

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. C S.R.L

cu sediul în loc. Arad

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 contestata este de - lei reprezentind taxa 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. C S.R.L formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere nr. - solicitând anulara acesteia pentru suma totala de -lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata suplimentara., 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 materialul lemnos in cauza nu este definit in codul fiscal, astfel ca organele de control trebuiau sa aiba in 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 Legea 26/1996 privind Codul silvic unde este definit materialul lemnos ” prin materiale lemnoase se intelege lemnul rotund sau despicat de lucru si lemnul de foc, obtinut ca rezultat al aplicarii taierilor autorizate de produse principale, secundare, accidentale si de igienizare a padurilor, cheresteaua si lemnul ecarisat sau cioplit, lemnul brut, prelucrat sau semifabricat” ;

- este invocata adresa nr.-/2005 emisa de Ministerul Agriculturii Padurilor si Dezvoltarii Rurale, conform careia “placile de PAL brut si melaminat etc. nu se incadreaza in categoria materialelor lemnoase, asa cum sint ele definite la art.76 din Legea 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 nr.-/2005.

II. Verificarea societatii petente s-a efectuat urmare solicitarii rambursarii sumei negative a taxei pe valoarea adaugata prin decontul de taxa pe valoarea adaugata depus si

înregistrat la Administratia Finantelor Publice a Municipiului Arad sub nr.-/2005 aferent lunii octombrie 2005 in valoare de -lei.

Din verificarea efectuata, care a cuprins perioada 01.10.2005 - 31.10.2005, s-au constatat urmatoarele:

- societatea a înregistrat achizitii de material lemnos semifabricat respectiv placi de pal si 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. S.C. C S.R.L 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. 65¹, 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, în suma de - le, aferenta achizitiilor de placi din pal si placaj din luna octombrie 2005 cit si achizitiilor de placi din pal si placaj din luna septembrie 2005, pentru care societatea si-a exercitat dreptul de deducere in luna octombrie 2005.

III. S.C. C S.R.L. cu sediul în Arad, str. Bicz nr. 1-5, jud. Arad si este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Arad sub nr. - si are ca obiect de activitate productia altor tipuri de mobilier; are cont bancar la BANK Arad nr. -.

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 - RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara.

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

Societatea nu a aplicat masurile de simplificare prevazute de art. 160¹ 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 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 ca respectivele achiziții nu se încadrează în categoria material lemnos pentru care se aplică măsurile de simplificare prevăzute de art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

În drept, în conformitate cu prevederile art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

“Măsuri de simplificare

ART. 160¹

(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 aplică 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 despicat 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, 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. - a solicitat Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala Legislatie Impozite Indirecte punctul de vedere pentru lămurirea 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 dispozitiilor legale care reglementeaza in materie.

La data de - februarie 2006 a fost publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Ordinul nr. -/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 pal si placaj efectuate de petenta de la furnizori interni platitori 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 conditiile 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. 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 va fi desfiintata pentru suma de - lei reprezentind taxa pe valoarea adaugata suplimentara., 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 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. 186 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

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 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. 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

DECIDE

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 - RON reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, 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.

DIRECTOR EXECUTIV,