

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal Arad, asupra contestatiei formulate de **S.C. X S.R.L.**

Societatea comerciala X S.R.L. formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin care s-au stabilit în sarcina sa obligatii bugetare suplimentare reprezentând taxa pe valoarea adaugata suplimentara si dobânzi aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si solicita anulara totala a acesteia.

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

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal a petentei si a fost stampilata cu stampila societatii, asa dupa cum prevede art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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 solicitând anulara acesteia, 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. 160<sup>1</sup> alin. 1 si 2, lit. d din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 65 <sup>1</sup> 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. 65 <sup>1</sup> alin. 2 din H.G. nr. 44/2004, art. 160<sup>1</sup> 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.

Fata de cele prezentate, petenta solicita anulara Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala.

Verificarea societatii petente s-a efectuat urmare solicitarii rambursarii sumei negative a taxei pe valoarea adaugata prin deconturile de taxa pe valoarea adaugata depuse si înregistrate la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad.

Din verificarea efectuata care a cuprins perioada 01.06.2005 - 31.08.2005, 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. 160<sup>^1</sup>, alin. (1) si alin. (2) lit. d). din Legea nr. 571/2003 coroborat cu pct. 65 <sup>^1</sup>, 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 art. 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. 65 <sup>^1</sup>, 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 iar pentru perioada 11.08.2005 - 23.08.2005 au stabilit în sarcina petentei dobânzi.

**III.** Având în vedere actele si documentele depuse în sustinerea cauzei, motivele invocate de petenta si prevederile actelor normative în vigoare, se retine ca Ministerul Finantelor Publice prin Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad este investit a se pronunta daca în mod corect si legal, reprezentantii Activitatii de Control Fiscal au stabilit in sarcina petentei suma reprezentând taxa pe valoarea adaugata suplimentara si dobânzi aferente.

In fapt, din verificarea efectuata s-a constatat ca 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.

Societatea nu a aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160 <sup>^1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv nu a înscris în evidenta sa contabila, în jurnalele de taxa pe valoarea adaugata si în deconturile de taxa pe valoarea adaugata întocmite, taxa pe valoarea adaugata cuprinsa în facturile de achizitie, atat ca taxa pe valoarea adaugata colectata cât si ca taxa pe valoarea adaugata deductibila, ci doar si-a exercitat dreptul de deducere, considerând ca respectivele achizitii nu se încadreaza în categoria material lemnos pentru care se aplica masurile de simplificare prevazute de art. 160 <sup>^1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, în conformitate cu prevederile art. 160 <sup>^1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

*“Masuri de simplificare*

*ART. 160<sup>^1</sup>*

(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 atât furnizorul, cat si beneficiarul sa fie înregistrați 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 încadreaza în categoria materialului lemnos;”

(...)

(3) Pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevazute la alin. (2) furnizorii sunt obligati sa înscrie mentiunea «taxare inversa». Furnizorii si beneficiarii evidentiaza taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor livrari, respectiv achizitii, în jurnalele de vânzari si de cumparari concomitent si o înscriu în decontul de taxa pe valoarea adaugata, atât ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, fara a avea loc plati efective între cele doua unitati în ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

(...)

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cat si beneficiarii. În situatia în care furnizorul nu a mentionat «taxare inversa» în facturile fiscale emise pentru bunurile care se încadreaza la alin. (2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, respectiv sa nu faca plata taxei pe valoarea adaugata catre furnizor, sa înscrie din proprie initiativa mentiunea «taxare inversa» în factura fiscala si sa îndeplineasca obligatiile prevazute la alin. (3).”

Conform art. 65 ^1 alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare:

“(2) Bunurile care se încadreaza în categoria material lemnos, prevazute la art. 160^1 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 [Hotarârea Guvernului nr. 427/2004](#), cu modificarile si completarile ulterioare.”

Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin [Hotarârea Guvernului nr. 427/2004](#), cu modificarile si completarile ulterioare, prevad:

“În sensul prezentelor norme, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

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.(...)”

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. 36741/09.11.2005 a solicitat Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte punctul de vedere pentru lamurirea 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 cuprinsa între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, conform dispozițiilor legale care reglementează în materie.

La data de **15 februarie 2006** a fost publicat în Monitorul Oficial al României, Ordinul nr. 172/2006 privind încadrarea produselor în categoria material lemnos pentru care se aplică taxare inversă, care precizează:

**“ ART. 1**

*Potrivit pct. 65<sup>1</sup> 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. 160<sup>1</sup> 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 inversă, prevăzute la art. 160<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003, sunt cele pentru care furnizorii au obligația să 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 inversă, prevăzută de art. 160<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003, de către persoane impozabile înregistrate ca platitori de taxă 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 inversă 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 platitori de taxă pe valoarea adăugată ca fiind achiziții de material lemnos pentru care sunt aplicabile măsurile de simplificare constând în taxarea inversă, prevăzute la art. 160<sup>1</sup> 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 întocmită de către organe de control din cadrul Activității de Control Fiscal Arad va fi desființată pentru suma reprezentând taxă pe valoarea adăugată stabilită suplimentar, în conformitate cu art. 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, unde se precizează:

**“ ART.186**

*Soluții asupra contestației (...)*

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare.”, urmând ca Activitatea de Control Fiscal Arad, prin organele sale de specialitate sa procedeze conform actelor normative în vigoare, tinând cont de aspectele precizate în prezenta decizie si în conformitate cu dispozitiile art. 183 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Referitor la dobânzile aferente debitului suplimentar reprezentând taxa pe valoarea adaugata, stabilite în sarcina societatii petente prin Decizia de impunere, contestate de societatea petenta, se retine ca stabilirea de dobânzi în sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, stabilit în sarcina petentei, Decizia de impunere încheiata de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad va fi desfiintata rezulta ca si pentru debitul reprezentand dobânzi, ca masura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, Decizia de impunere 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. 160 ^1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 65 ^1 alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin [Hotarârea Guvernului nr. 427/2004](#), cu modificarile si completarile 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

## **D E C I D E**

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala întocmita de catre organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad la **S.C. X S.R.L.**, pentru suma reprezentând taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar si dobânzi aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, 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.