

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.**

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 reprezentând

- taxa pe valoarea adaugata suplimentara suplimentara
- dobânzi aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar
- penalitati de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata stabilita suplimentar.

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 a 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 formuleaza contestatie împotriva Deciziei de impunere solicitând anulara acesteia pentru suma reprezentand taxa pe valoarea adăugată plus majorari si dobanzi de intarziere, invocând în sustinerea contestatiei urmatoarele motive:

- cu ocazia controlului efectuat, inspectorii din cadrul ACF Arad au considerat în mod eronat ca societatea nu a respectat prevederile pct.13 al articolului unic al Legii 494/2004 privind aprobarea OG 83/2004 pentru modificarea Legii 571/2003 privind Codul Fiscal in ceea ce priveste masurile simplificate de taxa pe valoarea adaugata pentru materialul lemnos.

- petenta arata ca in evidenta societatii au fost inregistrate facturile cu TVA ale furnizorilor de materii prime care intra in componenta produselor finite ale SC X SRL, marerii prime(LAMELLO, MDF, PEL, PANEL, OSB, PLACAJ) considerate de catre inspectorii a fi material lemnos.

- petenta considera ca materialele achizitionate si folosite in procesul de fabricatie nu se incadreaza in categoria “ material lemnos ” asa cum este definita de pct.65 indice 1, alin.2 din HG 44/2004, art.2 lit.a din HG nr.427/2004, art.76 alin.2 din Legea 26/1996 Codul Silvic

- în probatiune petenta a anexat adresa unuia din furnizorii de PAL si MDF- din care rezulta compozitia acestor materiale si care nu sunt “ material lemnos ” si adresa Ministerului Agriculturii, Padurilor si Dezvoltarii Rurale - Cabinet Secretar de Stat 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.

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

II. 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, PLACAJ, MDF, PFL, PANEL, LAMELLO de la furnizori interni platitori de TVA, pe facturile întocmite nefiind înscrisa mentiunea taxare inversa în condițiile în care, în conformitate cu prevederile art. 160¹, alin. (1) și alin. (2) lit. d). din Legea nr. 571/2003 coroborat cu pct. 65¹, 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 taxa pe valoarea adăugată;

- pe facturile emise pentru livrarile de bunuri prevăzute la art. 2 lit. d). furnizorii sunt obligați să înscrie mențiunea “ taxare inversa”. Atât furnizorii cât și beneficiarii au obligația evidențierii taxei pe valoarea adăugată aferentă acestor livrări respectiv achizitii, în jurnalele de vânzări și de cumpărări concomitent și de înscriere în deconturile de taxa pe valoarea adăugată întocmite atât ca taxa pe valoarea adăugată colectată cât și ca taxa pe valoarea adăugată deductibilă, fără a avea loc plăți efective între cele două unități în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată;

- în situația în care furnizorul nu a menționat “ taxare inversa” în facturile emise, beneficiarul are obligația înscrierii mențiunii în facturile fiscale și să aplice taxarea inversă pentru aceste achizitii;

- în consecință, organele de inspecție fiscală au procedat la aplicarea prevederilor pct. 65¹, 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, PLACAJ, MDF, PFL, PANEL, LAMELLO plus majorări, dobânzi și penalități de întârziere .

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 taxa pe valoarea adăugată suplimentară și dobânzi aferente.

În fapt, din verificarea efectuată s-a constatat că societatea a înregistrat achizitii de PAL, PLACAJ, MDF, PFL, PANEL, LAMELLO 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. 160¹ din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu a înscris în evidența sa contabilă, în jurnalele de taxa pe valoarea adăugată și în deconturile de taxa 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 achizitii 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 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. 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 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 inversă, 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 aplică taxare inversă, 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 inversă, prevăzute la [art. 160¹ din Legea nr. 571/2003](#), sunt cele pentru care furnizorii au obligația să 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 inversă, prevăzută de [art. 160¹ din Legea nr. 571/2003](#), de către persoane impozabile înregistrate ca plătitori de taxă 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 inversă 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, furnir și plăci panel efectuate de petenta de la furnizori interni plătitori de taxă pe valoarea adăugată ca fiind achiziții de material lemnos pentru care sunt aplicabile măsurile de simplificare constând în taxarea inversă, 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 întocmită de către 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. 185 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

“ *ART.185*

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.

Referitor la majorarile de întârziere, dobânzile si penalitatile aferente debitului suplimentar reprezentând taxa pe valoarea adaugata, stabilite în sarcina societatii petente prin Decizia de impunere, contestate de societatea petenta, se retine ca stabilirea de majorari de întârziere, dobânzi si penalitati în sarcina contestatoarei reprezinta masura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura taxei pe valoarea adaugata, stabilit în sarcina petentei prin Decizia de impunere încheiata de catre organele de control din cadrul Activitatii de Control Fiscal Arad, decizia de impunere a fost desfiintata, rezulta ca si pentru debitele reprezentand majorari de întârziere, dobânzi si penalitati de întârziere, reprezentând masura accesorie, conform principiului de drept *accessorium sequitur principalem*, va fi desfiintata.

Pentru considerentele mai sus prezentate si în temeiul prevederilor 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, 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. 82, art. 83, art. 84, art. 174, art. 182 si art. 185 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 fiscal, se

DECIDE

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 plus dobanzi 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.