

DECIZIA NR. 3/2006 emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata de Activitatea de control financiar fiscal asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere, emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, pe baza Raportului de inspectie fiscala, privind stabilirea obligatiilor catre bugetul consolidat al statului, constand in:

- T.V.A. refuzata la rambursare;
- dobanzi de intarziere aferente T.V.A.;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A.

De asemenea petenta contesta Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, emisa de Activitatea de control financiar fiscal precum si Nota de compensare - restituire.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art. 175, art.176 si art. 177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, societatea contestatoare arata urmatoarele :

In perioada ianuarie - iunie 2005, societatea a depus, deconturi de TVA cu sume negative, cu optiune de rambursare, care au fost solutionate, cu control ulterior, in baza analizei de risc efectuata in conformitate cu prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr. 338/2004.

Prin controlul efectuat, s-a verificat perioada 01.01.2005 - 31.07.2005, unul dintre obiectivele controlului fiind modul de solutionare a deconturilor de TVA cu sume negative cu optiune de rambursare.

Referitor la constatările organelor de inspectie fiscala, in sensul ca agentul economic *nu avea dreptul la rambursarea sumei de*

... lei, intrucat, nu a aplicat in toate situatiile masurile de simplificare (taxare inversa) prevazute in H.G. nr. 84/2005, petenta arata ca perioada in care nu s-a aplicat masura taxarii inverse este cuprinsa in lunile ianuarie - februarie 2005.

Din punct de vedere legal, societatea a procedat corect, neaplicand masura simplificata a taxarii inverse in perioada ianuarie - februarie 2005, intrucat, prin Legea nr. 494/2004 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, punctul 13, s-a completat Codul fiscal cu art. 160¹, conform caruia, *Furnizorii si beneficiarii bunurilor prevazute la alin. (2) au obligatia sa aplice masurile de simplificare prevazute de prezentul articol.*

In alin. (2) alaceluiasi articol se prevede ca, *Bunurile pentru care se aplica masurile simplificate sunt :[...]*

d) material lemnos

Prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se vor nominaliza bunurile care se incadreaza in categoria materialului lemnos.

Avand in vedere faptul ca prin textul legii se prevedea ca nu toate tipurile de material lemnos se vor incadra in aceasta masura de simplificare, ci numai cele care vor fi precizate in norme metodologice viitoare, este cert ca agentii economici care opereaza in domeniul materialului lemnos nu puteau sa aplice aceste prevederi in momentul intrarii in vigoare a legii (01.01.2005), ci trebuiau sa astepte publicarea, in Monitorul Oficial, a normelor metodologice vizate de lege.

Normele metodologice, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 84/2005, au fost publicate in Monitorul Oficial nr. 147/18.02.2005.

In acest context legislativ, este evident ca societatea comerciala nu putea aplica prevederile legale, avand ca obiect *taxarea inversa*, decat dupa aparitia H.G. nr. 84/2005. Acest punct de vedere este intarit de O.M.F.P. nr. 507/20.04.2005 privind aprobarea Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 1 din 18.03.2005.

Avand in vedere cele aratate, contestatoarea solicita rambursarea sumei de ... lei, reprezentand :

- T.V.A. refuzata la rambursare;
- dobanzi de intarziere aferente T.V.A., suma retinuta din T.V.A. de rambursat;
- penalitati de intarziere aferente T.V.A., suma retinuta din T.V.A. de rambursat.

II. Prin raportul de inspectie fiscala, organele de control ale D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, au consemnat urmatoarele:

In perioada ianuarie - iunie 2005, societatea a depus, deconturi de TVA cu sume negative, cu optiunea de rambursare, care au fost solutionate cu control ulterior in baza analizei de risc efectuate in conformitate cu prevederile O.M.F.P. nr. 338/2004. Din taxa pe valoare adaugata solicitata la rambursare s-au compensat obligatii fiscale datorate de societate in suma de ... lei si s-a rambursat suma de ... lei.

Organele de inspectie fiscala au verificat, pe perioada ianuarie - iunie 2005, modul de determinare a bazei de calcul pentru TVA dedusa si TVA colectata, pentru deconturile de TVA solutionate, cu control ulterior.

Din verificarea efectuata asupra documentelor care au stat la baza rambursarilor directe, din perioada ianuarie - iunie 2005, a rezultat faptul ca societatea nu a aplicat, in toate situatiile, masurile de simplificare (taxarea inversa) prevazute in H.G. nr. 84/2005 privind modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004.

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie fiscala au consemnat, in raportul de inspectie fiscala, faptul ca societatea nu avea dreptul la compensarea sumei de ... lei, suma pentru care nu se confirma rambursarea.

In timpul controlului au fost calculate pentru taxa pe valoarea adaugata, stabilita suplimentar, dobanzi si penalitati de intarziere.

III. Avand in vedere constatarile organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, invocate de societatea contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Societatea contestatoare desfasoara activitatea de *rindeluire a lemnului ; impregnarea lemnului* conform cod CAEN 2010.

In fapt, in perioada 01.01.2005 - 17.02.2005, societatea comerciala nu a aplicat masurile de simplificare (taxare inversa), pentru materialul lemnos, prevazute de pct. 13 din Legea nr. 494/2004 privind aprobarea [Ordonantei Guvernului nr. 83/2004](#)

pentru modificarea și completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal.

Din cuprinsul raportului de inspectie fiscala, rezulta ca, urmare neaplicarii masurilor de simplificare (taxare inversa) in perioada 01.01.2005 - 17.02.2005, societatea nu avea dreptul de rambursare a sumei de ... lei, reprezentand taxa pe valoarea adaugata.

In drept, pct. din Ordonanta Guvernului nr. 83/2004 pentru modificarea și completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, prevede:

“După [articolul 160](#) se introduce un nou articol, articolul 160[^]1, cu următorul cuprins:

Măsuri de simplificare

(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 de simplificare sunt: deșeurile și resturile de metale feroase și neferoase, precum și materiile prime secundare rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de [Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 16/2001](#) privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, republicată, cu modificările ulterioare, precum și terenuri și clădiri sau părți de clădire. Este considerată clădire orice construcție legată nemijlocit de sol.

(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.”

Potrivit pct. 13 din Legea nr. 494/2004 privind aprobarea [Ordonanței Guvernului nr. 83/2004](#) pentru modificarea și completarea [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, se prevede:

“La [articolul I](#) punctul 82 [articolul 160[^]1](#), alineatele (2) și (5) vor avea următorul cuprins:

"(2) Bunurile pentru care se aplică măsurile simplificate sunt:

- a) deșeurile și resturile de metale feroase și neferoase, precum și materiile prime secundare rezultate din valorificarea acestora, astfel cum sunt definite de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 16/2001 privind gestionarea deșeurilor industriale reciclabile, republicată, cu modificările ulterioare;
- b) terenurile de orice fel;
- c) clădirile de orice fel sau părți de clădire. Este considerată clădire orice construcție legată nemijlocit de sol;
- d) materialul lemnos. Prin normele metodologice de aplicare a Codului fiscal se vor nominaliza bunurile care se încadrează în categoria materialului lemnos;
- e) animalele vii."

În conformitate cu prevederile pct. 65¹ alin. (2) din Hotărârea Guvernului nr.84 din 3 februarie 2005 (publicată în MONITORUL OFICIAL nr. 147 din 18 februarie 2005), pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, se precizează:

"65¹. - (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."

Potrivit Deciziei Comisiei fiscale centrale nr. 1 din 18 martie 2005 pentru aprobarea soluțiilor privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la accize, taxa pe valoarea adăugată și probleme de procedură fiscală, aprobată prin Ordinul M.F.P. nr. 507 din 20 aprilie 2005, se precizează:

"În situația în care de la data de 1 ianuarie 2005 până la data intrării în vigoare a Hotărârii Guvernului nr. 84/2005 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, persoanele impozabile înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată au aplicat regimul normal

de taxă pe valoarea adăugată pentru orice livrare de material lemnos, acesta rămâne valabil aplicat.”

Fata de cele prezentate si avand in vedere ca operatiunile, in functie de care a fost stabilita taxa pe valoarea adaugata refuzata la rambursare, au fost efectuate pana la data intrarii in vigoare a [Hotărârii Guvernului nr. 84/2005](#) pentru modificarea și completarea [Normelor metodologice](#) de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, aprobate prin [Hotărârea Guvernului nr. 44/2004](#), se concluzioneaza ca, in mod eronat, organele de inspectie fiscala au refuzat la rambursare taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Intrucat societatea comerciala avea dreptul la rambursarea taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, aceasta nu datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere.

Referitor la capetele de cerere referitoare la Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, precum si Nota de compensare - restituire, se retine ca acestea nu mai produc efecte fiscale asupra societatii contestatoare intrucat actul generator, respectiv Decizia de impunere nr. 249/07.10.2005, emisa de Activitatea de control financiar fiscal, a fost anulata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 182 si art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

1. Admiterea contestatiei formulata de societatea contestatoare.
2. Anularea Deciziei de impunere, emisa de Activitatea de control financiar fiscal.