

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.**

Obiectul contestatiei, îl constituie Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.

Suma totala contestata este de RON si reprezinta:

- RON taxa pe valoare adaugata suplimentara, rezultata din control;
- RON dobanzi de întârziere aferente t.v.a. suplimentara, calculate pana la dada ..;
- RON penalitati de întârziere calculate pana la dada

Contestatia a fost semnata de în calitate de administrator si stampilata, conform prevederilor art. 175 din O.G. nr. 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Contestatia a fost depusa în termenul legal de depunere prevazut de art. 176 din acelasi act normativ.

Constatând ca în speta sunt întrunite conditiile prevazute de art. 175, art. 176 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, Ministerul Finantelor Publice este investit în solutionarea contestatiei.

I. Petenta S.C. X S.R.L. formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere solicitând anulara acesteia pentru suma totala de RON, invocând în sustinerea contestatiei urmatoarele motive:

- cu ocazia controlului efectuat, inspectorii au considerat în mod eronat ca societatea nu a respectat prevederile art. 160¹ alin. 1 si 2, lit. d din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, coroborat cu art. 65¹ 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. 65¹ alin. 2 din H.G. nr. 44/2004, art. 160¹ 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.

II. Verificarea societatii petente s-a efectuat urmare **decontului privind taxa pe valoarea adaugata cu optiune de de rambursare, depus de societate si inregistrat la Administratia**

Finantelor Publice a Municipiului Arad sub nr. prin care a solicitat soldul sumei negative de TVA in valoare de RON.

Din verificarea efectuata care a cuprins perioada, 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. 160¹, alin. (1) si alin. (2) lit. d). din Legea nr. 571/2003 coroborat cu pct. 65¹, 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. 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 aferenta achizitiilor de placi PAL si placaj în suma de RON, RON dobanzi de întârziere aferente t.v.a. suplimentara, calculate pana la dada si RON penalitati de întârziere calculate pana la dada

III S.C. X S.R.L. cu sediul în, jud. Arad este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Arad sub nr. si are ca obiect de activitate productia mobilierului pentru birou si magazine; are cont bancar

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 reprezentând taxa pe valoarea adaugata suplimentara, dobânzi si penalitati de intarziere 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. 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 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. 160¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

In drept, în conformitate cu prevederile art. 160¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

“Măsuri de simplificare

ART. 160¹

(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. 65¹ 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. 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 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 cu adresa nr. 36741/09.11.2005 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. 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 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 placi PAL și placi 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 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 obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala întocmita de catre organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad va fi desfiintata pentru suma de RON 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 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 nr., contestate de societatea petenta, se retine ca stabilirea de dobânzi si penalitati de intarziere în sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de

natura taxei pe valoarea adaugata în suma totala de RON, stabilit în sarcina petentei, Decizia de impunere nr. încheiata de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad va fi desfiintata rezulta ca si pentru debitul reprezentand dobânzi si penalitati de intarziere în suma de RON, reprezentând masura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, Decizia de impunere nr. 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. 160¹ 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. 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 nr.întocmita de organe de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad la **S.C. X S.R.L.** cu sediul în, jud. Arad pentru suma totala de RON reprezentand ... RON taxa pe valoare adaugata suplimentara, RON dobanzi de întarziere aferente T.V.A suplimentara, si ... RON penalitati de intarziere, 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,