

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.**

S.C. X S.R.L. formuleaza contestatie împotriva Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin care s-au stabilit în sarcina sa obligatii fiscale suplimentare.

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 respectiv prin societatea de civila de avocati , la dosarul cauzei fiind depusa împuternicirea avocatiala în original, 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 formuleaza contestatie împotriva Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala solicitând anulara acesteia pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adăugată suplimentara, invocând în sustinerea contestatiei urmatoarele motive:

- organul de control a stabilit o taxa pe valoarea adăugată suplimentara provenind din achizitiile de placi MDF de la SC Y S.A in perioada martie – iulie 2005.

- petenta invoca prevederile art.65 alin.2 din Normele metodologice ale codului Fiscal, art.2 lit.a din Normele privind circulatia materialelor lemnoase, aratand ca placile MDF nu se inscriu in categoria materialului lemnos intrucat nu corespund definitiilor date de textele de lege invocate si de asemenea ,, aceste materiale contin o serie de substante, materii si componente diferite de lemn ” astfel ca nu corespund nici din punct de vedere al caracteristicilor intrinseci.

- în probatiune petenta invoca adresa Ministerului Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale 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 Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala.

II. Din verificarea efectuata care a cuprins perioada 01.01.2005 - 30.06.2005, s-au constatat urmatoarele:

- societatea a înregistrat achizitii de placi de tip MDF de la furnizorul intern platitor de TVA, SC Y SA, 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. 65 ¹, 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 și beneficiarul să fie înregistrați ca platitori de taxa pe valoarea adăugată;

- pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevăzute la art. 2 lit. d). furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea “taxare inversă”. Atât furnizorii cât și beneficiarii au obligația evidențierii taxei pe valoarea adăugată aferentă acestor livrări respectiv achiziții, în jurnalele de vânzări și de cumpărări concomitent și de înscriere în deconturile de taxa pe valoarea adăugată întocmite atât ca taxa pe valoarea adăugată colectată cât și ca taxa pe valoarea adăugată deductibilă, fără a avea loc plăți efective între cele două unități în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată;

- în situația în care furnizorul nu a menționat “taxare inversă” în facturile emise, beneficiarul are obligația înscrierii mențiunii în facturile fiscale și să aplice taxarea inversă pentru aceste achiziții;

- în consecință, organele de inspecție fiscală au procedat la aplicarea prevederilor pct. 65^{^1}, alin. 12 din H.G. nr. 44/2004 modificată și completată prin H.G. nr. 84/2005 respectiv la stabilirea unei taxe pe valoarea adăugată suplimentară aferentă achizițiilor de plăci de tip MDF.

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

În fapt, din verificarea efectuată s-a constatat că societatea a înregistrat achiziții de plăci de tip MDF de la furnizorul intern platitor de TVA, SC Y SA, pe facturile întocmite nefiind înscrisă mențiunea taxare inversă.

Societatea nu a aplicat măsurile de simplificare prevăzute de art. 160^{^1} din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu a înscris în evidența sa contabilă, în jurnalele de taxa pe valoarea adăugată și în deconturile de taxa pe valoarea adăugată întocmite, taxa pe valoarea adăugată cuprinsă în facturile de achiziție, atât ca taxa pe valoarea adăugată colectată cât și ca taxa pe valoarea adăugată deductibilă, ci doar și-a exercitat dreptul de deducere, considerând că respectivele achiziții nu se încadrează în categoria material lemnos pentru care se aplică măsurile de simplificare prevăzute de art. 160^{^1} din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 160^{^1} din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“Măsuri de simplificare

ART. 160^{^1}

(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 taxa pe valoarea adăugată.

(2) Bunurile pentru care se aplica 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 taxa pe valoarea adăugată, atât ca taxa colectată, cât și ca taxa 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 Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 cu modificările și completările 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 semnificații:

a) materiale lemnoase - lemnul rotund sau despiciat de lucru și lemnul de foc, obținute ca rezultat al aplicării tăierilor 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, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad – Activitatea de Metodologie și Administrare a Veniturilor Statului - Serviciul de Metodologie și Asistența Contribuabililor a solicitat Ministerului Finanțelor Publice - Direcția Generală Legislație Impozite Indirecte punctul de vedere pentru lămurirea situației de fapt referitoare la măsuri de simplificare a taxei pe valoarea adăugată, taxare inversă, sintagma “materiale lemnoase”, termenul de soluționare a contestației formulată de petenta prelungindu-se cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, conform dispozițiilor legale care reglementează în 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 pana 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, cat și la beneficiar.” Avand in vedere ca în actul de control atacat, organele de control nu au facut aplicatiunea prevederilor legale aplicabile în speta, în sensul ca au considerat achizitiile de placi de tip MDF efectuate de petenta de la furnizorul intern platitor de taxa pe valoarea adaugata ca fiind achizitii de material lemnos pentru care sunt aplicabile masurile 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 daca pentru achizitiile 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 Deciziile de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala întocmite de catre organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad va fi desfiintata, pentru suma reprezentând taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar, în conformitate cu art. 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

“ ART.186

Solutii asupra contestatiei (...)

(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in 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. 182 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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 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. 182 si art. 186 din Codul de procedura fiscala aprobat prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata](#), art. 106 din HG nr. 1.050 din 1 iulie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

Desfiintarea Deciziilor de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala întocmite de catre organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad pentru suma reprezentând taxa 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.