

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 impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala prin care s-au stabilit in sarcina sa obligatii bugetare suplimentare precum si impotriva Raportului de inspectie fiscala inregistrat la Activitatea de Control Fiscal Arad.

**Referitor la capatul de cerere din contestatia formulata de S.C. X S.R.L. impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat de catre organe din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, s-au retinut urmatoarele:**

In drept, Codul de Procedura Fiscala, republicat prevede:

“ART. 83

*Stabilirea impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat*

*(1) Impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:*

*a) prin declarație fiscală, în condițiile art. 80 alin. (2) și art. 84 alin. (4);*

*b) prin decizie emisă de organul fiscal, în celelalte cazuri.*

ART. 84

*Decizia de impunere*

*(1) Decizia de impunere se emite de organul fiscal competent. Organul fiscal emite decizie de impunere ori de câte ori acesta modifica baza de impunere.*

*(2) Pentru creanțele administrate de Ministerul Finanțelor Publice prin Agenția Nationala de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finanțelor publice se pot stabili și alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspecției fiscale.*

*(3) Decizia de impunere se emite, dacă este necesar, și în cazul în care nu s-a emis decizie referitoare la baza de impunere potrivit art. 87.[...]*

ART. 85

*Forma și conținutul deciziei de impunere*

*Decizia de impunere trebuie sa îndeplinească condițiile prevăzute la art. 43.[...]”*  
coroborat cu 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:

“ART. 106

*Raportul privind rezultatul inspectiei fiscale*

*(1) Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat într-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei, din punct de vedere faptic si legal.*

*(2) Daca, ca urmare a inspectiei, se modifica baza de impunere, raportul intocmit va sta la baza emiterii deciziei de impunere. In cazul in care baza de impunere nu se modifica, acest fapt va fi comunicat in scris contribuabilului.[...]*

*Norme metodologice:*

*106.1. Rezultatul inspectiei fiscale generale sau partiale va fi consemnat intr-un raport de inspectie fiscala.*

106.2. La raportul privind rezultatele inspectiei fiscale se vor anexa, ori de cate ori este cazul, actele privind constatarile preliminare, cum sunt procesele-verbale incheiate inclusiv cu ocazia controalelor inopinate si/sau incrucisate si orice alte acte.

106.3. Raportul de inspectie fiscala se semneaza de catre organele de inspectie fiscala, se verifica si se avizeaza de seful de serviciu. Dupa aprobarea raportului de catre conducatorul organului de inspectie fiscala, se va emite decizia de impunere de catre organul fiscal competent teritorial.

106.4. Modelul si continutul raportului privind rezultatul inspectiei fiscale se aproba prin ordin al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala.”

Competenta de solutionare conferita de art. 175 si urmatoarele din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este limitata astfel:

"ART. 175

*Posibilitatea de contestare*

(1) Impotriva titlului de creanta, precum si împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. (...)

(3) Baza de impunere si impozitul, taxa sau contributia stabilite prin decizie de impunere se contesta numai împreuna.

(4) Pot fi contestate în conditiile alin. (3) si deciziile de impunere prin care nu sunt stabilite impozite, taxe, contributii sau alte sume datorate bugetului general consolidat.

(5) In cazul deciziilor referitoare la baza de impunere, reglementate potrivit art. 87 alin. 1, contestatia se poate depune de orice persoana care participa la realizarea venitului.

(6) Bazele de impunere constatate separat intr-o decizie referitoare la baza de impunere pot fi atacate numai prin contestarea acestei decizii.”

Având în vedere ca raportul de inspectie fiscala pe care societatea petenta îl contesta este raportul în care au fost prezentate constatarile inspectiei, din punct de vedere faptic si legal, raport ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere, conform dispozitiilor legale mai sus citate în temeiul Titlului IX din Codul de procedura fiscala, republicat, Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Arad se va pronunta asupra deciziei de impunere, decizie ce a fost emisa în baza raportului de inspectie fiscala, în situatia în care, în **Ordinul nr. 1.378 din 19 septembrie 2005** pentru aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligatiunile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală" se precizeaza expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

“ La prezenta Decizie de impunere se anexează Raportul de inspectie fiscală care, împreună cu anexele, conține ..... pagini. În conformitate cu art. 174 și [art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscală, republicată, împotriva măsurilor dispuse prin prezenta se poate face contestație, care se depune, în termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sancțiunea decăderii. Prezenta reprezinta titlu de creanta si devine executoriu in conditiile legii.”

In conditiile în care Decizia de impunere este titlu de creanta care devine executoriu, aceasta fiind opozabila societatii petente si aceasta fiind cea care produce efecte fata de petenta, si nu raportul de inspectie fiscala în care doar sunt consemnate constatarile inspectiei fiscale, pentru contestatia formulata de S.C. X S.R.L. împotriva raportului de inspectie fiscala, înregistrata la Activitatea de Control Fiscal, contestatia urmeaza a fi respinsa ca inadmisibila.

**Referitor la capatul de cerere din contestatia formulata de S.C X S.R.L. împotriva Deciziei de impunere emisa de Activitatea de Control Fiscal Arad , s-au retinut urmatoarele:**

SC 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.

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 al 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 Raportului de inspectie fiscala si a Deciziei de impunere invocând în sustinerea contestatiei urmatoarele motive:

- cu ocazia controlului efectuat, inspectorii din cadrul ACF Arad au constatat ca societatea nu ar fi aplicat masura simplificata de ” taxare inversa” in sensul ca ar fi dedus taxa pe valoarea adăugată aferenta facturilor reprezentand PAL si MDF, dar nu a colectat taxa pe valoarea adăugată incalcand astfel prevederile art.160<sup>1</sup> alin.1 si alin.2, lit.d si alin.3 din Codul Fiscal si pct.65 din HG nr.44/2004.

- petenta considera ca materialele reprezentând placile de PAL si MDF folosite în procesul de fabricatie nu se încadreaza în categoria “ material lemnos aceste produse neputand fi considerate lemn prelucrat sau semifabricat ” iar ” normele metodologice nu definesc in extenso bunurile incluse in categoria materialului lemnos, indicand doar 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 HG nr.427/2004.”

- în sprijinul celor afirmate mai sus, petenta prezinta adresa Ministerului Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale - Cabinet Secretar de Stat conform careia produsele MDF si PAL nu se încadreaza în categoria materialelor lemnoase, asa cum sunt ele definite la art. 76 alin.2 din Legea nr. 26/1996 si art. 2 lit. a din HG 427/2004.

Fata de cele prezentate, petenta solicita anulara acetelor contestate respectiv a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala.

**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 aferenta perioadei 01.01.2005/30.06.2006.

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

- societatea a înregistrat achizitii de placi de PAL si MDF de la furnizori interni platitori de TVA, pe facturile întocmite nefiind înscria mentiunea taxare inversa în

conditiile în care, în conformitate cu prevederile art. 160<sup>1</sup>, alin. (1) și alin. (2) lit. d). din Legea nr. 571/2003 coroborat cu pct. 65<sup>1</sup>, din H.G. nr. 44/2004 modificat și completat prin H.G. 84/2005 furnizorii și beneficiarii de material lemnos au obligația să aplice măsurile de simplificare prevăzute la art. de mai sus, condiția obligatorie fiind ca atât furnizorul cât și beneficiarul să fie înregistrați ca platitori de taxă 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 taxă pe valoarea adăugată întocmite atât ca taxă pe valoarea adăugată colectată cât și ca taxă pe valoarea adăugată deductibilă, fără a avea loc plăți efective între cele două unități în ceea ce privește taxă 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<sup>1</sup>, 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 PAL și MDF.

**III.** Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petenta 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 taxă pe valoarea adăugată suplimentară.

În fapt, din verificarea efectuată s-a constatat că societatea a înregistrat în perioada 01.01.2005 - 30.06.2005, achiziții de plăci de PAL și MDF de la furnizori interni platitori de TVA, pe facturile întocmite nefiind înscrisă mențiunea taxare inversă.

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

Societatea nu a aplicat măsurile de simplificare prevăzute de art. 160<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu a înscris în evidența sa contabilă, în jurnalele de taxă pe valoarea adăugată și în deconturile de taxă pe valoarea adăugată întocmite, taxă pe valoarea adăugată cuprinsă în facturile de achiziție, atât ca taxă pe valoarea adăugată colectată cât și ca taxă 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 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 sa 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 colectata, cat și ca taxa deductibilă, fără a avea loc plati efective între cele doua unități în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată.*

*(...)*

*(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cat 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 sa aplice taxare inversa, respectiv sa nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizor, sa înscrie din proprie initiativa mențiunea «taxare inversa» în factura fiscală și sa îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3).”*

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

*“(2) Bunurile care se încadrează în categoria material lemnos, prevăzute la art. 160^1 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 semnificatii:*

*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 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 cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate, conform dispozitiilor legale care reglementeaza in 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. 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 inversa, prevăzute la [art. 160<sup>1</sup> 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. 160<sup>1</sup> 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 achizițiile de PAL si MDF 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. 160<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003](#), în condițiile în care din actul de control încheiat nu rezulta daca 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 fiscala întocmita 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 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. 182 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în temeiul 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, [Hotărârea Guvernului nr. 427/2004 privind de aprobarea a](#) normelor privind circulația materialelor lemnoase și controlul circulației acestora și al instalațiilor de transformat lemn rotund, cu modificările și completările ulterioare, art 182 alin 2 din Codul de procedura fiscala republicat unde este prevazut: [Ordinului nr. 519 din 27 septembrie 2005](#) privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din [Ordonanta Guvernului nr. 92/2003](#) privind Codul de procedura fiscală, republicată, [Ordinul nr. 1.378 din 19 septembrie 2005](#) pentru aprobarea formularului "Decizie de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscală" , [Ordinul nr. 172 din 6 februarie 2006](#) privind încadrarea produselor în categoria material lemnos pentru care se aplica taxare inverse coroborat cu art. 83, art. 84, art.85, art.106, art.175, art.186, 182 din Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se

## DECIDE

**1.** Respingerea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L** împotriva Raportului de inspectie fiscala încheiat de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, ca inadmisibila.

**2.** Desfiintarea Deciziei de impunere emisa de Activitatea de Control Fiscal Arad la pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata suplimentara, urmând ca Activitatea de Control Fiscal Arad prin organele sale de specialitate, sa procedeze conform actelor normative in vigoare tinand seama de prevederile legale aplicabile in speta si a celor retinute în prezenta decizie.