



Ministerul Finanțelor Publice
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor



49

Decizia nr.1586 din 20.07.2011 privind soluționarea
contestatiei formulate de **SC [REDACTED] SRL**,
cu domiciliul fiscal în loc. **Cavnic**, str. **Eliberării**, nr. **55/A**,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului **Maramureș** sub nr. **15698/07.06.2011**
și reînregistrată sub nr. **18517/04.07.2011**

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului **Maramureș** a fost
sesizată de către Activitatea de Inspectie Fiscală prin adresa
[REDACTED]/01.07.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a
județului **Maramureș** sub nr. **[REDACTED]/04.07.2011** asupra contestatiei depuse de
SC **[REDACTED] SRL**, împotriva deciziei de impunere privind obligațiile
fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. **[REDACTED]**
[REDACTED]/17.05.2011, emisă în baza raportului de inspectie fiscală încheiat în
data de 17.05.2011.

Contestatia are obiect suma de **[REDACTED]** lei, reprezentând taxa pe valoarea
adaugată respinsă la rambursare.

Constatând că în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205
alin.(1), art.206, art.207 și art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului
nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală
a Finanțelor Publice a județului **Maramureș** este investită să se pronunțe
asupra contestatiei.

I.Prin contestatia formulată, SC **[REDACTED] SRL** solicită admiterea în
totalitate a acesteia și pe cale de consecință desființarea în întregime a
actelor administrative fiscale atacate, motivând următoarele:

Contestatoarea menționează că la data de 12.01.2011 a încheiat
contractul de prestări servicii cu SC **[REDACTED] SRL**, având ca obiect “
exploatarea de masă lemnoasă pe picior și trasa la drum auto”. În baza

acestui contract s-a incheiat factura nr. [REDACTED]/14.03.2011, operatiunea fiind strict de prestare de servicii si nu de vanzare masa lemnoasa.

In urma facturarii, furnizorul de prestari servicii a colectat taxa pe valoarea adaugata in suma de [REDACTED] lei, iar beneficiatul lucrarilor, respectiv SC [REDACTED] [REDACTED] SRL a dedus in mod legal taxa pe valoarea adaugata la valoarea aceleasi sume.

In evidenta contabila operatiunea care face obiectul facturarii a fost inregistrata astfel, suma de [REDACTED] lei, fata taxa pe valoarea adaugata in contul 628 " Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti", iar suma de [REDACTED] lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata deductibila in contul "4426", conform notei contabile anexate.

De asemenea, operatiunea apare in jurnalul de cumparari la rubrica achitii de bunuri si servicii taxabile cu taxa pe valoarea adaugata de 24%, iar in decontul de taxa nr. [REDACTED]/21.04.2011 aferent lunii martie 2011, atat baza impozabila de [REDACTED] lei cat si valoarea taxei deductibile in suma de [REDACTED] lei apare la rubrica " Taxa pe valoarea adaugata deductibila" la randul " Achizitii de bunuri si servicii taxabile cu cota de 24%.

Mai mult, atat din raportul privind situatia lunara a activitatii de exploatare ce se desfasoara in parchetele de masa lemnoasa, care se intocmeste la sfarsitul fiecarei luni de catre persoanele cu atributii in acest sens din cadrul SC [REDACTED] [REDACTED] SRL, se poate observa ca din totalul de [REDACTED] mc. de masa lemnoasa exploatarea, doar [REDACTED] mc. este realizata cu utilaje proprii, iar cantitatea de [REDACTED] mc. este executata de terti, cantitate care apare si pe factura nr. [REDACTED]/14.03.2011, emisa de SC S [REDACTED] [REDACTED] SRL.

Astfel, situatia reala nu este alta decat ca relatiile contractuale dintre cele doua societati au fost intemeiate exclusiv in scopul realizarii de servicii si sub nici o forma ca livrari de masa lemnoasa, drept urmare, contestatoarea considera ca tratamentul fiscal al acestei operatiuni pe care aceasta l-a aplicat este cel corect si legal, astfel ca pentru factura fiscala in speta nu trebuia sa aplice taxarea inversa, conform art.160 alin.(2) lit.b) din Codul fiscal.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 17.05.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

SC [REDACTED] [REDACTED] SRL are ca obiect principal de activitate: Exploatare forestiera, cod CAEN 220 si are declarate puncte de lucru in loc. T [REDACTED] L [REDACTED], nr. [REDACTED].

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala partiala si a avut ca obiect verificarea sumei negative a taxei pe valoarea adaugata de [REDACTED] lei,

48

aferenta lunii martie 2011, solicitata la rambursare prin decontul de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la Administratia Finantelor Publice C[redacted] sub nr. [redacted]/21.04.2011.

In perioada verificata, societatea a desfasurat activitati de exploatare forestiera si livrari de material lemnos.

Din documentele verificate rezulta ca suma negativa a taxei pe valoarea adaugata provine din achizitii de mijloace fixe, reprezentand excavator, "avans taf", achizitii de materiale consumabile constand in motorina, piese de schimb si servicii (energie, gaz si telefon).

Cu privire la modul de determinare si evidentiere a taxei pe valoarea adaugata s-au constatat urmatoarele:

In cursul perioadei verificate, societatea a dedus nejustificat taxa pe valoarea adaugata in suma de [redacted] lei din factura fiscala nr. [redacted]/14.03.2011, avand valoarea fara taxa pe valoarea adaugata in suma de [redacted] lei, reprezentand masa lemnoasa trasa la drum auto.

Pentru livrarea de masa lemnoasa, atat furnizorul cat si beneficiarul aveau obligatia sa respecte prevederile art.160.

Prin cele prezentate au fost incalcate prevederile art.160 alin.(2) lit.b), alin.(3) si alin.(4), potrivit carora, pentru livrarile de masa lemnoasa si materiale lemnoase, asa cum sunt definite prin Legea nr.46/2008 privind Codul silvic, cu modificarile si completarile ulterioare, se aplica taxarea inversa, iar pe facturile emise pentru livrarile/prestarile de servicii prevazute la alin.(2) furnizorii/prestatorii nu vor inscrie taxa colectata aferenta. Beneficiarii vor determina taxa aferenta, care se va evidentia in decontul de taxa atat ca taxa colectata cat si ca taxa deductibila.

De aplicarea acestor prevederi sunt responsabili atat furnizorii cat si beneficiarii.

Astfel, din taxa pe valoarea adaugata solicitata la rambursare in suma de [redacted] lei, potrivit decontului de taxa pe valoarea adaugata inregistrat la AFP C[redacted] sub nr. [redacted]/21.04.2011, organele de inspectie fiscala au aprobat la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de [redacted] lei si nu respins la rambursare taxa in suma de [redacted] lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 17.05.2011, a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. [redacted] [redacted]/17.05.2011, privind obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina SC [redacted] SRL reprezentand taxa pe valoarea adaugata in suma de [redacted] lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Maramures este investita sa se pronunte daca SC **BKT FOREST SRL** datoreaza taxa pe valoarea adaugata in suma de **4594** lei stabilita suplimentar prin decizia de impunere nr. **F-MM 1091/17.05.2011**, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, prin decontul de taxa pe valoarea adaugata pentru luna martie 2011, inregistrat la Administratia Finantelor Publice **Cavnic** sub nr. **1339/21.04.2011**, SC **BKT FOREST SRL** a solicitat rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de **26143** lei.

In luna martie 2011, SC **BKT FOREST SRL** a inregistrat in evidenta contabila in contul 628 "Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti" suma de **19140** lei si a dedus taxa pe valoarea adaugata in suma de **4594** lei din factura fiscala seria **S1** nr. **1417/14.03.2011**, emisa de SC **STATUTAR SRL**, reprezentand "Masa lemnoasa trasa la drum auto, ctr. **25/12.01.2011**".

Organele de inspectie fiscala au constatat ca taxa pe valoarea adaugata in suma de **4594** lei, din aceasta factura fiscala a fost dedusa in mod nejustificat, considerand ca reprezinta livrare de masa lemnoasa si nu prestare de servicii, motiv pentru care, au respins la rambursare taxa in suma de **4594** lei.

Prin contestatia formulata, SC **BKT FOREST SRL** sustine ca operatiunea din factura fiscala seria **S1** nr. **1417/14.03.2011** reprezinta strict prestare de servicii in baza contractului nr. **25/12.01.2011** incheiat cu SC **STATUTAR SRL** si nu vanzare de masa lemnoasa.

Din documentele existente la dosarul cauzei, rezulta ca la data de 12.10.2010, SC **BKT FOREST SRL** in calitate de cumparator a incheiat contractul de vanzare - cumparare masa lemnoasa nr. **199** cu Directia Silvica **Maramures**, prin Ocolul Silvic **Stamba Baiti**, in calitate de vanzator, avand ca obiect cumpararea, respectiv vanzarea de masa lemnoasa pe picior din partida **199** si **111F**, ambele din **Poana Botizii**.

SC **BKT FOREST SRL** a incheiat cu SC **STATUTAR SRL** contractul nr. **25/12.01.2011**, avand ca obiect: "exploatare de masa lemnoasa pe picior si trasa la drum auto" in volum de **1000** mc. din partida **199**, **Poana Botizii**, ua

52, din cadrul Ocolul Silvic Srambu Baiut (subcontractata prin SC SLVATICA SRL) si din partida 111, JP 03, Poiana Bolzi, ua.28b, proprietatea Ocolului Silvic Srambu Baiut.

SC STATUTAR SRL, in calitate de prestator a emis catre SC BKT FOREST SRL in calitate de beneficiar factura fiscala seria ST nr.1417/14.03.2011, in valoare de 19140 lei, cu taxa pe valoarea adaugata aferenta in suma de 4593,60 lei, reprezentand " Masa lemnoasa trasa la drum auto, ctr.25/12.01.2011".

In drept, art.160 alin.(1) si alin.(2) lit.b), alin.(3) si alin.(4) din Legea nr.571/2003, precizeaza :

(1) Prin exceptie de la prevederile art. 150 alin. (1), in cazul operatiunilor taxabile persoana obligata la plata taxei este beneficiarul pentru operatiunile prevazute la alin. (2). Conditia obligatorie pentru aplicarea taxarii inverse este ca atat furnizorul, cat si beneficiarul sa fie inregistrati in scopuri de TVA conform art. 153.

(2) Operatiunile pentru care se aplica taxarea inversa sunt:

b) livrarea de masa lemnoasa si materiale lemnoase, astfel cum sunt definite prin Legea nr. 46/2008 - Codul silvic, cu modificarile si completarile ulterioare.

Luand in considerare prevederile legale citate, precum si documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca, operatiunea economica efectuata de SC STATUTAR SRL, inscrisa in factura fiscala seria ST nr.1417/14.03.2011, reprezinta prestare de servicii si nu livrare de masa lemnoasa, prin urmare nu trebuia sa aplice taxarea inversa.

Asa cum s-a retinut in cuprinsul deciziei, SC BKT FOREST SRL a cumparat, conform contractului de vanzare cumparare nr.199/12.10.2010 de la Directia Silvica Maramures, prin Ocolul Silvic Srambu Baiut partida nr.111 cu un volum brut estimat de 500 mc. material lemons pe picior, in vederea preluarii, exploatarii si transportul acestuia pana la drum auto.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, SC BKT FOREST SRL are dreptul sa deduca taxa pe valoarea adaugata in suma de 4594 lei, din factura fiscala in cauza, motiv pentru care, contestatia urmeaza sa fie admisa.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de SC **[REDACTED]** SRL, cu domiciliul fiscal in loc. **[REDACTED]**, str. **[REDACTED]**, nr. **[REDACTED]** si anularea deciziei de impunere nr. **[REDACTED]** /17.05.2011 pentru suma de **[REDACTED]** lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata respinsa la rambursare.

DIRECTOR EXECUTIV

[REDACTED]



red.4 ex.

[REDACTED]

Avizat
Biroul Juridic

