

D E C I Z I A NR. 90 / \_\_\_\_\_ 2007

privind solutionarea contestatiei formulate  
de SC C SRL din Tg Jiu, inregistrata la  
DGFP Gorj sub nr..../01.11.2007

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala , prin adresa nr..../12.11.2007 , asupra contestatiei formulate de SC C SRL cu sediul in mun. Tg Jiu .

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul AFP pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala Gorj prin Decizia de impunere nr..../28.09.2007 emisa pe baza Raportului de inspectie fiscala nr..../28.09.2007.

Societatea contesta suma de **... lei** , reprezentand :

- **... lei** - impozit pe profit
- **... lei** - majorari de intarziere aferente impozit pe profit

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr..../28.09.2007, respectiv data de 05.10.2007, asa cum rezulta din mentiunea facuta de administrator , sub semnatura , pe decizia de impunere, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata , fiind inregistrata la DGFP Gorj in data de

01.11.2007, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul registratura pe originalul contestatiei .

Constatand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.205, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC C SRL din Tg Jiu.

**I.** Prin contestatia formulata , SC C SRL nu este de acord cu constatările facute de echipa de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr.../28.09.2007 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../ 28.09.2007 la cap.,„Impozit pe profit”, motivand in sustinere faptul ca toate materialele inregistrate pe cheltuieli, ce nu au fost acceptate la deducere de catre organele de inspectie fiscala , au fost folosite pentru reparatii curente la :

- instalatia de incalzire de la sediul societatii;
- ridicarea unor copertine pentru protejarea marfii expuse in exteriorul magazinului;
- repararea sarpantelor imobilelor situate in str....., nr.... si str....., nr.....

**II.**Prin raportul de inspectie fiscala nr.../28.09.2007 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr.../28.09.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Tg Jiu -Activitatea de Inspectie Fiscala, urmare dispozitiilor din Decizia nr.52/09.07.2007 privind solutionarea contestatiei formulate de SC C SRL din Tg Jiu impotriva Deciziei de impunere nr.11/27.04.2007, au procedat la reverificarea cap. „Impozit pe profit” pentru suma de lei si majorarile de intarziere aferente si au stabilit in sarcina agentului economic ca obligatii fiscale suplimentare de plata suma de **... lei** , reprezentand :

- **... lei** - impozit pe profit
- **... lei** - majorari de intarziere aferente impozit pe profit

Organele de inspectie fiscala au stabilit impozitul pe profit in suma de ... lei ca urmare a neacceptarii la deducere a cheltuielilor cu materiale in suma de ... lei folosite de agentul economic pentru modernizare si pentru constructii ,

fiind incalcate astfel prevederile art.21 alin.(1) si art.24 alin.(3) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**III.**Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata , se retin urmatoarele:

SC C SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr....1992 , are codul unic de inregistrare fiscala RO ... si obiectul principal de activitate -Comertul cu amanuntul, in magazine specializate al altor produse , cod CAEN 5248 .

Inspectia fiscala s-a efectuat ca urmare a desfiintarii in parte a Deciziei de impunere nr..../27.04.2007 prin Decizia nr.52/09.07.2007 privind solutionarea contestatiei formulate de SC C SRL .

Cauza supusa solutionarii este daca SC C SRL datoreaza impozit pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de ... lei , in conditiile in care cheltuielile cu reparatiile incluse de agentul economic in cheltuieli deductibile reprezinta lucrari de modernizare , respectiv de investitii.

In fapt, in cursul anului 2006, SC C SRL a inregistrat in evidenta contabila , in contul 6021 „Cheltuieli cu materialele auxiliare” suma de ... lei reprezentand contravaloarea urmatoarelor materiale :nipluri, tevi cupru, cleme, coturi, robineti, racorduri, plasa sudata, teava, pe care administratorul societatii motiveaza ca le-a folosit pentru reparatii curente , respectiv pentru inlocuirea vechii instalatii de incalzire de la sediul societatii, pentru construirea unor copertine si pentru reparatii la sarpantele imobilelor din str...., nr.... si str...., nr....Cheltuielile cu aceste materiale au fost inregistrate in evidenta contabila a societatii drept cheltuieli deductibile fiscal la data efectuarii lor , considerandu-se ca acestea reprezinta cheltuieli efectuate cu reparatiile la instalatia de incalzire si la cladiri .

La intrebarea nr.1 adresata de organele de inspectie fiscala administratorului societatii , prin nota explicativa anexata la actul de control contestat, respectiv :,

*Cum justificati ca materialele aprovizionate cu facturile fiscale inscrise in anexa privind cheltuielile cu investitiile pe anul 2006 de la nr.8 la 23 au fost*

*utilizate pentru efectuarea unor lucrari de reparatii si nu de investitii, respectiv ce documente ati intocmit in acest sens ?” raspunsul a fost ca : „Materialele aferente facturilor respective au fost consumate pentru mici reparatii, sau protejarea marfii impotriva intemperiilor (...), realizarea unor copertine provizorii pentru protejarea marfii, folosindu-se bonuri de consum proprii, ele fiind realizate in regie proprie.”*

Organele de inspectie fiscala au considerat ca materialele respective in valoare de ... lei au fost folosite de societate: o parte pentru modernizare , respectiv pentru schimbarea paramentrilor initiali ai unei instalatii de incalzit, iar cealalta parte pentru investitii, respectiv pentru construirea de copertine.

Organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere cheltuielile inregistrate de agentul economic in contul 6021 „ Cheltuieli cu materialele auxiliare” in suma de ... lei, intrucat au considerat ca valoarea lucrarilor executate in regie proprie se recupereaza pe calea amortizarii.Astfel, pentru perioada verificata a fost stabilit un profit impozabil suplimentar in suma de ... lei caruia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ... lei.

Analizand documentele existente la dosarul cauzei , reiese ca SC C SRL a efectuat **o serie de lucrari de modernizare si de investitii** , situatie confirmata si de organele de inspectie fiscala cu ocazia controlului.Efectuarea acestor lucrari s-a concretizat in schimbarea paramentrilor initiali ai unei instalatii de incalzit, construirea de copertine si inlocuirea sarpantelor unor imobile, in regie proprie, societatea inregistrand direct in cheltuieli deductibile materialele folosite pentru executarea acestor lucrari, folosind ca documente justificative pentru darea in consum a materialelor bonurile de consum .

In drept, avand in vedere ca aceste lucrari au dus la imbunatatirea gradului de confort si ambient, in speta sunt aplicabile prevederile art.24 alin.(1) si alin.(3) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , care mentioneaza :

*„(1)Cheltuielile aferente achizitionarii, producerii, construirii, asamblarii, instalarii sau imbunatatirii mijloacelor fixe amortizabile se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii potrivit prevederilor prezentului articol.(...)*

*(3)Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe amortizabile :*

*d)investitiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate in scopul imbunatatirii parametrilor tehnici*

*initiali si care conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare , prin majorarea valorii mijlocului fix.(...)”*

Pentru ca lucrarile efectuate de SC C SRL se incadreaza in categoria modernizarilor si a investitiilor, iar contravaloarea acestora se recupereaza pe calea amortizarii, in mod corect, organele de inspectie fiscala au considerat cheltuielile inregistrate de agentul economic in contul 6021 „Cheltuieli cu materialele auxiliare” ca fiind cheltuieli nedeductibile la calculul impozitului pe profit, drept pentru care contestatia pentru acest capat de cerere urmeaza sa fie respinsa , ca neintemeiata.

Intrucat contestatoarea datoreaza impozit pe profit si tinant cont de principiul de drept potrivit caruia „accesoriul urmeaza principalul”, pentru capatul de cerere privind majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, calculate conform art.116 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatia urmeaza a se respinge , ca neintemeiata .

Pentru considerentele aratate, in temeiul prevederilor legale mentionate , a art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , DGFP Gorj, prin directorul executiv

**D E C I D E :**

1)Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC C SRL din Tg Jiu .

2) Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj-Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, conform prevederilor legale .

DIRECTOR EXECUTIV