

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal Arad prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr., asupra contestatiei formulate de

S.C. X S.R.L.

cu sediul în, jud. Arad

inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Arad sub nr. si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr

Obiectul contestatiei, îl constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.

Suma totala contestata este de RON si reprezinta:

- RON taxa pe valoare adaugata suplimentara, rezultata din control;
- RON dobanzi de întârziere aferente t.v.a. suplimentara, calculate pana la data
- RON penalitati de întârziere calculate pana la data

Contestatia a fost semnata de d-l Z în calitate de administrator si stampilata, conform prevederilor art. 175 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din acelasi act normativ.

Constatând ca în speta sunt întrunite conditiile prevazute de art. 175, art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, Ministerul Finantelor Publice este investit în solutionarea contestatiei.

Fiind îndeplinita procedura de forma, s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei:

I. Petenta S.C. X S.R.L. formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. solicitând anulara acesteia pentru suma totala de RON, invocând în sustinerea contestatiei urmatoarele motive:

- cu ocazia controlului efectuat, inspectorii din cadrul ACF Arad au considerat în mod eronat ca societatea nu a respectat prevederile art. 160¹ alin. 1 si 2, lit. d din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 65¹ din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare în sensul ca nu a aplicat masurile de simplificare pentru achizitiile de material lemnos, respectiv placi PAL si placaj, exercitându-si doar dreptul de deducere a taxei pe valoarea adaugata;

- petenta considera ca în mod eronat placile de PAL si placaj au fost incluse în categoria materialului lemnos, definit conform art. 2 lit. a din Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemnul rotund, aprobate prin H.G. nr. 427/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv art. 76 din Legea nr. 26/1996 - Codul Silvic;

- petenta considera ca materialele reprezentând placile de PAL si placaj folosite în procesul de fabricatie nu se încadreaza în categoria "material lemnos" asa dupa cum este acesta definit de art. 65¹ alin. 2 din H.G. nr. 44/2004, art. 160¹ alin. 2, lit. d din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 2 lit. a din H.G. nr. 427/2004

si art. 76 alin. 2 din Legea nr. 26/1996 - Codul Silvic întrucât aceste materiale contin si alte substante, materii si componente care nu reprezinta material lemnos;

- în sprijinul celor afirmate mai sus, petenta mentioneaza adresa Ministerului Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale - Cabinet Secretar de Stat nr. 27618 din 17.10.2005 conform careia placile de PAL brut si melaminat nu se încadreaza în categoria materialelor lemnoase, asa cum sunt ele definite la art. 76 din Legea nr. 26/1996 si art. 2 lit. a din HG 427/2004.

II. Verificarea societatii petente s-a efectuat urmare solicitarii rambursarii sumei negative a taxei pe valoarea adaugata cu optiune de rambursare, depuse de catre S.C. X. S.R.L., înregistrate la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad sub nr.:

-, aferent lunii iulie 2005;
-, aferent lunii august 2005;
-, aferent lunii septembrie 2005;
-, aferent lunii octombrie 2005;

Din verificarea efectuata care a cuprins perioada, s-au constatat urmatoarele:

- societatea a înregistrat achizitii de placi de PAL si placi placaj de la furnizori interni platitori de TVA, pe facturile întocmite nefiind înscrisa mentiunea taxare inversa în conditiile în care, în conformitate cu prevederile art. 160¹, alin. (1) si alin. (2) lit. d). din Legea nr. 571/2003 coroborat cu pct. 65¹, din H.G. nr. 44/2004 modificat si completat prin H.G. 84/2005 furnizorii si beneficiarii de material lemnos au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute la articolele de mai sus, conditia obligatorie fiind ca atat furnizorul cât si beneficiarul sa fie înregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata;

- pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la art. 2 lit. d). furnizorii sunt obligati sa înscrie mentiunea "taxare inversa". Atat furnizorii cât si beneficiarii au obligatia evidentierii taxei pe valoarea adaugata aferenta acestor livrari respectiv achizitii, în jurnalele de vânzari si de cumparari concomitent si de înscriere în deconturile de taxa pe valoarea adaugata întocmite atat ca taxa pe valoarea adaugata colectata cât si ca taxa pe valoarea adaugata deductibila, fara a avea loc plati efective între cele doua unitati în ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata;

- în situatia în care furnizorul nu a mentionat "taxare inversa" în facturile emise, beneficiarul are obligatia înscrierii mentiunii în facturile fiscale si sa aplice taxarea inversa pentru aceste achizitii;

- în consecinta, organele de inspectie fiscala au procedat la aplicarea prevederilor pct. 65¹, alin. 12 din H.G. nr. 44/2004 modificata si completata prin H.G. nr. 84/2005 respectiv la stabilirea unei taxe pe valoarea adaugata suplimentara aferenta achizitiilor de placi PAL si placaj în suma de RON, RON dobanzi de întârziere aferente t.v.a. suplimentara, calculate pana la dada si RON penalitati de întârziere calculate pana in

III S.C. X .S.R.L. cu sediul în, jud. Arad si este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Arad sub nr. si are ca obiect de activitate productia altor tipuri de mobilier, in principal mobilier tapitat; are cont bancar la

IV. Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petenta și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit să se pronunțe dacă în mod corect și legal, reprezentanții Activității de Control Fiscal au stabilit în sarcina petentei suma totală de RON reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară, dobânzi și penalități aferente.

În fapt, din verificarea efectuată s-a constatat că societatea a înregistrat achiziții de plăci de PAL și plăci placaj de la furnizori interni platitori de TVA, pe facturile întocmite nefiind înscrisă mențiunea taxare inversă.

Societatea nu a aplicat măsurile de simplificare prevăzute de art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu a înscris în evidența sa contabilă, în jurnalele de taxă pe valoarea adăugată și în deconturile de taxă pe valoarea adăugată întocmite, taxa pe valoarea adăugată cuprinsă în facturile de achiziție, atât ca taxă pe valoarea adăugată colectată cât și ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă, ci doar și-a exercitat dreptul de deducere, considerând că respectivele achiziții nu se încadrează în categoria materialului lemnos pentru care se aplică măsurile de simplificare prevăzute de art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“Măsuri de simplificare

ART. 160¹

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor prevăzute la alin. (2) au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cât și 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 obligați să înscrie mențiunea «taxare inversă». Furnizorii și beneficiarii evidențiază taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor livrări, respectiv achiziții, în jurnalele de vânzări și de cumpărări concomitent și o înscriu în decontul de taxă pe valoarea adăugată, atât ca taxă colectată, cât și 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 și beneficiarii. În situația în care furnizorul nu a menționat «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 inițiativă mențiunea «taxare inversă» în factura fiscală și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3).”

Conform art. 65¹ alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare:

“(2) 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 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.”

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, prevad:

“În sensul prezentelor norme, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificatii:

a) materiale lemnoase - lemnul rotund sau despicat de lucru și lemnul de foc, obținute ca rezultat al aplicării taierilor 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, potrivit [art. 76 alin. 2 din Legea nr. 26/1996](#) - Codul silvic, cu modificările și completările ulterioare.(...)”

Fata de cele prezentate mai sus, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad – Activitatea de Metodologie si Administrare a Veniturilor Statului - Serviciul de Metodologie si Asistenta Contribuabililor cu adresa nr. a solicitat Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte punctul de vedere pentru lămurirea situatiei de fapt referitoare la masuri de simplificare a taxei pe valoarea adaugata, taxare inversa, sintagma “materiale lemnoase”, termenul de solutionare a contestatiei formulata de petenta prelungindu-se cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, conform dispozitiilor legale care reglementeaza in materie.

La data de **15 februarie 2006** a fost publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Ordinul nr. 172/2006 privind încadrarea produselor în categoria material lemnos pentru care se aplica taxare inversa, care precizeaza:

“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 inversa, prevăzute la [art. 160¹ din Legea nr. 571/2003](#), sunt cele pentru care furnizorii au obligația sa 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 inversa, prevăzută de [art. 160¹ din Legea nr. 571/2003](#), de către persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxa pe valoarea adăugată și pentru alte materiale lemnoase prelucrate sau semifabricate precum furnir, lemn densificat, plăci din aschii de lemn, placaje, plăci fibrolemnoase și altele asemenea, pentru care nu era obligatorie întocmirea documentelor specifice prevăzute la art. 2, taxarea inversa rămâne valabil aplicată atât la furnizor, cât și la beneficiar.”

Având în vedere că în actul de control atacat, organele de control nu au făcut aplicatiunea prevederilor legale aplicabile în speta, în sensul că au considerat achizițiile de plăci PAL și plăci placaj efectuate de petenta de la furnizori interni plătitori de taxa pe valoarea adăugată ca fiind achiziții de material lemnos pentru care sunt aplicabile măsurile de simplificare constând în taxarea inversa, prevăzute la [art. 160¹ din Legea nr. 571/2003](#), în condițiile în care din actul de control încheiat nu rezulta dacă pentru achizițiile respective furnizorii au întocmit documentele specifice respectiv 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, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală nr. întocmită de către organe de control din cadrul Activității de Control Fiscal Arad va fi desființată pentru suma de RON reprezentând taxa pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, în conformitate cu art. 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, unde se precizează:

“ART.186

Soluții asupra contestației (...)

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”,

urmând ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate să procedeze conform actelor normative în vigoare, ținând cont de aspectele precizate în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 183 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată.

Referitor la dobânzile și penalitățile de întârziere aferente debitului suplimentar reprezentând taxa pe valoarea adăugată, stabilite în sarcina societății petente prin Decizia de impunere nr., contestate de societatea petenta, se reține că stabilirea de dobânzi și penalități de întârziere în sarcina contestatoarei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natură taxei pe valoarea adăugată în suma totală de RON, stabilit în sarcina petentei, Decizia de impunere nr. încheiată de către organele de control din cadrul Activității de Control Fiscal Arad va fi desființată rezulta că și pentru debitul reprezentând dobânzi și penalități de întârziere în suma de RON, reprezentând măsura accesorie, conform

principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, Decizia de impunere nr.
încheiata de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad va fi
desfiintata.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în temeiul prevederilor art. 160¹ din
Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.
65¹ alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 cu modificarile si completarile
ulterioare, 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, Ordinul nr. 172/2006 privind
încadrarea produselor în categoria material lemnos pentru care se aplica taxare inversa
coroborate cu [prevederile art. 186 din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta
Guvernului nr.92/2003, republicata,se](#)

DECIDE

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite
de inspectia fiscala nr. întocmita de organe de control din cadrul Activitatii de
Control Fiscal Arad la **S.C. X . S.R.L.** cu sediul în....., jud. Arad pentru suma totala
de RON reprezentand RON taxa pe valoare adaugata suplimentara,
..... RON dobanzi de întârziere aferente t.v.a. suplimentara, si RON
penalitati de intarziere, urmand ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale
de specialitate sa procedeze la întocmirea unui nou act de control tinând cont de
aspectele precizate în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile legale aplicabile
în speta.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii
554/2004 privind contenciosul administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,