

DECIZIE nr. 701/195/30.10.2007

I. Obiectul contestatiei il constituie anulara Deciziei de impunere nr. 749/28.06.2007 pentru suma totala de... lei din care :

- ... lei (RON) TVA de plata stabilita suplimentar ca urmare a neaplicarii taxarii inverse pentru categoria de produse : elemente lamelare, constructii din lemn.
- lei (RON) reprezentand majorari de intarziere aferente TVA .

Contestatorul sustine ca produsele : elemente lamelare incleiate., elemente lamelare stratificate si constructie prefabricata cu structura din lemn livrate conform facturilor fiscale cuprinse in anexa nr. 9 a actului de control se incadreaza in categoria lemnului semifabricat si beneficiaza de prevederile art. 160 alin. 2 din Legea nr. 571/2003 referitoare la taxarea inversa; in consecinta se incadreaza in prevederile HG nr. 427/2004, adica se poate aplica taxarea inversa.

Contestatorul considera eronat punctul de vedere al organului de control cu privire la taxarea inversa deoarece contravine precizarilor ITRSV ... nr. 2965/03.07.2007 care arata in mod expres ca : “ *Elementele lamelare - grinzi incleiate produse de SC intra in categoria materialelor lemnoase asa cum sunt definite de HG nr. 427/2004*”.

Referitor la precizarile de mai sus contestatorul sustine ca procesul de productie presupune folosirea elementelor din cherestea, sub forma de lamele, aranjate in straturi imbinat prin incleiere care au drept rezultat obtinerea produselor mai sus nominalizate si care nu pot fi folosite ca produs finit , fiind necesare operatiuni suplimentare de prelucrare a acestora pentru obtinerea produsului final.

II. Prin decizia de impunere nr. 749/28.06.2007 organul de inspectie fiscala a stabilit TVA colectata suplimentar in cuantum de ...lei (RON) aferenta facturilor cuprinse in anexa nr. 9 a actului de control pentru care contribuabilul a aplicat in mod eronat masurile simplificate (taxare inversa) cu care s-a diminuat TVA de rambursat din urmatoarele considerente :

SC ... a emis facturile fiscale cuprinse in anexa nr. 9 a actului de control cu mentiunea “taxare inversa” pentru produse finite livrate la intern sub denumirea de : elemente lamelare incleiate, elemente lamelare stratificate si pentru constructie prefabricata cu structura din lemn. TVA colectata suplimentar aferenta acestor facturi este in cuantum de ... lei deoarece contribuabilul a extins sfera produselor din lemn pentru care se aplica masurile simplificate .

Art.160¹ alin. 2, lit. d) din Legea nr.571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare reglementeaza bunurile pentru care se aplica masurile simplificate, printre care si materialul lemnos.

La art.2, lit. a) din HG nr. 427/2004 privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si la art. 76 alin. 2 din Legea nr. 26/1996 - Codul silvic, este definita notiunea de material lemnos, preluata si la punctul 65¹ al.(2) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Intrucat bunurile livrate constau in elemente lamelare, elemente lamelare stratificate si pentru diverse constructii din lemn care pe langa materialul lemnos reglementat de HG nr. 427/2004 inglobeaza si alte materiale achizitionate pentru care contribuabilul a dedus TVA si care conform procesului de fabricatie au fost rindeluite, fasonate, slefuite si incleiate, s-a stabilit ca in fapt respectivele livrari reprezinta produse finite si nu sunt supuse aplicarii masurilor simplificate.

In sprijinul celor de mai sus stau si prevederile OMFP nr. 155/2007 care precizeaza ca numai incepand cu anul 2007, masurile simplificate se aplica pentru lucrarile prevazute la sectiunea F “ Constructii”, diviziunea 45 din anexa la Ordinul Institutului National de

Statistica nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala, subdiviziunea 4522-Lucrari de invelitori, sarpante si terase la constructii care includ realizarea structurii acoperisurilor.

Ca urmare a solicitarii la rambursare a sumei de ... lei prin decontul de TVA inregistrat la AFP... sub nr. 68/26.03.2007 si datorita faptului ca in timpul controlului a fost stabilita o diferenta de TVA colectata in suma de lei, rezulta TVA de plata suma de ... lei, cu majorari de intarziere aferente in cuantum de Lei.

Perioada verificata este 01.02.2007 - 28.02.2007.

III. Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata in baza referatului nr. 47603/30.10.2007 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca organul de control a stabilit suplimentar TVA colectata in cuantum de ...lei si majorari de intarziere aferente TVA in suma de Lei.

SCa emis facturile fiscale cuprinse in anexa nr. 9 a actului de control cu mentiunea "taxare inversa" pentru produse finite livrate la intern sub denumirea de : elemente lamelare incleiate, elemente structurate si constructie din lemn.

Deoarece procesul de productie presupune folosirea elementelor din cherestea, sub forma de lamele, aranjate in straturi imbinare prin incleiere care au drept rezultat obtinerea produselor in speta, necesitand operatiuni suplimentare de prelucrare a acestora pentru obtinerea produsului final, asa cum rezulta si din afirmatiile contestatorului, rezulta ca in mod eronat a fost extinsa sfera produselor din lemn pentru care se aplica masurile simplificate .

Intrucat bunurile livrate se concretizeaza in elemente lamelare incleiate, elemente structurate si constructie din lemn, care mai contin si alte materiale achizitionate (cuie, clei) pentru care contribuabilul a dedus TVA, iar lemnul brut a fost supus prelucrării prin rindeluire, fasonare , slefuire si incleiere si s-a stabilit ca in fapt respectivele livrari reprezinta produse finite si nu sunt supuse aplicării masurilor simplificate.

In sprijinul celor de mai sus stau si prevederile OMFP nr.155/2007 care precizeaza ca numai incepand cu anul 2007, masurile simplificate se aplica pentru lucrarile prevazute la sectiunea F " Constructii", diviziunea 45 din anexa la Ordinul Institutului National de Statistica nr.601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala, subdiviziunea 4522-Lucrari de invelitori, sarpante si terase la constructii care includ realizarea structurii acoperisurilor.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca taxarea inversa este reglementata de art. 160¹ al. (1) si (2) lit. d) din Legea nr. 571/2003 modificata si completata, in care sunt prevazute in mod expres bunurile pentru care se aplica masurile simplificate, dupa cum urmeaza :

"(1) Furnizorii si beneficiarii bunurilor 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 ca platitori de taxa pe valoarea adaugata.

(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;

Punctul 65¹ al.(2) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal incadreaza in categoria materialului lemnos urmatoarele bunuri :

“(2) Bunurile care se incadreaza in categoria material lemnos, prevazute la art. 160¹ 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”.

Materialul lemnos prevazut la art. 2 lit. a) din HG nr. 427/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, este definit 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”.

Din prevederile legale de mai sus rezulta cu claritate bunurile pentru care se aplica masurile simplificate, in speta materialul lemnos prelucrat sau semifabricat, fara sa inglobeze alte materiale suplimentare din care sa rezulte un nou produs.

Nu poate fi retinuta sustinerea contestatorului referitoare la precizarile ITRSV ... nr. 2965/03.07.2007 care arata in mod expres ca : “ Elemente lamelare - grinzi incleiate produse de SC intra in categoria materialelor lemnoase asa cum sunt definite de HG nr. 427/2004”, deoarece este un punct de vedere referitor la utilizarea documentelor cu regim special prevazute de legislatia in domeniul silvic si nu este aplicabil legislatiei fiscale care reglementeaza taxarea inversa.

Referitor la precizarile de mai sus contestatorul sustine ca procesul de productie presupune folosirea elementelor din cherestea, sub forma de lamele, aranjate in straturi imbinare prin incleiere care au drept rezultat obtinerea produselor mai sus nominalizate si care nu pot fi folosite ca produs finit , fiind necesare operatiuni suplimentare de prelucrare a acestora pentru obtinerea produsului final.

In ceea ce priveste lucrarile de constructii - montaj pentru care se aplica masurile simplificate, OMFP nr. 155 / 2007 privind aplicarea masurilor de simplificare pentru lucrarile de constructii-montaj prevazute la art. 160 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare la art. 2 precizeaza ca :

“(1) Se aplica masurile de simplificare prevazute la art. 160 alin. (2) lit. c) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru lucrarile stipulate la sectiunea F "Constructii", diviziunea 45 din anexa la Ordinul presedintelui Institutului National de Statistica nr. 601/2002 privind actualizarea Clasificarii activitatilor din economia nationala - CAEN, cu respectarea conditiilor impuse si tinandu-se seama de excluderile prevazute in cadrul grupelor si claselor acestei diviziuni.

(2) Lucrarile de reparatii, transformare si modernizare a unui bun imobil vor fi supuse masurilor de simplificare in masura in care acestea sunt cuprinse in prevederile de la alin. (1)”.

Subdiviziunea 4521 - Constructii de cladiri prevede ca aceasta clasa exclude realizarea de constructii complete din prefabricate, din parti autofabricate, altele decat acelea din beton , vezi diviziunea 20 - Fabricarea lemnului si a produselor din lemn.

Ca urmare a solicitarii la rambursare a sumei delei prin decontul de TVA inregistrat la AFP ... sub nr. 68/26.03.2007 si datorita faptului ca in timpul controlului a fost stabilita o diferenta de TVA colectata in suma de lei, rezulta TVA de plata suma de lei, cu majorari de intarziere aferente in cuantum de ... Lei.

Majorarile de intarziere aferente TVA de plata au fost stabilite in temeiul art.115(1)

si 116(1) din OG nr. 92/2003 republicata, care prevede ca :

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organul de control in mod legal a stabilit diferenta de TVA colectata, respectiv TVA de plata in suma de ... lei si majorari de intarziere in cuantum de lei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma totala de ... lei.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC ... pentru suma totala de ... lei reprezentand diferenta de TVA colectata in suma de ... lei si accesorii aferente TVA in cuantum de ... lei.

Prezenta decizie se comunica :

- SC ..
- DGFP - Activitatea de Control Fiscal.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul