

DECIZIE nr. 678 /186 /19.10.2007

I. Obiectul contestatiei il constituie anulara deciziei de impunere nr. 689/29.05.2007 pentru suma totala de ... lei (RON) reprezentand :

- TVA colectata in suma de ... lei (RON) stabilita suplimentar ca urmare a anularii taxarii inverse pentru categoria de produse “structura din lemn pentru acoperis”
- inregistrarea ca TVA deductibila in suma de ... lei (RON) fara a avea la baza un document justificativ,
- taxa pe valoarea adaugata nedeductibila in suma de ... lei eroare de inregistrare
- majorarile de intarziere aferente in cuantum de ... lei (RON).

Contestatorul sustine ca produsele “structura din lemn pentru acoperis”, “acoperis monolit”, “completare elemente acoperis” nu reprezinta produse finite ci mai necesita si alte materiale pentru a obtine produsul finit (acoperis, balcon, terasa, sarpanta, etc.) si in consecinta se incadreaza in prevederile HG nr. 427/2004, adica se poate aplica taxarea inversa.

II. Prin decizia de impunere nr. 689/29.05.2007 organul de inspectie fiscala a stabilit TVA de plata suplimentara in suma de lei, cu care s-a diminuat TVA de rambursat din urmatoarele considerente :

SC a emis factura fiscala nr. 531854/03.03.2005 reprezentand livrare structura din lemn pentru acoperis cu TVA colectata in suma de lei (RON) cu mentiunea “taxare inversa” .

Art.160 ^ 1 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 65^1 al.(2) din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Intrucat bunurile livrate constau in structura din lemn pentru acoperis care pe langa lemn mai contin si alte materiale achizitionate pentru care contribuabilul a dedus TVA , s-a stabilit ca in fapt respectivele livrari reprezinta produse finite si nu sunt supuse aplicarii masurilor simplificate.

De asemenea, TVA in suma de ...lei aferenta facturilor fiscale nr.586291/29.03.2007 si nr. 9063168/31.03.2005 a fost dedusa fara a avea la baza documente justificative, respectiv facturile fiscale in speta nu au fost prezentate organului de control.

Factura fiscala nr. 4513210/28.03.2005 reprezinta drepturi vamale, dar a fost inregistrata eronat in jurnalul de cumparari la pozitia 128, ceea ce are ca si consecinta majorarea TVA deductibilacu suma de ... lei (RON), respectiv TVA solicitata la rambursare.

Perioada verificata este 01.03.2005 - 31.03.2005.

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. 46.180/19.10.2007 Biroul solutionarea contestatiilor retine ca SC ... a emis factura fiscala nr. 531854/03.03.2005 reprezentand livrare structura din lemn pentru acoperis cu TVA colectata in suma de ... lei cu mentiunea “taxare inversa”.

De asemenea, TVA in suma de ...lei aferenta facturilor fiscale nr.586291/29.03.2005 si nr. 9063168/31.03.2005 a fost dedusa fara a avea la baza documente justificative, respectiv facturile fiscale in speta nu au fost prezentate organului de control.

Factura fiscala nr. 4513210/28.03.2005 reprezinta drepturi vamale, dar a fost inregistrata eronat in jurnalul de cumparari la pozitia 128, ceea ce are ca si consecinta majorarea TVA deductibila cu suma de lei, respectiv TVA solicitata la rambursare.

Contestatorul sustine ca produsele : *acoperis monolit, structura din lemn pentru acoperis si elemente acoperis* livrate conform facturilor in speta nu reprezinta ele inese produse finite ci necesita si alte materiale pentru a obtine produsul finit (acoperis, balcon, terasa, sarpanta, etc.) si in consecinta se incadreaza in prevederile HG nr. 427/2004, adica se poate aplica taxarea inversa.

Intrucat bunurile livrate constau in structura din lemn pentru acoperis care pe langa lemn mai contin si alte materiale achizitionate pentru care contribuabilul a dedus TVA , s-a stabilit ca in fapt respectivele livrari reprezinta produse finite si nu sunt supuse aplicarii masurilor simplificate.

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.

Se mai retine ca la realizarea produsului structura din lemn pentru acoperis concura si alte materiale achizitionate de contribuabil pentru care a fost dedusa taxa pe valoarea adaugata, iar produsul nou obtinut nu contine numai material lemnos, asa cum prevede textul de lege mai sus citat.

Referitor la TVA in suma de ...lei aferenta facturilor fiscale nr.586291/29.03.2007 si nr. 9063168/31.03.2005 a fost dedusa fara a avea la baza documentele justificative,

contestatorul nu aduce argumente in sustinere.

Speta este reglementata de art. 6 al.(1) din Legea nr. 82/1991 republicata care prevede ca :

“(1) Orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ”.

si de pct. 51(1) Titlul VI din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, dupa cum urmeaza :

“51. (1) Justificarea deductiei taxei pe valoarea adaugata se face numai pe baza exemplarului original al documentelor prevazute la art. 145 alin. (8) din Codul fiscal. (...)”.

Art. 145 alin. (8) lit. a) din Codul fiscal prevede ca :

“Pentru exercitarea dreptului de deductie a taxei pe valoarea adaugata, orice persoana impozabila trebuie sa justifice dreptul de deductie, in functie de felul operatiunii, cu unul din urmatoarele documente:

*a) pentru taxa pe valoarea adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor care i-au fost livrate sau urmeaza sa ii fie livrate, si pentru prestarile de servicii care i-au fost prestate ori urmeaza sa ii fie prestate de o alta persoana impozabila, cu **factura fiscala**, care cuprinde informatiile prevazute la art. 155 alin. (8), si este emisa pe numele persoanei de catre o persoana impozabila inregistrata ca platitor de taxa pe valoarea adaugata”.*

Deoarece contribuabilul nu a prezentat facturile fiscale nr. 586291/29.03.2007 si nr. 9063168/31.03.2005 in baza carora a fost dedusa TVA in suma de... lei, se retine ca nu au fost respectate prevederile legale referitoare la justificarea deductiei TVA.

Factura fiscala nr. 4513210/28.03.2005 reprezentand drepturi vamale a fost inregistrata eronat in jurnalul de cumparari la pozitia nr. 128 si in consecinta TVA in suma de ... lei este nedeductibila.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca cele constatate de catre organul de control constituie o eroare evidenta, iar petentul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei.

Avand in vedere cele de mai sus, rezulta ca organul de control in mod legal a stabilit TVA colectata in cuantum de ... lei, TVA nedeductibila in suma de ... lei, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Deoarece SC ...a beneficiat de rambursare a taxei pe valoarea adaugata conform Deciziei nr. 3540050000363 / 09.05.2005, s-au stabilit majorari de intarziere in cuantum de ... lei (RON) aferente TVA de plata stabilita suplimentar 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 accesorii in cuantum de ...lei aferente TVA de plata stabilita suplimentar, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

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

D E C I D E :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC ... pentru suma totala de ... lei (RON) reprezentand TVA de plata stabilita suplimentar in suma de ... lei (RON) si ... lei (RON) majorari de intarziere aferente TVA.

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