

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 34 din 20.06.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal prin adresa din 23.05.2005 asupra contestatiei depuse de SC x SRL impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere din 28.04.2005 si raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.04.2005 privind virarea la bugetul statului a obligatiilor fiscale suplimentare, reprezentand:

- taxa pe valoarea adaugata;
- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata;
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 176 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 174 si art. 178 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anularea Deciziei de impunere din 28.04.2005 si a capitolului III pct. 3.2. "Modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata de rambursat" din raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.04.2005, motivand urmatoarele:

Prin raportul de inspectie fiscala mentionat, inspectorul fiscal, din eroare, a retinut la capitolul III pct. 3.2. privind taxarea inversa o alta incadrare juridica decat cea care reflecta starea de fapt si anume s-au considerat a fi produse finite si nu semifabricate produsele societatii: panouri fag, picioare fag, profile molid, dibluri fag, cepuri rotunde din lemn si baghete.

Aceste produse au fost vandute la diversi clienti iar acestia nu au vandut mai departe produsele cumparate ci le-au incorporat printr-un alt proces tehnologic in alte bunuri, folosindu-le drept subansamble, asa cum reiese din adresele acestor clienti, societati comerciale beneficiare.

La definirea produselor semifabricate, actele normative in materie, respectiv Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 427/2004, Legea nr. 26/1996 privind Codul silvic,

Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, Hotararea Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, sunt neclare si confuze, lasand loc de interpretare. Singura concluzie care se poate trage este ca legea enumera in mod exemplificativ materialul lemnos si produsele derivate carora li se aplica taxarea inversa, enumerare care cuprinde si semifabricatele, fara a le defini.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.04.2005, organul fiscal din cadrul Activitatii de Control Fiscal a constatat urmatoarele:

Obiectul inspectiei fiscale partiale a fost verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata solicitata la rambursare, aferenta perioadei fiscale 01.01.2005 - 28.02.2005, de catre SC X SRL, in baza decontului de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice din 25.03.2005.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului avand ca obiect principal de activitate fabricarea de elemente de dulgherie si tamplarie pentru constructii (cod CAEN 2030) si este platitoare de taxa pe valoarea adaugata incepand cu data de 01.03.1996.

Prin decontul de taxa pe valoarea adaugata pe luna februarie 2005, din 25.03.2005, SC X SRL solicita rambursarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata de rambursat.

In perioada verificata, contribuabilul a desfasurat activitati de productie de elemente de dulgherie si tamplarie pentru intern si extern si prestari servicii in strainatate - minerit.

Suma negativa a taxei pe valoarea adaugata provine din achizitii de bunuri si servicii necesare desfasurarii activitatii, livrari de bunuri in strainatate (operatiuni scutite de taxa pe valoarea adaugata si operatiuni pentru care locul prestarii este in strainatate).

Cu privire la modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata, s-a constatat ca in perioada verificata, respectiv ianuarie - februarie 2005, societatea achizitioneaza cherestea, pe care o prelucreaza, obtinand diferite produse finite, precum: panouri fag, picioare fag, profile molid, sipci molid, dibluri fag, cepuri rotunde din lemn si baghete, pe care le livreaza la diversi clienti.

Atat pentru achizitionarea cherestelei, cat si pentru livrarea produselor obtinute, societatea aplica regimul simplificat de taxa pe valoarea adaugata "taxare inversa", respectiv evidentiaza taxa pe valoarea adaugata aferenta achizitiilor, respectiv livrarilor, in jurnale de cumparari si de vanzari si o inscrie in decontul de taxa pe valoarea adaugata, atat ca taxa deductibila, cat si ca taxa colectata, fara a avea loc plati efective intre societate si furnizori, respectiv clienti, in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

La cumpararea materialului lemnos, respectiv cherestea, societatea aplica taxarea inversa, asa cum prevede art. I, pct. 13 din Legea nr. 494/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

In mod eronat, societatea aplica taxarea inversa si la vanzarea produselor obtinute din productie proprie.

Luand in considerare prevederile art. 2 lit. a) din Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemnul rotund, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 427/2004, pct. 65 alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, modificate si completate prin Hotararea Guvernului nr. 84/2005, organul de control constata ca societatea nu poate beneficia de aplicarea taxarii inverse la vanzarea produselor finite obtinute (panouri, profile, dibluri, baghete), intrucat regimul simplificat de taxa pe valoarea adaugata se aplica numai conform celor mentionate anterior, respectiv lemn brut, prelucrat sau semifabricat, care circula cu avize de insotire pentru materiale lemnoase, potrivit prevederilor art. 76 din Legea nr. 26/1996 - Codul silvic.

In urma celor constatate, s-a determinat in timpul controlului o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata.

Au fost incalcate prevederile art. 160' din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificata si completata de Ordonanta Guvernului nr. 83/2004, aprobata si modificata prin Legea nr. 494/2004, pct. 65.1 din Normele de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, modificate si completate prin Hotararea Guvernului nr. 84/2005; art. 7 din Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 427/2004.

S-au calculat dobanzi, conform art. 115 alin. (2) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata si penalitati de intarziere, conform art. 120 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata.

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in 26.04.2005, a fost intocmita Decizia de impunere din 28.04.2005, privind suma totala reprezentand taxa pe valoarea adaugata, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente.

III. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de control, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL are dreptul sa aplice masurile de simplificare, respectiv "taxarea inversa", prevazute de art. 160' alin. (2) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificata prin Legea nr. 494/2004, la

vanzarea produselor fabricate si implicit daca datoreaza suma totala reprezentand taxa pe valoarea adaugata, cu dobanzile si penalitatile de intarziere aferente, calculate de organele de control prin raportul de inspectie fiscala care a stat la baza intocmirii deciziei de impunere din 28.04.2005.

In fapt, SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului, avand ca obiect principal de activitate fabricarea de elemente de dulgherie si tamplarie pentru constructii (cod CAEN 2030).

In perioada ianuarie - februarie 2005, societatea a achizitionat cherestea pe care a prelucrat-o, obtinand diverse produse finite: panouri fag, picioare fag, profile molid, sipci molid, dibluri fag, cepuri rotunde din lemn si baghete, aceste produse fiind livrate la diversi clienti.

Atat la achizitionarea cherestelei, cat si la livrarea produselor obtinute, SC X SRL a aplicat masurile de simplificare a reglementarilor in domeniul taxei pe valoarea adaugata, prevazute de art. 160' din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificata si completata prin Legea nr. 494/2004 de aprobare a Ordonantei Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.04.2005, organul de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal constata ca societatea nu are dreptul de a aplica taxarea inversa la vanzarea produselor obtinute si a determinat o taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata.

In drept, art. 160' alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificata prin Legea nr. 494/2004, precizeaza:

"(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; (...)"

Pct. 65' alin. (2) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004 si modificate prin Hotararea Guvernului nr. 84/2005, prevede:

"(2) Bunurile care se incadreaza in categoria material lemnos, prevazute de art. 160' 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."

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 precizeaza:

"In sensul prezentelor norme, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

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 ecarizat sau cioplit, lemnul brut, prelucrat sau semifabricat, potrivit art. 76 alin. (2) din Legea nr. 26/1996 - Codul silvic, cu modificarile si completarile ulterioare.(...)"

Art. 76 alin.(2) din Legea nr. 26/1996 privind Codul silvic prevede:

"(2) Prin materiale lemnoase se intelege 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."

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca intrucat produsele obtinute de catre SC X SRL nu se incadreaza in categoria materialului lemnos (lemn rotund sau despicat de lucru, lemn de foc, cherestea, lemn ecarisat sau cioplit, lemn brut, prelucrat sau semifabricat), aceasta nu avea dreptul sa aplice regimul simplificat de taxa pe valoarea adaugata la vanzarea produselor.

Motivatia contestatoarei ca produsele societatii: panouri de fag, picioare fag, profile molid, sipci molid, dibluri fag, cepuri rotunde din lemn si baghete sunt semifabricate si nu produse finite, fiind invocat si Dictionarul explicativ al limbii romane, conform caruia semifabricatele sunt produse cu un anumit grad de prelucrare, care se livreaza altei sectii sau altei intreprinderi pentru a fi prelucrat in continuare in vederea obtinerii unui produs finit, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat produsele in cauza sunt folosite de societatile care le-au cumparat ca subansamble, fiind incorporate in alte bunuri, fara a mai suferi transformari.

Astfel, prin adresa din 25.04.2005, anexata in copie la dosarul contestatiei, SC y SRL, una din societatile cumparatoare, comunica SC X SRL ca picioarele cumparate de la aceasta sunt folosite in procesul de productie la produsul taburete, exact in forma in care se achizitioneaza.

De asemenea, Ministerul Finantelor Publice - Directia generala legislatie impozite indirecte, prin adresa din 31.05.2005, precizeaza ca in acceptiunea Ministerului Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale, lemnul prelucrat sau semifabricat este orice material lemnos, altul decat cheresteaua, lemnul ecarisat sau cioplit, care a suferit mai multe procese de prelucrare, dar care in urma acestor prelucrari constituie totusi materie prima pentru obtinerea altor produse.

Se retine astfel ca produsele SC X SRL nu sunt semifabricate intrucat nu sunt folosite de societatile cumparatoare ca materie prima ci sunt subansamble ale produselor obtinute de acestea si nu circula cu avize de insotire pentru materiale lemnoase, conform art. 7 alin. (1) din Normele privind circulatia

materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemnul rotund, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 427/2004, care precizeaza:

"(1) Documentul de insotire a materialelor lemnoase pe durata transportului cu orice mijloc de transport este avizul de insotire pentru materiale lemnoase, denumit in continuare aviz de insotire."

Luand in considerare cele precizate, se retine ca organul de control a stabilit in mod corect prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 26.04.2005 taxa pe valoarea adaugata suplimentara de plata.

Dobanzile au fost calculate conform art. 115 alin. (2) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004, care prevede:

"(2) Prin exceptie de la prevederile art. (1) se datoreaza dobanzi dupa cum urmeaza:

a) pentru diferentele de impozite, taxe, contributii, precum si cele administrate de organele vamale, stabilite de organele competente, dobanzile se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pana la data stingerii acesteia inclusiv;"

Penalitatile de intarziere au fost calculate conform art. 120 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, care precizeaza:

"(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a luni urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor."

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 179 si art. 185 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in temeiul Legii nr. 174/2004, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulate de SC X SRL, ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 30 de zile de la comunicare, conform procedurii legale.