

DECIZIA NR.13/24.03.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu, a fost investita in baza art.178 (1) din O.G.92/2003 republicata, cu slutionarea contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr./18.01.2005.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art.176 (1) din O.G.92/2003 republicata, fiind inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu cu nr.253/17.02.2005 iar la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu cu nr.3210/28.02.2005.

Prin contestatia depusa, petenta solicita :

1. – anulara deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de organul de inspectie fiscala reprezentand TVA.

I. In sustinerea contestatiei, petenta invoca :

Cu privire la suma de neacceptata la rambursare :

- masura organului de inspectie fiscala de diminuare a TVA solicitata la rambursare cu suma de este neintemeiata, din urmatoarele motive :
 - aprovizionarea cu material lemnos s-a facut de la diversi furnizori din tara inregistrati ca platitori de TVA, in baza facturilor fiscale care nu au inscriptionate pe diagonala stanga jos – dreapta sus sintagma “materiale lemnoase” fara a tine cont de componenta sumei neacceptata la rambursare ;
 - suma refuzata la rambursare se compune din :
 - ◆ - reprezentand TVA din facturile fiscale nepersonalizate emise de furnizori

pentru achizitii de material lemnos ;
 - ◆ - reprezentand TVA din factura fiscala personalizata pentru servicii “manipulat marfa in depozit” ;
 - ◆ - reprezentand TVA din facturile fiscale personalizate emise pentru avansuri acordate

furnizorilor pentru material lemnos ;

- ◆ - reprezentand TVA din facturi fiscale personalizate pentru achizitii de material lemnos ;
- atat furnizorul cat si beneficiarul sunt inregistrati ca platitori de TVA, au respectat prevederile art.145 pct.8 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, colectand si respectiv deducand TVA, in baza facturilor fiscale care contin toate informatiile prevazute la art.155 alin.8 din acelasi act normativ ;
- normele metodologice aprobate prin H.G.427/2004 se refera la circulatia materialului lemnos si controlul circulatiei acestuia precum si al instalatiilor de transformat lemn rotund si nu pot fi aplicate si la facturile de avansuri si prestari de servicii ;
- furnizorii de material lemnos au respectat prevederile O.M.F.P. 1849/2003 care mentioneaza ca formularele nepersonalizate achizitionate pana la data de 01.07.2004, de utilizatorii finali raman valabile pana la data de 31.12.2004, acte normative care nu fac diferente intre produsele sau serviciile inscrise in factura ;
- art.9 alin.3 din H.G.427/2004 invocat de organul de inspectie fiscala se aplica doar pentru documentele pentru care legea nu specifica un termen precis de valabilitate.

II. Organul de inspectie fiscala prin actele de control intocmite retine urmatoarele :

Inspectia fiscala s-a efectuat ca urmare a cererii de rambursare a soldului sumei negative a TVA din decontul de TVA depus la Administratia Finantelor Publice Saliste, Perioada supusa controlului 01.11. – 30.11.2004.

Obiectul principal de activitate al societatii este “prelucrarea primara a lemnului” cod CAEN 2010.

In urma verificarii modului de fundamentare a cererii de rambursare a sumei negative a TVA din decontul lunii noiembrie 2004 au rezultat deficiente cu influente asupra sumei totale de rambursat si anume :

- societatea si-a exercitat dreptul de deducere a TVA aferenta aprovizionarilor de material lemnos de la diversi furnizori din tara in baza facturilor fiscale personalizate sau nepersonalizate emise de furnizori, fara a respecta prevederile Normelor privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin H.G.427/23.03.2004.

Ca urmare, organul de inspectie fiscala a recalculat TVA de rambursat, neadmitand la deducere TVA cuprins in facturile fiscale emise cu nerespectarea prevederilor H.G.427/2004 diminuand suma solicitata

Nu s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere intrucat TVA stabilita suplimentar este mai mica decat TVA solicitata la rambursare.

III. Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada verificata, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele :

Referitor la contestarea sumei reprezentand TVA aferenta aprovizionarilor cu material lemnos.

In fapt, societatea achizitioneaza materii prime (material lemnos) de la diversi furnizori din tara in baza facturilor fiscale (Anexe la dosar) fara ca pe acestea sa fie inscriptionate pe diagonala stanga jos – dreapta sus sintagma “materiale lemnoase”, facturi destinate pentru utilizarea exclusiva in circulatia materialelor lemnoase.

In drept, sunt aplicabile prevederile :

- art.6 alin.4 si art.9 alin.(3) din Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund aprobate prin H.G.427/23.03.2004, coroborate cu art.8 alin.2 si 3 din H.G.827/2004, prin care se instituie documente specifice pentru circulatia materialului lemnos ;
 - art.6 alin.(4) mentioneaza : *“Formularul de factura fiscala pentru materiale lemnoase are la baza modelul si continutul formularului de factura fiscala obisnuita, individualizat prin inscriptionarea pe diagonala stanga jos – dreapta sus a sintagmei “Materiale lemnoase” si este destinat pentru utilizarea exclusiva in circulatia materialelor lemnoase”* ;
 - art.9 alin.(3) mentioneaza *“Documentele de provenienta si cele de insotire completate si/sau eliberate cu incalcarea prevederilor prezentelor norme sunt nule de drept”* ;
 - art.8 alin.2 si 3 din H.G.427/2004 pentru aprobarea Normelor privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, mentioneaza :
- ◆ (2) *“Formularele de documente de provenienta si de insotire a materialelor lemnoase, aflate in uz, raman valabile o perioada de 90 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentei hotarari ;*
- ◆ (3) *Prezenta hotarare intra in vigoare la 90 zile de la data publicarii in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I”.*

Afirmatia petentei potrivit careia pentru manipularea materialului lemnos in depozit si pentru avansuri nu erau necesare facturi fiscale cu sintagma "Materiale lemnoase" nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat :

- circulatia materialului lemnos in acceptiunea H.G.427/2004 reprezinta "actiunea de transport al materialelor lemnoase de la locul de unde au fost recoltate, obtinute sau depozitate la un alt loc, folosindu-se in acest scop orice mijloace de transport si/sau transmiterea proprietatii asupra materialelor lemnoase de orice fel" si ca urmare si manipularea materialului lemnos intern prin folosirea mijloacelor de transport reprezinta activitate ce se incadreaza in circulatia materialelor lemnoase;
- avansurile au fost acordate furnizorilor in scopul achizitionarii cu material lemnos, motiv pentru care se impune utilizarea de catre unitatile furnizoare a acelorasi facturi care se utilizeaza la comercializarea materialului lemnos ;
- Prin Codul fiscal la art.134 alin.5 lit.b din Titlul VI Cap.VI se definesc avansurile ca fiind *"incasarea partiala sau integrala a contravalorii bunurilor sau serviciilor inaintea livrarii, respectiv a prestarii"*.

Mai mult, la livrarea propriu zisa a materialului lemnos si intocmirea facturii fiscale, avansurile acordate sunt stornate din aceste facturi pe pozitii distincte, ceea ce confirma ca avansurile au fost acordate in exclusivitate pentru achizitii de material lemnos.

Sustinerea petentei potrivit careia atat furnizorul cat si beneficiarul au respectat prevederile O.M.F.P. 1849/2004 care mentioneaza ca facturile fiscale comune pe economie achizitionate pana la data de 01.07.2004, raman valabile pana la 31.12.2004 nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat :

- in mod expres art.8 alin.2 si 3 din H.G.427/2004 prelungeste valabilitatea formularelor de provenienta si de insotire a materialelor lemnoase aflate in uz cu o perioada de 90 de zile de la data intrarii in vigoare a prezentei hotarari ;
- motivul neacordarii dreptului de deducere a TVA si respectiv a diminuarii sumei solicitata la rambursare nu este cel sustinut de petenta potrivit caruia in Legea 571/2003 Codului Fiscal si O.M.F.P. 1849/2004 facturile fiscale comune pe economie aflate in stoc sunt valabile pana la 31.12.2004, acte normative care nu fac diferente intre produsele sau serviciile inscrise in factura ci faptul ca prin Normele privind circulatia materialelor lemnoase si aprobate prin H.G.427/2004 s-au introdus formulare specifice pentru activitatea de comercializare si manipulare a materialelor lemnoase, act de punere in valoare, bon de vanzare si facturi fiscale, prevazute cu elemente speciale de securizare si care sunt obligatorii in tranzactiile care au ca obiect materialul lemnos.

Ca urmare a neutilizarii formularelor specifice activitatii de comercializare si

circulatie a materialelor lemnoase introduse prin Normele privind circulatia materialelor lemnoase..... aprobate prin H.G.427/2004, in mod justificat organul de inspectie fiscala a diminuat suma solicitata la rambursare prin decontul lunii noiembrie 2004

Pentru considerentele retinute in temeiul art.179 alin.(1) si art.180 (5) din O.G.92/2003 republicata,

DECIDE:

1. Respinge contestatia ca neintemeiata

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 30 zile de la comunicare.