

D E C I Z I A nr.

privind solutionarea contestatiei formulata de SC SRL cu sediul social in, Cod de Inregistrare Fiscala RO.

Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul DGFP a fost sesizat de DGFP prin adresa nr. inregistrata la DGFP sub nr., cu privire la contestatia formulata de SC SRL cu sediul social in str.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr si a masurilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat la SAF - AIF sub nr.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207, alin.1 din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul IX si este autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206 si art.209 din OG nr.92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale.

DGFP prin Biroul Solutionarea Contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

Perioada analizata in Raportul de inspectie fiscala este

I. Prin contestatia formulata petenta solicita anulara partiala a Deciziei de impunere nr. emisa de DGFP SAF - Activitatea de Inspectie Fiscala si a masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscala inregistrat sub nr., unde s-a stabilit TVA suplimentara de plata in suma de lei, din care s-a contestat suma de lei.

In sustinerea contestatiei petenta aduce urmatoarele argumente:

1) Suma de lei reprezinta TVA aferenta unui numar de 19 facturi emise de SC SA, conform anexei nr.5 din Raportul de inspectie fiscala.

Organul de inspectie fiscala a concluzionat ca nu s-au aplicat masurile simplificate prevazute la art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile ulterioare, precum si HG nr.44/2004, alin.(2), pct.82.

Petenta mentioneaza ca a mai beneficiat de doua rambursari de TVA in luna iunie 2008 si martie 2009 prin care a fost recunoscut dreptul de deducere aferent facturilor emise de SC SA iar legislatia nu a suferit modificari in perioada de la controalele amintite si pana in prezent.

2) Se precizeaza ca SC SA, conform fluxului economic pentru care este autorizat, actioneaza prin diverse operatiuni de taiere-debitare, uscare asupra materialului lemnos, iar obiectul facturilor mai sus mentionate reprezinta **un produs finit pentru furnizor si materie prima pentru beneficiarul SC SRL.**

- pe facturile emise de SC SRL din s-a facut referire la faptul ca bunul tranzactionat va suferi in continuare modificari pana sa devina un produs vandabil (o marfa);

- pentru furnizor aceasta este ultima faza in procesul de productie, deci este un produs finit;

- in practica curenta aplicarea a taxarii inverse de catre furnizori este doar pentru lemnul brut din padure si pentru cherestea.

3) Petenta considera ca au fost corect aplicate prevederile legale in vigoare respectiv OMF nr.172/06.02.2006 si OMF nr.1579/11.10.2007 in care se precizeaza urmatoarele:

“ Art. 2 Materialele lemnoase pentru care sunt aplicabile masurile de simplificare constand in taxarea inversa, prevazute la art. 160¹ din Legea nr. 571/2003, sunt cele pentru care furnizorii au obligatia sa intocmeasca avizul de insotire pentru materiale lemnoase si factura fiscala pentru materiale lemnoase, prevazute 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 acestor documente specifice.

Art. 3 In situatia in care pana la data intrarii in vigoare a prezentului ordin s-a aplicat taxarea inversa, prevazuta de art. 160¹ din Legea nr. 571/2003, de catre persoane impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata si pentru alte materiale lemnoase prelucrate sau semifabricate precum furnir, lemn densificat, placi din aschii de lemn, placaje, placi fibrolemnoase si altele asemenea, pentru care nu era obligatorie intocmirea documentelor specifice prevazute la art. 2, taxarea inversa ramane valabil aplicata atat la furnizor, cat si la beneficiar ”.

In urma inspectiei fiscale petenta a solicitat furnizorului corectarea facturilor si neplata TVA; punctul de vedere al furnizorului a fost ca exclude corectarea facturilor si solicita in continuare plata TVA inscrisa pe facturile in cauza.

SC SRL a efectuat plata integrala a facturilor scadente furnizorului SC SA din.

II. In fapt prin Raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

- SC SRL din a achizitionat de la SC SA din materia prima necesara procesului tehnologic respectiv lemn stratificat si sipca pentru dibluri;

- pe facturile intocmite de furnizor nu a fost inregistrata mentiunea “*taxare inversa*” in conditiile in care in conformitate cu prevederile art.160 alin.(2) si lit c) din Legea nr.571/2003 coroborat cu pct.82 alin.(1) din HG nr.44/2004 modificata si completata, furnizorii si beneficiarii de material lemnos au obligatia sa aplice masurile simplificate prevazute la articolul de mai sus, conditia obligatorie fiind ca atat furnizorul cat si beneficiarul sa fie inregistrati ca platitori de TVA;

- la punctul 82 alin. 2) din HG nr. 44/2004 se precizeaza ca bunurile care se incadreaza in categoria material lemnos sunt stabilite prin ordinul ministrului finantelor publice;

- Ordinul nr.2572/31.08.2009 “*Privind incadrarea produselor in categoria material lemnos pentru care se aplica taxarea inversa*” precizeaza:

- “ *Materialele lemnoase pentru care sunt aplicabile masurile simplificate constand in taxarea inversa, prevazute la art.160 din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare sunt cele prevazute si definite la art.2 din Normele referitoare la provenienta, circulatia si comercializarea materialelor lemnoase...*” aprobate prin Hotararea Guvernului nr.996/2008 cu completarile ulterioare.

- la art.2 din HG nr.996/2008 se precizeaza: lit.a) materiale lemnoase reprezinta lemnul rotund sau despicat de lucru, lemnul de foc, cheresteaua precum si lemnul ecarisat ori cioplit si lemnul brut prelucrat sau semifabricat ; lit.k) in categoria cherestea sunt cuprinse: scanduri, dulapi, sipci, rigle si grinzi;

- societatea nu a aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv nu a inregistrat in evidenta contabila, jurnalele si deconturile de TVA, taxa pe valoarea adaugata colectata si deductibila, ci doar si-a exercitat dreptul de deducere considerand ca achizitiile nu se incadreaza in categoria material lemnos pentru care se aplica masurile de simplificare prevazute de art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Ca urmare a celor de mai sus s-a procedat la colectarea TVA in suma de lei, conform anexei nr.5 la RIF.

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 contestatoare si de catre organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, organul de solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

SC SRL din a achizitionat de la SC SA din materie prima necesara procesului tehnologic in suma totala de lei la care revine TVA in suma de lei (anexa nr.5 la RIF).

Din Raportul de inspectie fiscala nr. si din anexa nr. 5 la RIF, rezulta urmatoarele:

- SC SA din in calitate de furnizor a emis un numar de 19 facturi fiscale (anexate in xerocopie) catre SC SRL din in calitate de beneficiar;

- din facturile fiscale, rezulta ca societatea petenta a achizitionat bunuri cu denumirea:

- “ *SIPCA DIBLURI 9,5 mm* ”.
- “ *SEMIFABRICAT DIBLURI 7,5 mm* ”.

- din OMF nr. 172/2006 rezulta ca aceste produse se incadreaza conform prevederilor art. 2 in categoria material lemnoas 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, cu modificarile si completarile ulterioare, sunt cele prevazute si definite la art. 2 din Normele referitoare la provenienta, circulatia si comercializarea materialelor lemnoase, la regimul spatiilor de depozitare a materialelor lemnoase si al instalatiilor de prelucrat lemn rotund, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 996/2008, cu completarile ulterioare*".

- la art.2 din HG nr.996/2008 se precizeaza termenii si semnificatia produselor mentionate mai sus, si anume :

- lit.a) materiale lemnoase reprezinta lemnul rotund sau despicat de lucru, lemnul de foc, cheresteaua precum si lemnul ecarisat ori cioplit si lemnul brut prelucrat sau semifabricat ;
- lit.k) in categoria cherestea sunt cuprinse: scanduri, dulapi, sipci, rigle si grinzi.

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

a) *materiale lemnoase - lemnul rotund sau despicat de lucru, lemnul de foc, cheresteaua, precum si lemnul ecarisat ori cioplit si lemnul brut, prelucrat sau semifabricat (...).*

k) cherestea - *piesa de lemn obtinuta prin taierea longitudinala ori aschierea bustenilor sau lemnului brut si, eventual, o retezare si/sau prelucrari ulterioare pentru o anumita exactitate. In categoria cherestelelor sunt cuprinse: scanduri, dulapi, sipci, rigle, frize si grinzi*".

Cu privire la situatia prezentata anterior si conform legislatiei in vigoare se poate face precizarea ca furnizorul si beneficiarul aveau obligatia aplicarii masurilor de simplificare constand in “ *taxarea inversa* “, prevazuta la art. 160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, pentru materialele lemnoase inscrise in facturile fiscale mentionate in anexa nr.5 la RIF sub denumirea de “ *semifabricat* “ si “ *sipci* ”.

Pentru aplicarea masurilor simplificate se impune:

- pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) SC SA avea obligatia sa inscrie mentiunea “ *taxare inversa* ” , fara sa inscrie taxa aferenta;

- pe facturile primite de la furnizor, SC SRL avea obligatia sa inscrie taxa aferenta, pe care sa o evidentieze atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa;

- pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei intre furnizor si beneficiar;

- in situatia in care furnizorul nu a mentionat *taxare inversa* in facturile emise pentru bunurile “ *semifabricat* ” si “ *sipci* ”, beneficiarul avea obligatia sa aplice *taxare inversa*, sa nu faca plata taxei catre furnizor, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea *taxare inversa* in factura.

Art. 160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede

“ (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:*

a) *deseurile si materiile prime secundare, rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deseurilor industriale reciclabile, republicata, cu modificarile ulterioare;*

b) *bunurile si/sau serviciile livrate ori prestate de sau catre persoanele pentru care s-a deschis procedura de insolventa, cu exceptia bunurilor livrate in cadrul comertului cu amanuntul;*

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

Alin. (2) al art. 160 a fost modificat de pct. 70 al art. I din ORDONANTA DE URGENTA nr. 106 din 4 octombrie 2007, publicata in MONITORUL OFICIAL nr. 703 din 18 octombrie 2007, deci este cel aplicabil pentru perioada verificata.

(3) *Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa inscrie mentiunea *taxare inversa*, fara sa inscrie taxa aferenta. Pe facturile primite de la furnizori, beneficiarii vor inscrie taxa aferenta, pe care o evidentiaza atat ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila in decontul de taxa. Pentru operatiunile supuse masurilor de simplificare nu se face plata taxei intre furnizor si beneficiar.*

(4) (...); (5) *De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atat furnizorii/prestatorii, cat si beneficiarii. In situatia in care furnizorul/prestatorul nu a mentionat *taxare inversa* in facturile emise pentru*

bunurile/serviciile care se incadreaza la alin. (2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, sa nu faca plata taxei catre furnizor/prestator, sa inscrie din proprie initiativa mentiunea taxare inversa in factura si sa indeplineasca obligatiile prevazute la alin. (3).”

Normele metodologice privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004 pct. 82 prevad urmatoarele:

” (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. 125² 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.

(4) Inregistrarea contabila 4426=4427 la cumparator este denumita autolichidarea taxei pe valoarea adaugata, colectarea taxei pe valoarea adaugata la nivelul taxei deductibile este asimilata cu plata taxei catre furnizor/prestator. Prevederile acestui alineat sunt valabile pentru orice alte situatii in care se aplica taxare inversa.”

Organul de solutionarea contestatiei precizeaza ca organele de inspectie fiscala au aplicat corect prevederile legale in materie de TVA, ca urmare se va respinge contestatia ca neantemeiata pentru TVA stabilita suplimentar in suma de lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr., in temeiul Legii nr.571/22.12.2003 si OG nr. 92/2003, republicata, actualizata, Titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

D E C I D E :

1. Respingerea contestatiei ca neantemeiata pentru suma de lei, ce reprezinta TVA stabilita suplimentar.
2. Prezenta decizie se comunica :
 - SC SRL;
 - DGFP Timis - Activitatea de Inspectie Fiscala, cu respectarea prevederilor punctului 7.5 din Ordinul ANAF nr.519/2005.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la Instanta Judecatoreasca de Contencios Administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data confirmarii de primire a prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR

