

## D E C I Z I E nr. 1447/146 din 24.06.2008

I. Prin contestatia formulata societatea solicita anularea obligatiilor suplimentare stabilite prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) in suma de (...) lei reprezentand:

- TVA stabilita suplimentar (...) lei
- majorari de intarziere (...) lei

In sustinerea contestatiei SC (...) SRL aduce urmatoarele argumente:

- operatiunile comerciale pentru care au fost stabilite obligatiile fiscale sunt supuse masurilor de simplificare conform art. 160 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal modificata si actualizata, coroborat cu art. 2 si art. 3 din Ordinul nr. 172/06.02.2006 si Ordinul nr. 1579/11.10.2007 in care se explicitieaza incadrarea produselor in categoria marerial lemnoas pentru care se aplica taxarea inversa care are urmatorul cuprins:

*"Materialele lemnoase pentru care sunt aplicabile masurile de simplificare constand in taxarea inversa, prevazute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt cele pentru care furnizorii au obligatia sa intocmeasca avizul de insotire pentru materiale lemnoase, prevazut de 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..."*

- in conformitate cu adresa nr. (...) a Inspectoratului Teritorial de regim silvic si de vanatoare (...), anexata la dosarul contestatiei, produsul "**semifabricate - elemente stratificate din lemn pentru geamuri si usi**" pe care societatea il produce, **este clasificat** in categoria materialelor lemnoase mentionate in Legea nr. 26/1996 art. 76 cu modificarile si completarile ulterioare.

Ca urmare societatea era obligata sa detina si sa completeze registrul unic de evidenta a materialelor lemnoase in care sa fie evidentiata intrarile, in baza avizelor de insotire materiale lemnoase, procesarile si iesirile, lucru pe care societatea l-a facut.

In aceste conditii societatea se incadreaza in prevederile art. 160 alin. 2 lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal actualizata si modificata, coroborat cu prevederile art. 2 si art. 3 din Ordinul nr. 172/06.02.2006 si Ordinul nr. 1579/11.10.2007 si solicita recunoasterea dreptului de a beneficia de masurile simplificate privind TVA pentru livrarile de semifabricate la intern si implicit anularea obligatiilor fiscale stabilite in sarcina sa.

II. Prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) si a Raportului de inspectie fiscala intocmit in data de 25.03.2008 inregistrat sub nr. (...), organele fiscale au constatat ca in perioada mai - octombrie, decembrie 2007 si ianuarie 2008 societatea a efectuat livrari la intern de elemente de lemn stratificat in valoare de (...) lei.

Pentru aceste livrari societatea a intocmit avize de insotire material lemnoas in baza carora a emis facturi avand mentiunea "taxare inversa" considerand ca intra sub incidenta masurilor simplificate prevazute la art. 160 alin. 2 lit. c din Legea nr. 571/2003 actualizata si modificata.

Elementele de lemn stratificat sunt produse de societate in urma prelucrării busteanului de stejar in lamele de lemn care sunt uscate si apoi lipite intre ele. Din aceste elemente de lemn stratificat se produc rame si tocuri pentru usi si geamuri.

Operatiunile de vanzare la intern a produselor descrise mai sus sunt operatiuni taxabile din punct de vedere al TVA, datorita urmatoarelor acte normative:

- art. 160 alin. 2 lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal actualizata si modificata, respectiv pct. 82 alin. 2 din Normele de aplicare aprobate prin H.G. nr. 44/2004 care definesc bunurile care se incadreaza in categoria materialului lemnos si pentru care se aplica taxarea inversa.

- art. 2 lit. a), b), c), e) din Normele de aplicare a H.G. nr. 427/2004

- art. 3 din OMF nr. 172/2006, intrat in vigoare la data 15 februarie 2006, care stipuleaza ca daca s-a aplicat taxarea inversa si pentru alte materiale lemnoase prelucrate sau semifabricate precum furnir, lemn densificat, placi de aschii din lemn, placaje, placi fibrolemnoase si alte asemenea, pentru care nu era obligatorie intocmirea documentelor specifice, respectiv avize de insotire material lemnos, taxarea inversa ramane valabil aplicata dar numai pana la data intrarii in vigoare a acestui act normativ (respectiv 15.02.2006).

- prevederile OMF nr. 1579/2007

In baza actelor normative prezentate mai sus organele fiscale au stabilit in sarcina societatii TVA colectata suplimentar in suma de (...) lei.

In baza prevederilor art. 94 alin. (3) lit. e) si f) si 119 din O.G. nr. 92/2003 republicata au calculat majorari de intarziere aplicate asupra sumelor stabilite suplimentar in suma de (...) lei.

Cotele de majorari de intarziere sunt reglementate de art. 120 (1) si (7) din O.G. nr. 92/2003 republicata.

III. Avand in vedere constatările organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestator si de catre organele fiscale, precum si referatul nr. (...), biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca pe perioada mai - octombrie, decembrie 2007 si ianuarie 2008 SC (...) SRL a efectuat livrari la intern de **elemente de lemn stratificat** in valoare de (...) lei.

Pentru aceste livrari societatea a intocmit avize de insotire material lemnos in baza carora a emis facturi avand mentiunea "taxare inversa".

Din analiza cadrului legal privind aplicarea masurilor simplificate prevazute la art. 160 alin. 2 lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal actualizata si modificata, organul de solutionare a contestatiei face precizarea ca in baza Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu valabilitate pana la 31.12.2007, alin. (1), (2) si (3) ale art. 160 Masuri de simplificare prevad urmatoarele:

*"(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor/serviciilor 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 in scopuri de TVA, conform art. 153.*

*(2) Bunurile si serviciile pentru livrarea sau prestarea carora se aplica masurile de simplificare sunt:*

*c) materialul lemnos, conform prevederilor din norme."*

Art. 82 din H.G. nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal in vigoare pe perioada verificata prevede urmatoarele:

“82. (1) *Conditia obligatorie prevazuta la art. 160 alin. (1) din Codul fiscal, pentru aplicarea masurilor de simplificare, respectiv a taxarii inverse, este ca atat furnizorul/prestatorul, cat si beneficiarul sa fie persoane inregistrate in scopuri de TVA conform art. 153 din Codul fiscal, si operatiunea in cauza sa fie taxabila. Masurile de simplificare se aplica numai pentru operatiuni realizate in interiorul tarii astfel cum este definit la art. 125<sup>2</sup> din Codul fiscal.*

(2) *Bunurile care se incadreaza in categoria material lemnos, prevazute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, sunt masa lemnoasa pe picior, precum si materialul lemnos stabilit prin **ordin al ministrului economiei si finantelor.**”*

Redam mai jos continutul art. 2 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 172/2006 privind incadrarea produselor in categoria material lemnos pentru care se aplica taxarea inversa:

“art. 2. - *Materialele lemnoase pentru care sunt aplicabile masurile de simplificare constand in taxarea inversa, prevazute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt cele pentru care **furnizorii au obligatia sa intocmeasca avizul de insotire pentru materiale lemnoase**, prevazut de 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. Se excepteaza masa lemnoasa pe picior, pentru care nu este obligatorie intocmirea acestui document specific.”*

Art. 2 alin. a) din H.G. nr. 427 din 23 martie 2004 pentru aprobarea Normelor privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund defineste expresia “materiale lemnoase” 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;*

Continutul art. 76 alin. 2 din Legea nr. 26/1996 Codul silvic este urmatorul:

“*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.*”

In perioada verificata SC (...) SRL, a desfasurat activitate constand in fabricarea de elementele de lemn stratificat de diferite dimensiuni, in urma prelucrarii busteanului de stejar, necesare producerii de geamuri si usi de interior, produse care sunt comercializate atat pe piata externa cat si la intern.

Societatea sustine ca produsele fabricate si comercializate sunt “**semifabricate**”, denumire care se regaseste in categoria materialelor lemnoase mentionate in Legea nr. 26/1996 art. 76 cu modificarile si completarile ulterioare.

Precizam faptul ca termenul de **semifabricat** utilizat de legiuitor in art. 76 din Legea nr. 26/1996 Codul silvic nu se refera la produse din lemn care au suferit mai multe transformari succesive urmare unor procese tehnologice industriale ci la acele materiale lemnoase care pot fi transportate de la locul de recoltare sau depozitare numai insotite de documente de provenienta. Ori elementele de lemn stratificat de diferite dimensiuni din care se produc rame si tocuri pentru usi si geamuri nu se regasesc in situatia prezentata mai sus,

intra in categoria produselor sau marfurilor rezultate din procesul tehnologic si nu are legatura cu Legea nr. 26/1996 Codul silvic.

Deci la adresa nr. (...) a Inspectoratului Teritorial de regim silvic si de vanatoare (...) la care face referire societate nu este relevanta in sustinerea cauzei intrucat Legea nr. 26/1996 Codul silvic invocata reglementeaza domeniul forestier, vegetatiei forestiere si nu domeniul industrial al prelucrarii lemnului.

Mai mult, art. 3 din OMF nr. 172/2006, intrat in vigoare la data 15 februarie 2006, stipuleaza ca daca s-a aplicat taxarea inversa si pentru alte materiale lemnoase prelucrate sau semifabricate precum furnir, lemn densificat, placi de aschii din lemn, placaje, placi fibrolemnoase si alte asemenea, pentru care nu era obligatorie intocmirea documentelor specifice, respectiv avize de insotire material lemnos, taxarea inversa ramane valabil aplicata **dar numai pana la data intrarii in vigoare a acestui act normativ (respectiv 15.02.2006).**

In concluzie operatiunile de vanzare la intern a produselor descrise mai sus sunt operatiuni taxabile din punct de vedere al TVA, iar SC (...) SRL nu are dreptul de a aplica masurile simplificate privind TVA reglementate de art. 160 alin. 2 lit. c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal actualizata si modificata.

In mod legal organele fiscale au stabilit in sarcina societatii prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) obligatii fiscale in suma totala de (...) lei reprezentand TVA stabilita suplimentar in suma de (...)lei si majorari de intarziere in suma de (...) lei.

In ceea ce priveste accesoriile calculate, SC (...) SRL nu aduce nici un argument referitor la quantumul majorarilor de intarziere, cota de majorari aplicata, data la care au fost calculate majorarile de intarziere, insumarea produselor dintre baza de calcul a majorarilor de intarziere, numarul zilelor de intarziere precum si de faptul ca stabilirea de majorari de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata pentru suma totala de (...) lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

#### DECIDE:

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de (...) lei reprezentand:

- TVA stabilita suplimentar (...) lei
- majorari de intarziere (...) lei

2) prezenta decizie se comunica la:

- SC (...) SRL

-D.G.F.P. (...) - Activitatea de inspectie fiscala

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac poate fi atacata de catre contestator la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV