



ROMANIA - Ministerul Finanțelor Publice

AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Bistrita-Nasaud
Biroul de solutionare a contestatiilor

DOSAR Nr.15/2007

DECIZIA NR.13/27.03.2007

privind soluționarea contestației formulate de C. A. M. S. I., înregistrată la D.G.F.P.
Bistrița - Năsăud sub nr.4508/05.03.2007

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița – Năsăud a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița în legătură cu contestația depusă de C.A. M. S.I.

Contestația este formulată împotriva măsurilor dispuse prin decizia de impunere anuală nr.4520/21.02.2007(fila 16) întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița, act prin care s-a stabilit un impozit pe venitul net anual impozabil datorat de S lei.

Contribuabilul contestă Decizia de impunere anuală nr.4520/21.02.2007 și Raportul de inspecție fiscală nr.4518/21.02.2007 solicitand diminuarea venitului net anual impozabil de la suma de S1 lei la suma de S2 lei, ca urmare a faptului că a fost exclusă de la deductibilitate suma de S3 lei.

Prin completarea contestației (fila 32) petentul își precizeaza cererea referitoare la quantumul sumei arătând că suma contestată este de S4 lei și reprezinta impozit pe venit pe anul 2006.

În raport cu datele din dosar constatăm că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175, 177 și art.179 alin.(1) din Codul de procedură fiscală- republicat-, și pe cale de consecință Direcția Generală a Finanțelor Publice Bistrița-Năsăud prin Biroul de soluționare a contestațiilor este investit să soluționeze cauza.

Cu adresa nr.4508/07.03.2007(fila 24) s-a solicitat petentului transmiterea unor date și documente, cele comunicate fiind anexate la dosarul cauzei (filele 24-32).

În cauză a fost întocmit referatul de verificare.

Din analiza documentelor existente la dosar, rezultă următoarele :

I. Prin Raportul de inspecție fiscală înregistrat sub nr.4518/21.02.2007 (filele 8-15) care a stat la baza emiterii deciziei de impunere anuală nr.4520/21.02.2007 (fila 16) organele de inspecție din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Bistrița au stabilit pentru anul 2006 un venit net impozabil de S1 lei și un impozit pe venitul net anual impozabil datorat de S lei.

Organul de inspecție retine că petentul a vândut un autoturism VOLKSWAGEN GLOF în data de 21.12.2006, înregistrând cu această ocazie în registrul-jurnal de încasări și plăți ca și cheltuială deductibilă suma de S3 lei reprezentând valoarea ramașă neamortizată.

Constatând că vânzarea autoturismului nu s-a făcut printr-o unitate specializată sau prin licitație organizată potrivit legii, organul de inspecție apreciază că valoarea ramașă neamortizată nu este deductibilă, invocând în acest sens prevederile art.24 alin.(15) din Legea nr.571/2003 – actualizată, privind Codul fiscal. Așa fiind, din totalul cheltuielilor înscrise în registrul-jurnal de încasări și plăți de S5 lei (fila 26), organul de inspecție exclude suma de S3 lei (poziția 102 din fila 26), admitând ca și cheltuieli deductibile doar suma de S6 lei. Preluând în decizia de impunere anuală (fila 16) venitul net impozabil stabilit prin raportul de inspecție fiscală de S1 lei, (ca diferență între veniturile înregistrate de S7 lei și cheltuielile deductibile de S6 lei) se determină în sarcina contribuabilului un impozit pe venitul net anual impozabil datorat de S lei.

II. Împotriva deciziei de impunere anuală contribuabilul depune contestație înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Bistrița sub nr.4860/26.02.2007 (fila 19) și la registratura generală a D.G.F.P Bistrița - Năsăud sub nr.4508/05.03.2007 (fila 23).

C. A. M. S. I. consideră că organul fiscal a interpretat greșit textul articolului 24 alin.15 din Codul fiscal . În acest sens petentul arată că textul în cauză cuprinde două teze diferite, în funcție de data evidențierii în sold a valorii contabile a mijlocului fix. Astfel, în prima parte a textului se arată că “ Pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determină fără a lua în calcul amortizarea contabilă și orice reevaluare contabilă a acestora. Câștigurile sau pierderile rezultate din vânzarea sau scoaterea din funcțiune a acestor mijloace fixe se calculează pe baza valorii fiscale a acestora, care reprezintă valoarea fiscală de intrare a mijloacelor fixe, diminuată cu amortizarea fiscală ” . În continuare textul legal instituie și o excepție în sensul că “ pentru mijloacele fixe cu valoarea contabilă evidențiată în sold la 31 decembrie 2003, amortizarea se calculează în baza valorii rămase neamortizate, pe durata normală de utilizare rămasă, folosindu-se metodele de amortizare aplicate până la această dată. Valoarea ramașă neamortizată, în cazul mijloacelor fixe amortizabile vândute, este deductibilă la calculul profitului impozabil în situația în care acestea sunt valorificate prin unitați specializate sau prin licitație organizată potrivit legii “.

În opinia petentului cele două situații din textul alin. 15 sunt diferite și nu pot fi confundate. Astfel, în prima parte a textului (începând cu 01.01.2004) se vorbește despre “ valoarea fiscală “, ca diferență între valoarea de intrare și amortizarea fiscală,

iar în a doua parte a textului (până la 31.12.2003) se vorbește despre “ valoarea ramașă neamortizată “ ce se calculează numai pentru mijloacele fixe cu valoarea contabilă evidențiată în sold la 31.12.2003 și este sau nu deductibilă în funcție de vanzarea sau nu prin licitație sau unitate specializată. Cu alte cuvinte, susține petentul, textul invocat de organul de control este aplicabil exclusiv pentru mijloacele fixe cu valoarea contabilă evidențiată în sold la 31.12.2003.

În susținere se mai arată că organul de inspecție trebuia să procedeze potrivit Deciziei nr.2/2004 a Comisiei Fiscale Centrale, decizie obligatorie care impune că “ În aplicarea prevederilor art.24 alin.(15) din Legea nr.571/2003, cheltuielile înregistrate ca urmare a casării sau cedării unui mijloc fix amortizabil sau terenurilor, calculate ca diferență între valoarea fiscală de intrare a acestora și amortizarea fiscală, după caz, sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri impozabile “. Se mai arată că prin interpretarea “ per a contrario “ a textului art.21 alin.(4) lit.i) din Codul fiscal rezultă că orice cheltuială efectuată în scopul realizării de venituri impozabile este o cheltuială deductibilă. În consecință conchide petentul, organul fiscal trebuia să admită nu numai includerea sumei de S3lei ca și venit ci și ca cheltuială deductibilă și să constate că din vânzarea autoturismului Cabinetul nu a realizat nici câștig și nici pierdere.

Concluzionand, C.A.M.S.I. solicită anularea parțială a actelor administrativ fiscale atacate, reținerea ca și cheltuială deductibilă a sumei de S3 lei și pe cale de consecință diminuarea corespunzătoare a venitului net anual impozabil și implicit a impozitului aferent.

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de petent, în raport cu documentația existentă la dosar și prevederile legale incidente în spetă se rețin următoarele :

În raport cu documentele de la dosar și a actelor normative în materie urmează să se analizeze legalitatea stabilirii venitului net anual al contestatorului prin prisma deductibilității elementelor de cheltuieli ce se scad din venitul brut. În concret, în speta examinată, este necesar să se lămurească conținutul sintagmei “ valoarea ramașă neamortizată “, iar în funcție de aceasta, condițiile și limitele deductibilității ei .

Potrivit prevederilor art.48 alin.(1) din Codul fiscal “ venitul net din activități independente se determină ca diferență între venitul brut și cheltuielile aferente realizării venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea în partidă simplă,”.

În conformitate cu pct.38 liniuța 17 din Normele Metodologice aprobate prin H.G. nr.44/2004 modificate și actualizate, date în aplicarea Titlului III din Codul fiscal, este cheltuială deductibilă “ valoarea ramașă neamortizată a bunurilor și drepturilor amortizabile înstrăinate, determinată prin deducerea din prețul de cumpărare a amortizării incluse pe costuri în cursul exploatării și limitată la nivelul venitului realizat din înstrăinare “. Prin urmare, potrivit normei precitate, prin valoarea ramașă neamortizată a bunurilor înstrăinate (vândute) se înțelege diferența dintre prețul de cumpărare a bunului și amortizarea acestuia (fiscală) inclusă pe costuri, din care se scad sumele realizate în urma vânzării. Ca este așa rezultă cu claritate și din prevederile pct.71⁵, aliniat doi, din normele date în aplicarea art.24 alin.(15) din Codul fiscal la

care face trimitere organului de control. În sensul acestor prevederi prin valoarea fiscală rămasă neamortizată, în cazul mijloacelor fixe vândute, se înțelege “ diferența dintre valoarea de intrare fiscală și valoarea amortizării fiscale , din care se scad sumele rezultate în urma valorificării acestora “.

Având în vedere cele de mai sus este limpede că în cazul analizat în urma vânzării autoturismului – mijloc fix al cabinetului de avocatură – nu a rezultat “ valoare rămasă neamortizată “ în sensul definit prin Normele de aplicare ale Codului fiscal și în consecință nu este aplicabilă speței ultima teză a art.24 alin.(15) din Codul fiscal.

Întrucât prin excluderea de la deductibilitate a sumei de S3 lei a fost majorată nejustificat baza de impozitare și implicit impozitul pe venit, urmează ca decizia de impunere nr.4520/21.02.2007 să fie desființată și să se emită o nouă decizie cu respectarea normelor legale.

Pentru aceste motive, în temeiul art.186 alin.(1) din Codul de procedură fiscală-republicat se

DECIDE :

Desființarea Deciziei de impunere anuală nr.4520/21.02.2007, încheiată de Administrația finanțelor publice a municipiului Bistrița, urmând a se emite o nouă decizie de impunere cu luarea în considerare ca și cheltuială deductibilă a sumei de S3 lei.

Prezenta poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean Bistrița-Năsăud- Secția de contencios administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV,
L.S

Adresa: Bistrita, Str. 1 Decembrie, nr. 6-8, jud. Bistrita-Nasaud, cod postal 420080
Telefon: 0263-210661; 212623 Fax: 0263-216880