(1) Se aplica masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru lucrarile stipulate la sectiunea F "Constructii", diviziunea 45 din anexa la Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, cu respectarea conditiilor impuse si tinandu-se seama de excluderile prevazute in cadrul grupelor si claselor acestei diviziuni.

(2) Lucrarile de reparatii, transformare si modernizare a unui bun imobil vor fi supuse masurilor de simplificare in masura in care acestea sunt cuprinse in prevederile de la alin. (1)”.

Se mai retine ca la realizarea produsului “structura acoperis lamelar” concura si alte materiale achizitionate de contribuabil (folie anticondens, izolatie de vata minerala, OSB, etc.) pentru care a fost dedusa taxa pe valoarea adaugata, iar produsul nou obtinut nu contine numai material lemnos, asa cum prevede textul de lege mai sus citat.

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organul de control in mod legal a stabilit TVA colectata in cuantum de ... lei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC ... pentru suma de ... lei reprezentand TVA colectata.

Prezenta decizie se comunica :

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunal.