

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA
DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala a Finantelor
Publice a judetului Arad
Serviciul Solutionare Contestatii

DECIZIA

Nr. /

privind solutionarea contestatiei
formulate de **S.C. X S.R.L**
inregistrata la D.G.F.P. a judetului Arad
sub nr

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal Arad prin adresa nr., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr., asupra contestatiei formulate de

S.C. X S.R.L

inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Arad sub nr. si la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad sub nr.

Societatea comerciala a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere nr. emisa de Activitatea de Control Fiscal Arad.

Suma totala contestata este de lei **RON** si reprezinta:

- lei RON – taxa pe valoarea adaugata suplimentara
- lei RON – dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Contestatia a fost semnata de reprezentantul legal al societatii, administrator ..., asa dupa cum prevede art. 175 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 nr. solicitând anulara acesteia pentru suma totala de ... RON, invocând în sustinerea contestatiei urmatoarele motive:

- cu ocazia controlului efectuat, inspectorii din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad au constatat ca societatea nu a respectat prevederile art. 160¹ alin.2, lit. d din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu pct. 65¹ din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare respectiv nu a aplicat masurile de

simplificare prevazute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

- petenta arata ca, organele fiscale, în conformitate cu prevederile art. 160¹ alin. 5 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, unde se arata ca: “în situatia în care furnizorul nu a mentionat taxare inversa, în facturile fiscale emise pentru bunurile care se încadreaza în alin. 2, beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, respectiv sa nu faca plata taxei pe valoarea adaugata catre furnizori, sa înscrie din proprie initiativa mentiunea “taxare inversa” în factura fiscala si sa îndeplineasca obligatiile prevazute la alin. (3)” au stabilit taxa pe valoarea adaugata dedusa de societate ca taxa pe valoarea adaugata suplimentara;

- petenta considera ca in cazul societatii nu este aplicabila “taxarea inversa” deoarece facturile au fost emise de catre furnizor si atat furnizorul, cat si organele fiscale de la sediul acestuia, au considerat ca materiale livrate nu fac parte din categoria “material lemnos”, situatie in care nu trebuia sa se aplice masurile de simplificare;

- petenta mai arata ca “materialul lemnos nu este definit in codul fiscal”, astfel ca organele de control trebuiau sa aiba în vedere art. 2 din Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund coroborat cu art. 76 alin. 2 din Codul silvic unde este definit materialul lemnos;

- petenta considera ca materialele reprezentând placile de PAL folosite în procesul de fabricatie nu se încadreaza în categoria “material lemnos semifabricat” deoarece placile de placaj sunt produse finite care au rezultat din prelucrarea materiilor prime (lemn, rumegus, adeziv etc.);

- este invocata adresa nr. 27618/17.10.2005 emisa de Ministerul Agriculturii Padurilor si Dezvoltarii Rurale, conform careia “produsele achizitionate de noi nu fac parte din categoria materialelor lemnoase”.

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

II. 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 sub nr. ... aferent lunii mai 2005, nr. ... aferent lunii iunie 2005, nr. ... aferent lunii iulie 2005 si nr. ... aferent lunii august 2005.

Din verificarea efectuata, care a cuprins perioada 01.07.2004 - 31.08.2005, s-au constatat urmatoarele:

- societatea a înregistrat achizitii de material lemnos semifabricat respectiv placi placaj de la furnizori interni platitori de taxa pe valoarea adaugata, bunuri care se încadreaza în categoria materialelor lemnoase asa cum sunt definite la art. 2, lit. a) din H.G. 427/2004, respectiv la art. 76 din Legea nr. 26/1996. SC X SRL nu a respectat prevederile art. 160¹, alin. 2, lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct. 65¹ din H.G. nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv nu a aplicat masurile de simplificare prevazute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare;

- de asemenea, societatea nu a respectat prevederile art. 160¹, alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv nu a înscris în evidenta contabila, în jurnalele de taxa pe valoarea adaugata, în deconturile de taxa pe

valoarea adaugata întocmite atat ca taxa pe valoarea adaugata colectata, cât si ca taxa pe valoarea adaugata deductibila, ci doar si-a exercitat dreptul de deducere;

- în situatia în care furnizorul nu a mentionat "taxare inversa" în facturile emise, beneficiarul are obligatia sa aplice taxarea inversa pentru aceste achizitii, respectiv sa nu faca plata taxei pe valoarea adaugata catre furnizori, sa înscrie din proprie initiativa mentiunea taxare inversa în factura fiscala si sa îndeplineasca obligatiile prevazute la alin. (3);

- în consecinta, organele de inspectie fiscala au procedat la aplicarea prevederilor pct. 65[^]1, 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 placaj, în suma de ... lei RON, din care suma de ... lei RON este aferenta perioadei 01.01.2005 – 30.04.2005, iar suma de ... lei RON este aferenta perioadei 01.05.2005 – 31.08.2005;

- pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei RON este aferenta perioadei 01.01.2005 – 30.04.2005, organele fiscale in conformitate cu prevederile art. 157 alin. 1 din Legea nr. 517/2003 si art. 114 din OG nr. 92/2003, republicata, privind Codul fiscal, au calculat dobanzi in cuantum de ... lei RON.

IV. 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 totala de ... lei RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara si dobanzi.

In fapt, din verificarea efectuata s-a constatat ca societatea a înregistrat achizitii de placi placaj de la furnizori interni platitori de taxa pe valoarea adaugata, pe facturile întocmite nefiind înscria mentiunea "taxare inversa".

Societatea nu a aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160[^]1 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[^]1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

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

"Măsuri de simplificare

ART. 160[^]1

(1) Furnizorii și beneficiarii bunurilor prevăzute la alin. (2) au obligația sa aplice măsurile de simplificare prevăzute de prezentul articol. Condiția obligatorie pentru aplicarea măsurilor de simplificare este ca atât furnizorul, cat și beneficiarul sa 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 inversa». 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 inversa» în facturile fiscale emise pentru bunurile care se încadrează la alin. (2), beneficiarul este obligat să aplice taxare inversa, respectiv să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea «taxare inversa» 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 despicat de lucru și lemnul de foc, obținute ca rezultat al aplicării taierilor 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, 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 lămurirea situației de fapt referitoare la măsuri de simplificare a taxei pe valoarea adăugată, taxare inversa, 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 în Monitorul Oficial al României, Ordinul nr. 172/2006 privind încadrarea produselor în categoria material lemnos pentru care se aplica taxare inversa, care precizează:

“**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 până 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, 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 placaj efectuate de petenta de la furnizori interni plătitori de taxa pe valoarea adăugată ca fiind achiziții de material lemnos pentru care sunt aplicabile măsurile 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 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 nr. ... întocmită de către organe de control din cadrul Activității de Control Fiscal Arad va fi desființată pentru suma de lei RON reprezentând taxa 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 desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”,

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 dobanzile in suma de lei RON aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara in cuantum de lei RON (inclusa in suma de lei RON - taxa pe valoarea adaugata), calculata în sarcina petentei prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ..., se retine ca stabilirea de dobanzi aferente taxei pe valoarea adaugata suplimentara în sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru capatul de cerere referitor reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ... întocmita de catre organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad a fost desfiintata, rezulta ca si pentru capatul de cerere privind dobanzile in suma de ... lei RON, calculate în sarcina petentei reprezentând masura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, decizia urmeaza a fi desfiintata.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în temeiul prevederilor art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 65¹ alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, Normele privind circulatia 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. 183 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

D E C I D E

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. ... întocmita de catre organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad pentru suma totala de ... lei RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara si dobanzi, 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.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arad, in conditiile Legii 554/2004 privind contenciosul administrativ.