

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal Arad asupra contestatiei formulate de **S.C. M S.R.L.**

Societatea petenta a formulat contestatie impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad.

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad printr-o adresa a solicitat societatii petente, in temeiul prevederilor art. 7, art. 83, art. 174 si art. 175 din Codul de procedura fiscala, republicat, coroborat cu art. 106 din Hotararea Guvernului nr. 1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, ca în termen de 5 zile de la data primirii adresei sa completeze dosarul cauzei cu obiectul contestatiei, motivele de drept si dovezile pe care se intemeiaza, sub sanctiunea respingerii contestatiei, în temeiul dispozitiilor art. 186 din Codul de procedura fiscala, republicat.

Societatea petenta a raspuns printr-o adresa, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Arad, aratand urmatoarele:

"(...) obiectul contestatiei este decizia de impunere (...) emisa de Activitatea de inspectie fiscala Arad prin care nu am beneficiat de rambursarea TVA (...)

In drept, intemeiez prezenta contestatie pe dispozitiile Legii 571/2003 privind Codul Fiscal (...)"

***Referitor la contestatia formulata de S.C. M S.R.L. împotriva Raportului de inspectie fiscala încheiat 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, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat*

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

*a) prin declaratie fiscala, în conditiile art. 80 alin. (2) si art. 84 alin. (4);*

*b) prin decizie emisa 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 creantele administrate de Ministerul Finantelor Publice prin Agentia Nationala de Administrare Fiscală, prin ordin al ministrului finantelor publice se pot stabili si alte competente pentru emiterea deciziilor de impunere ca urmare a inspectiei fiscale.*

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

***ART. 85***

*Forma si continutul deciziei de impunere*

*Decizia de impunere trebuie sa îndeplinească conditiile 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 constatările preliminare, cum sunt procesele-verbale încheiate 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.”*

Posibilitatea de contestare, 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 condițiile 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 constatările 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 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" se precizeaza expres posibilitatea de a contesta Decizia de impunere, astfel:

*“La prezenta Decizie de impunere se anexeaza Raportul de inspectie fiscala care, împreuna cu anexele, contine .... pagini. In conformitate cu art. 174 si art. 176 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, împotriva masurilor dispuse prin prezenta se poate face contestatie, care se depune, in*

termen de 30 zile de la comunicare, la organul fiscal emitent, sub sanctiunea decaderii. Prezenta reprezinta titlu de creanta si devine executoriu in conditiile legii.”

În condițiile în care Decizia de impunere este titlu de creanță care devine executoriu, aceasta fiind opozabilă societății petente și aceasta fiind cea care produce efecte față de petentă, și nu raportul de inspecție fiscală în care doar sunt consemnate constatările inspecției fiscale, pentru capatul de cerere privind contestatia formulată de S.C. M S.R.L. împotriva raportului de inspecție fiscală, contestatia urmează a fi respinsă ca inadmisibilă.

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

Societatea comercială M S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere prin care s-au stabilit în sarcina sa obligații bugetare suplimentare reprezentând taxa pe valoarea adăugată suplimentară și solicită anularea totală a acesteia.

Contestatia a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestatia a fost semnată de reprezentantul legal al petentei și a fost stampilată cu stampila societății, așa după cum prevede art. 176 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

**I.** Petenta S.C. M S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere solicitând anularea acesteia pentru suma reprezentând taxa pe valoarea adăugată, invocând în susținerea contestației următoarele motive:

- prin adresa nr. 27618/17.10.2005 emisă de Ministerul Agriculturii, Pădurilor și Dezvoltării Rurale și Nota de fundamentare la H.G. nr. 84/03.02.2005 semnată de ministrul finanțelor publice se precizează că “ PAL-ul, PFL-ul, MDF-ul nu intră în categoria materialelor cu taxare inversă de TVA.”

Față de cele prezentate, petenta solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală.

**II.** Verificarea societății petente s-a efectuat urmând solicitării rambursării sumei negative a taxei pe valoarea adăugată aferentă perioadei 01.02.2005 – 30.06.2005.

Din verificarea efectuată, s-au constatat următoarele:

- societatea a înregistrat achiziții de PAL și PFL de la furnizori interni platitori de TVA, bunuri care se încadrează în categoria materialelor lemnoase așa cum sunt definite la art. 2, lit. a) din H.G. 427/2004, respectiv la art. 76 din Legea nr. 26/1996. SC M SRL nu a respectat prevederile art. 160<sup>^</sup>1, alin. 2, lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct. 65<sup>^</sup>1 din H.G. nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu a aplicat măsurile de simplificare prevăzute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare începând cu data de 18.02.2005, data intrării în vigoare a H.G. nr. 84/2005;

- de asemenea, societatea nu a respectat prevederile art. 160<sup>^</sup>1, alin. 3 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu a înscris în evidența contabilă, în jurnalele de taxă pe valoarea adăugată, în deconturile de taxă pe valoarea adăugată întocmite atât ca taxă pe valoarea adăugată

colectata cât și ca taxa pe valoarea adăugată deductibilă, ci doar și-a exercitat dreptul de deducere;

- în situația în care furnizorul nu a menționat “taxare inversă” în facturile emise, beneficiarul are obligația să aplice taxarea inversă pentru aceste achiziții, respectiv să nu facă plata taxei pe valoarea adăugată către furnizori, să înscrie din proprie inițiativă mențiunea taxare inversă în factura fiscală și să îndeplinească obligațiile prevăzute la alin. (3);

- 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 PAL și PFL.

**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 PAL și PFL 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, 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<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare.

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

*“Măsuri de simplificare*

**ART. 160<sup>1</sup>**

*(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 platitori de taxă pe valoarea adăugată.*

*(2) Bunurile pentru care se aplică măsurile simplificate sunt:*

*(...)*

*d) materialul lemnos. Prin norme 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 taxă pe*

valoarea adaugata, atât ca taxa colectata, cat si ca taxa deductibila, fara a avea loc plati efective între cele doua unitati în ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata.

(...)

(5) De aplicarea prevederilor prezentului articol sunt responsabili atât furnizorii, cat si beneficiarii. În situatia în care furnizorul nu a mentionat «taxare inversa» în facturile fiscale emise pentru bunurile care se încadreaza la alin. (2), beneficiarul este obligat sa aplice taxare inversa, respectiv sa nu faca plata taxei pe valoarea adaugata catre furnizor, sa înscrie din proprie initiativa mentiunea «taxare inversa» în factura fiscala si sa îndeplineasca obligatiile prevazute la alin. (3).”

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

“(2) Bunurile care se încadreaza în categoria material lemnos, prevazute la art. 160^1 alin. (2) lit. d) din Codul fiscal, sunt urmatoarele: 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 [Hotarârea Guvernului nr. 427/2004](#), cu modificarile si completarile ulterioare.”

Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin [Hotarârea Guvernului nr. 427/2004](#), cu modificarile si completarile ulterioare, prevad:

“În sensul prezentelor norme, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

a) materiale lemnoase - lemnul rotund sau despicat de lucru si lemnul de foc, obtinute ca rezultat al aplicarii taierilor autorizate de produse principale, secundare, accidentale si din actiuni de igienizare a padurilor, cheresteaua, precum si lemnul ecarisat sau cioplit, lemnul brut, prelucrat sau semifabricat, potrivit [art. 76 alin. 2 din Legea nr. 26/1996](#) - Codul silvic, cu modificarile si completarile 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 lamurirea 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 solicitarii si data primirii informatiilor 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. 65^1 alin. (2) din titlul VI al Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, aprobate prin [Hotarârea Guvernului nr. 44/2004](#), cu modificarile si completarile ulterioare, bunurile care se încadreaza în categoria material lemnos, prevazute la [art. 160^1 alin. \(2\) lit. d\) din Legea nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal, sunt urmatoarele: 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 [Hotarârea Guvernului nr. 427/2004](#), cu modificarile si completarile ulterioare.

## ART. 2

*Materialele lemnoase pentru care sunt aplicabile masurile de simplificare constând în taxarea inversa, prevazute la [art. 160<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003](#), sunt cele pentru care furnizorii au obligatia sa întocmeasca avizul de însoțire pentru materiale lemnoase si factura fiscala pentru materiale lemnoase, prevazute de Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin [Hotarârea Guvernului nr. 427/2004](#), cu modificarile si completarile ulterioare. Se excepteaza masa lemnoasa pe picior, pentru care nu este obligatorie întocmirea acestor documente specifice.*

## ART. 3

*În situatia în care pana la data intrarii în vigoare a prezentului ordin s-a aplicat taxarea inversa, prevazuta de [art. 160<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003](#), de catre persoane impozabile înregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata si pentru alte materiale lemnoase prelucrate sau semifabricate precum furnir, lemn densificat, placi din aschii de lemn, placaje, placi fibrolemnoase si altele asemenea, pentru care nu era obligatorie întocmirea documentelor specifice prevazute la art. 2, taxarea inversa ramâne valabil aplicata atât la furnizor, cat si 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 PFL 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, prevazute la [art. 160<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003](#), în conditiile 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 si factura fiscala pentru materiale lemnoase, prevazute de Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin [Hotarârea Guvernului nr. 427/2004](#), cu modificarile si completarile 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 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. 183 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în temeiul prevederilor art. 160<sup>1</sup> din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art. 65<sup>1</sup> alin. (2) din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare, Normele privind circulatia materialelor lemnoase si controlul circulatiei acestora si al instalatiilor de transformat lemn rotund, aprobate prin [Hotarârea Guvernului nr. 427/2004](#), cu modificarile si completarile ulterioare, Ordinul nr. 172/2006 privind încadrarea produselor în categoria material lemnos pentru care se aplica taxare inversa coroborate cu [prevederile art. 83, art.84, art. 85, art.175, 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**

1. Respingerea contestatiei formulata de **S.C. M 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 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala întocmita 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.