

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr. _____ / _____ 2006

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X S.R.L. ,
inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala, Directia generala de solutionare a contestatiilor.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere intocmita in baza raportului de inspectie fiscala incheiat de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice, Activitatea de control fiscal prin care s-a aprobat la rambursare o taxa pe valoarea adaugata si s-a respins la rambursare o alta suma.

Societatea contesta si suma reprezentand penalitati de intarziere, precum si dobanzile aferente.

Totodata, societatea solicita si **suspendarea executarii obligatiilor** stabilite prin decizia de impunere.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de data emiterii deciziei de impunere, si data la care contestatia a fost depusa la Directia generala a finantelor publice.

Vazand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 alin. (1) lit. c din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata, **S.C. X S.R.L.** precizeaza ca organele de inspectie fiscala au stabilit pentru perioada aprilie - noiembrie 2005 ca societatea s-a aprovizionat de la diversi furnizori cu

materiale lemnoase care constituie materie prima pentru articolele de mobilier realizate, fara a aplica masurile de simplificare conform prevederilor art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 republicata.

Astfel, pe unele facturi de achizitie nu este facuta mentiunea "taxare inversa", societatea incalcand prevederile art. 160¹ alin. (5) din Legea nr. 571/2003, republicata.

Avand in vedere cele de mai sus, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu are drept de rambursare pentru taxa pe valoarea adaugata din care taxa pe valoarea adaugata este aferenta perioadei aprilie - iunie 2005, suma de care **S.C. X S.R.L.** a beneficiat in urma deciziilor de rambursare emise de Administratia finantelor publice. In timpul controlului au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

Constatarile organelor de inspectie fiscala sunt eronate intrucat acestia includ in categoria de materiale lemnoase PAL, panouri masive de brad, PFL dur, PFL simplu, PFL brut, MDF melaminat, furnir fag, MDF alb, furnir molid, furnir stejar, placaj, care in conformitate cu actele legislative enuntate de organele de inspectie fiscala nu se regasesc mentionate.

Astfel, prevederile art. 160¹ alin. (2) lit. d din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 65¹ alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 84/2005, Hotararea Guvernului nr. 427/2004 privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund si art. 76 alin. (2) din Legea nr. 26/1996 nu sunt aplicabile achizitiilor de bunuri efectuate de **S.C. X S.R.L.**

Avand in vedere problema ridicata, societatea a solicitat un raspuns de la Ministerul Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale, Directia Politici Strategii si Reglementari Forestiere, care a precizat ca toate elementele din lemn obtinute prin operatiuni de incleiere, slefuire, gaurire, respectiv MDF brut si melaminat, PAL brut si melaminat, PFL, Furnir, panouri de lemn, nu se incadreaza in categoria "materiale lemnoase".

Constatarile organelor de inspectie fiscala se bazeaza pe adresa Ministerului Finantelor Publice catre o alta societate producatoare de mobila. Daca s-ar fi spus un punct de vedere referitor la prevederile art. 165¹ lit. d din Codul fiscal, acesta trebuia facut public tuturor directiilor generale ale finantelor publice. Mai mult, Ministerul Finantelor Publice a mai emis un punct de vedere prin care se preciza ca placile de PAL, PANEL, PLACAJ s-ar incadra in categoria materialelor lemnoase asa cum sunt definite in art. 76 din Legea nr. 26/1996 Codul Silvic.

Este eronat ca organele de inspectie fiscala sa calculeze taxa pe valoarea adaugata, dobanzi si penalitati de intarziere pentru societatile cumparatoare de aceste materii desi la vremea la care a fost facuta achizitia, furnizorul a fost achitat iar taxa pe valoarea adaugata a fost colectata si achitata catre buget.

Avand in vedere cele precizate, in mod nelegal organele de inspectie fiscala au emis Decizia de impunere din care rezulta faptul ca **S.C. X S.R.L.** nu are drept de rambursare din care taxa pe valoarea adaugata este aferenta perioadei aprilie - iunie 2005, suma de care societatea a beneficiat in urma deciziilor de rambursare emise de catre Administratia finantelor publice si pentru care in timpul controlului au fost calculate dobanzi si penalitati de intarziere.

De asemenea, societatea in calitate de beneficiar nu era obligata sa mentioneze "taxare inversa" in facturile fiscale emise pentru bunurile care fac obiectul acestei contestatii si nici sa aplice taxarea inversa, respectiv sa nu faca plata taxei pe valoarea adaugata catre furnizor sau sa inscrie din proprie initiativa mentiunea taxare inversa, astfel ca **S.C. X S.R.L.** a procedat legal si a dedus taxa pe valoarea adaugata pentru aceste bunuri deoarece ele nu intra in categoria de material lemnos.

In acelasi sens este si Ordinul ministrului finantelor publice nr. 172/2006 care explicita si aduce completari la art. 160¹ alin. (2) lit. d din Legea nr. 571/2003.

II. Prin raportul de inspectie fiscala anexa a deciziei de impunere contestata, de catre organele de inspectie fiscala ale Directiei generale a finantelor publice, Activitatea de control fiscal s-au constatat urmatoarele:

Perioada supusa inspectiei fiscale: aprilie - noiembrie 2005

Societatea se afla in situatia de rambursare a taxei pe valoarea adaugata ca urmare a aprovizionarii cu materii prime necesare realizarii obiectului principal de activitate si a exporturilor efectuate,.

In baza art. 81 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata si a deconturilor de taxa pe valoarea adaugata aferente lunilor aprilie, mai si iunie 2005, Administratia finantelor publice Sovata a emis decizii de rambursare prin care a fost aprobata la rambursare taxa pe valoarea adaugata, urmand ca verificarea realitatii si legalitatii sumelor de rambursat sa se efectueze ulterior.

In vederea realizarii obiectului principal de activitate, respectiv productia de mobilier, **S.C. X S.R.L.** in perioada aprilie - noiembrie 2005 s-a aprovizionat de la diversi furnizori cu materiale lemnoase (MDF, furnir, PAL, PFL, panouri masive brad) care constituie materie prima pentru articolele de mobilier realizate.

Din verificarile efectuate a rezultat faptul ca societatea nu a aplicat masurile de simplificare conform prevederilor art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 pentru toate materialele lemnoase achizitionate. Astfel, pe unele facturi fiscale de achizitie materiale lemnoase nu este facuta mentiunea "taxare inversa", **S.C. X S.R.L.** incalcand prevederile art. 160¹ alin. (5) din Legea nr. 571/2003 republicata.

De asemenea, societatea nu a efectuat inregistrarea contabila obligatorie specifica masurilor de simplificare in cazul achizitiilor de material lemnos si anume 4426=4427 conform pct. 65¹ din Hotararea Guvernului nr. 44/2004, neefectuand autolichidarea taxei pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale.

Urmare celor de mai sus, a rezultat ca **S.C. X S.R.L.** nu are drept de rambursare a taxei pe valoarea adaugata.

Conform prevederilor art. 115, art. 116 si art. 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, au fost calculate dobanzi in suma de 8.270 lei si penalitati de intarziere aferente in suma de 3.003 lei.

III. Luand in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de catre contestatoare si organul de inspectie fiscala incidente in perioada verificata, se retine:

1. Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca pentru materialul lemnos achizitionat de S.C. X S.R.L., respectiv PAL, panouri masive de brad, PFL dur, PFL simplu, PFL brut, MDF melaminat, furnir fag, MDF alb, furnir molid, furnir stejar, placaj, se aplica masurile de simplificare constand in taxare inversa sau regimul normal de taxare.

In fapt, in perioada aprilie - noiembrie 2005, **S.C. X S.R.L.** a achizitionat material lemnos, respectiv PAL, panouri masive de brad, PFL dur, PFL simplu, PFL brut, MDF melaminat, furnir fag, MDF alb, furnir molid, furnir stejar, placaj de la diversi furnizori in baza unor facturi fiscale care nu au inscrisa mentiunea "taxare inversa" si pentru care si-a exercitat dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata evidentiata in aceste facturi.

In drept, art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza:

"Măsuri de simplificare

(1) *Furnizorii si beneficiarii bunurilor prevăzute la alin. (2) au obligatia să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Conditia obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât si beneficiarul să fie înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată.*

(2) *Bunurile pentru care se aplică măsurile simplificate sunt:[...]*

d) *materialul lemnos. Prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se vor nominaliza bunurile care se încadrează în categoria materialului lemnos;*

(3) *Pe facturile emise pentru livrările de bunuri prevăzute la alin. (2) furnizorii sunt obligati să înscrie mentiunea "taxare inversă". Furnizorii si beneficiarii evidentiază taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor livrări, respectiv achizitii, în jurnalele de vânzări si de cumpărări concomitent si o înscriu în decontul de taxă pe valoarea adăugată, atât ca taxă colectată, cât si ca taxă deductibilă, fără a avea loc plăți efective între cele două unități în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.[...]*

(5) *De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cât si beneficiarii. În situatia în care furnizorul nu a mentionat "taxare inversă" în facturile fiscale emise pentru bunurile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversă, respectiv să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor, să înscrie din proprie initiativă mentiunea "taxare inversă" în factura fiscală si să îndeplinească obligatiile prevăzute la alin. (3)."*

Punctul 65¹ alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 prevede:

"Bunurile care se încadrează în categoria material lemnos, prevăzute la art. 160¹ alin. (2) lit. d) din Codul fiscal, sunt următoarele: masa lemnoasă pe picior, precum si materialul lemnos prevăzut la art. 2 lit. a) din Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 427/2004, cu modificările si completările ulterioare." iar la art. 2 lit. a) din Hotărârea Guvernului nr. 427/2004 se stipuleaza:

"materiale lemnoase - lemnul rotund sau despicat de lucru si lemnul de foc, obtinute ca rezultat al aplicării tăierilor autorizate de produse principale, secundare, accidentale si din actiuni de igienizare a pădurilor, 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 modificările și completările ulterioare. [...]"

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

"Prin materiale lemnoase se înțelege lemnul rotund sau despicat 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."

Mai mult, Ministerul Agriculturii, Padurilor și Dezvoltării a precizat la o speta similară referitor la încadrarea unor produse în prevederile 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 ulterioare ***"Produsele menționate și anume: MDF brut, MDF melaminat, PAL brut și PAL melaminat, nu se încadrează în categoria materialelor lemnoase așa cum sunt ele definite în art. 76 din Legea nr. 26/1996 - Codul silvic și în 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 ulterioare."***

Se reține că organele de inspecție fiscală nu au procedat la aprobarea rambursării taxei pe valoarea adăugată pe considerentul că societatea contestatoare pentru materialele lemnoase achiziționate reprezentând PAL, panouri masive de brad, PFL dur, PFL simplu, PFL brut, MDF melaminat, furnir fag, MDF alb, furnir molid, furnir stejar, nu a aplicat măsurile de simplificare constând în taxare inversă.

Mai mult, ulterior încheierii inspecției fiscale în baza prevederilor art. 160¹ alin. (2) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal și ale pct. 65¹ alin. (2) din Titlul VI al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, a fost emis Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 172/06.02.2006 privind încadrarea produselor în categoria material lemnos pentru care se aplică taxare inversă publicat în Monitorul Oficial nr. 142 din data de 15.02.2006 care precizează:

"Art. 1

Potrivit pct. 65¹ alin. (2) din titlul VI al Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, bunurile care se încadrează în categoria material lemnos, prevăzute la art. 160¹ alin. (2) lit. d) din Legea nr. 571/2003

privind 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.

ART. 2

Materialele lemnoase pentru care sunt aplicabile măsurile de simplificare constând în taxarea inversă, prevăzute la art. 160¹ din Legea nr. 571/2003, sunt cele pentru care furnizorii au obligația să întocmească avizul de însoțire pentru materiale lemnoase și factura fiscală pentru materiale lemnoase, prevăzute de 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. Se exceptează masa lemnoasă pe picior, pentru care nu este obligatorie întocmirea acestor documente specifice.

ART. 3

În situația în care până la data intrării în vigoare a prezentului ordin s-a aplicat taxarea inversă, prevăzută de art. 160¹ din Legea nr. 571/2003, de către persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată și pentru alte materiale lemnoase prelucrate sau semifabricate precum furnir, lemn densificat, plăci din aschii de lemn, placaje, plăci fibrolemnose și altele asemenea, pentru care nu era obligatorie întocmirea documentelor specifice prevăzute la art. 2, taxarea inversă rămâne valabil aplicată atât la furnizor, cât și la beneficiar."

Se reține, astfel, ca materialele pentru care furnizorii sunt obligați să întocmească avizul de însoțire pentru materiale lemnoase sunt lemnul rotund sau despicat 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 menționate mai sus și analizând documentele anexate la dosarul cauzei, respectiv anexa nr. 3 la raportul de inspecție fiscală "Situația privind facturile de achiziții material lemnos în perioada aprilie-noiembrie 2005 pentru care nu a fost aplicată taxarea inversă", se reține ca **S.C. X S.R.L.** a achiziționat material lemnos reprezentând PAL, panouri masive de brad, PFL dur, PFL simplu, PFL brut, MDF melaminat, furnir fag, MDF alb, furnir molid, furnir stejar, materiale care nu se regăsesc în categoria de materiale lemnoase prevăzute în actele normative menționate mai sus.

Prin urmare, ținând cont de prevederile legale în vigoare în perioada verificată, precum și de faptul că ulterior încheierii procesului

verbal a fost emis Ordinul ministrului finantelor publice nr. 172/06.02.2006 privind încadrarea produselor în categoria material lemnos pentru care se aplică taxare inversă, invocat de contestatoare, de ale carui prevederi organele de inspectie fiscala nu au putut tine cont, se va admite contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

Mai mult, prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organele de inspectie fiscala propun admiterea contestatiei avand in vedere prevederile Ordinul ministrului finantelor publice nr. 172/06.02.2006 privind încadrarea produselor în categoria material lemnos pentru care se aplică taxare inversă.

2. In ceea ce priveste suma reprezentand:

- **penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,**

- **dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata,** stabilite prin Decizia de impunere care are la baza raportul de inspectie fiscala, se retine ca acestea au fost calculate pentru taxa pe valoarea adaugata aferenta perioadei aprilie - iunie 2005 suma de care societatea a beneficiat la rambursare conform deciziilor de rambursare anterioare emise de Administratia finantelor publice.

Totodata, se retine ca stabilirea de dobanzi si penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Avand in vedere ca la punctul 1 din prezenta decizie s-a admis contestatia formulata in ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata, se va admite contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.** si pentru suma reprezentand:

- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata,

- dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata.

3. In ceea ce priveste solicitarea societatii de suspendare a executarii titlului de creanta fiscala, se retine ca in conformitate cu art. 185 alin. (1) si alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“(1) Introducerea contestatiei pe calea administrativa de atac nu suspenda executarea actului administrativ fiscal.

(2) Organul de solutionare a contestatiei poate suspenda executarea actului administrativ atacat pâna la solutionarea contestatiei, la cererea temeinic justificata a contestatorului”.

Prin urmare, organul de solutionare a contestatiei poate acorda suspendarea pana la solutionarea contestatiei, astfel incat avand

in vedere solutia pronuntata prin prezenta decizie, cererea contestatoarei se va respinge ca ramasa fara obiect.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 160¹ din Legea nr. 571/2003, pct. 65¹ din Hotararea Guvernului nr. 84/2005, art. 2 lit. a din Hotărârea Guvernului nr. 427/2004, art. 76 alin. (2) din Legea nr. 26/1996, Ordinul ministrului finantelor publice nr. 172/06.02.2006 si art 186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE

1. Admiterea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** pentru suma reprezentand:

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

2. Respingerea ca ramasa fara obiect a cererii de suspendare a executarii Deciziei de impunere.

