

DECIZIA NR. 9 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2008

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara a fost sesizată de Activitatea de Inspectie Fiscala asupra contestatiei formulate de SC X SRL din Deva, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. .../2007 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara - Activitatea de Inspectie Fiscală.

Contestația are ca obiect suma totală de ... lei reprezentând :

- ... lei impozit pe profit stabilit ca obligație suplimentară
- ... lei majorari/dobânzi aferente impozit pe profit stabilit suplimentar
- ... lei TVA stabilit ca obligatie suplimentară
- ... lei majorari aferente TV A stabilit suplimentar.

Contestația a fost depusă de SC X SRL la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului HUNEDOARA, fiind înregistrată sub nr. .../2007.

Constatând că in speță sunt intrunite condițiile prevăzute de art. 206, 207 și art. 209 alin. (1) lit. a) din ORDONANTA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor, este investită să se pronunțe asupra contestați ei depusă de SC X SRL din Deva.

1. Prin contestația formulată, SC X SRL arată motivele de fapt și de drept pe baza cărora își fundamentează contestația , astfel:

Conform raportului de inspectie valoarea de intrare a autoturismului auto marca Ford este în sumă de ... lei, iar valoarea ramasă neamortizată (neacoperită) este în sumă de ... lei, cheltuială nedeductibilă la calculul impozitului pe profit.

Societatea a vândut autovehiculul marca Ford cu factura nr. .../2005 în valoare de lei, care era avariat în proporție foarte mare (nu reprezenta "un bun întreg"), la un preț oferit de cumparator.

Conform Rezolutivei din ...2004, primită ulterior încheierii actului de control, Dosar nr.../2004 emisă de Parchetul de pe lângă Judecătoria V. D., în data de ...2004 s-a produs un eveniment rutier fiind implicate două masini și anume: un autoturism marca V W și un autoturism marca Ford cu numar de inmatriculare ... ducând la avariarea autoturismelor și la vatamarea corporală a conducătorilor auto și însoțitorilor acestora (soția administratorului societății B. S. suferă de handicap in urma acestui accident)

Petenta solicită anularea sumei de ... lei impozit pe profit

stabilit ca obligație suplimentară și a accesoriilor acesteia În sumă de ... lei precum și suma de ... lei TVA stabilit ca obligație suplimentară cu accesoriile În sumă de ... lei

II Prin raportul de inspecție fiscală, care a stat la baza deciziei de impunere nr. .../2007 organele de control ale DGFP a județului Hunedoara - Activitatea de Inspectie Fiscală , urmare a verificari efectuate, au constatat urmatoarele:

II.1. Cu privire la impozitul pe profit:

În luna 2005 societatea a vândut un autovehicul marca Ford cu factura nr. .../2005 in valoare de ... lei, valoarea de intrare este În sumă de ... lei, iar valoarea ramasă neamortizată (neacoperită) este În sumă de ... lei.

În luna ... 2005 societatea a vândut un autovehicul marca Volkswagen cu factura nr..../2005 la prețul de ... lei, valoarea de intrare este in sumă de ... lei, iar valoarea ramasă neamortizată (neacoperită) este in sumă de ... lei.

În conformitate cu art. 24, alin. 15 din Legea 571/2003 ". Valoarea ramasă neamortizată , in cazul mijloacelor fixe amortizabile vândute, este deductibilă la calculul profitului impozabil in situația in care acestea sunt valorificate prin unitați specializate sau prin licitație organizată potrivit legii ".

Întrucât in timpul controlului societatea nu a prezentat documente din care să rezulte că sunt îndeplinite condițiile legale mentionate mai sus valoarea ramasă neamortizată in sumă totală de ... lei este nedeductibilă fiscal la calculul impozitului pe profit.

Ca urmare a celor arătate mai sus s-a stabilit un impozit pe profit În sumă de ... lei.

Pentru neachitarea in termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar au fost calculate majorari de întârziere În conformitate cu prevederile art.116 din OG 92/2003R privind Codul de procedură fiscală În sumă totală de ... lei.

De asemenea, pentru neachitarea in termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar au fost calculate penalități de intarziere in conformitate cu prevederile art.121 din OG 92/2003R privind Codul de procedură fiscală in sumă totală de ... lei.

II.2. Cu privire la Taxa pe Valoare Adaugata:

Din verificarile efectuate s-a constatat că in luna ... 2005 societatea vinde un autovehicul marca Ford , valoarea ramasă neamortizată (neacoperită) este in sumă de ... lei. Se mentionează că autovehiculul a fost achiziționat din import pentru care societatea a beneficiat de drept de deducere la achizitionarea acestuia.

În conformitate cu art. 24, alin. 15 din Legea 571/2003

coroborat cu art. 145, alin. 3 din Legea 571/2003 privin Codul fiscal " ... orice persoană impozabilă înregistrată ca platitor de taxa pe valoare adăugată are dreptul sa deducă, daca bunurile si serviciile achizitionate sunt destinate utilizarii în folosul operatiunilor sale taxabile ".

Ca urmare a celor arătate mai sus s-a stabilit TVA suplimentară în sumă de lei.

Pentru neachitarea în termen a taxei pe valoare adăugată stabilită suplimentar au fost calculate majorări de intarziere în conformitate cu prevederile art.116 din OG 92/2003R privind Codul de procedură fiscală în sumă totală de ... lei.

De asemenea, pentru neachitarea în termen a taxei pe valoare adăugată stabilită suplimentar au fost calculate penalitati de întârziere în conformitate cu prevederile art.121 din OG 92/2003R privind Codul de procedură fiscală în sumă totală de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avându-se în vedere motivațiile contestatoarei, constatările organelor de control, precum și actele normative invocate, în raport cu perioada supusă verificării, se rețin următoarele:

SC X SRL, are sediul în Deva, str. .., nr ..., jud. Hunedoara, înregistrată la ORC sub nr. J .../.../, având CUI...., atribut RO, reprezentată prin domnii B. S., M. L. și T. O. D. în calitate de administratori.

III. 1 Referitor la impozitul pe profit datorat de persoane juridice romane stabilit suplimentar în sumă de ... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă:

- pentru vânzarea autoturismului Ford, valoarea ramașă neamortizată în sumă de ... lei este deductibila la calculul impozitului pe profit

- pentru vânzarea autoturismului Volkswagen, valoarea ramașă neamortizată în sumă de ... lei este deductibila la calculul impozitului pe profit

În fapt, în luna ... 2005 societatea a vândut un autovehicul marca Ford la prețul de ... lei, autoturismul a fost înregistrat în contabilitatea petentei la o valoare de intrare în sumă de ... lei, calculându-se amortizarea aferentă în sumă de ... lei.

Urmare implicării autoturismului într-un eveniment rutier, în urma caruia a rezultat vătămarea corporală a soției administratorului, și pe baza constatarilor din Rezoluția din ...2004, Dosar nr..../2004 emisă de Parchetul de pe lângă Judecătoria V.D. din care rezultă avarierea gravă și a autoturismului; acesta face obiectul unei vânzări din partea petentei.

Mentionam ca pentru pagubele înregistrate, SC X SRL a fost despăgubită de societatea de asigurări Y cu suma de ... lei, sumă care a fost înregistrată în contul 7583, fiind cuprinsă în baza de impozitare în vederea calculării impozitului pe profit

În drept, prevederile art.19, alin 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal mentioneaza:

"ART. 19

Reguli generale

(1) Profitul impozabil se calculează ca diferența între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare."

De asemenea art. 21, alin 1 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal precizează:

"ART.21 Cheltuieli

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare."

Întrucât veniturile din despagubiri au fost luate în calculul impozitului pe profit și cheltuielile aferente au caracter deductibil.

De altfel, condiția existenței unui contract de asigurare pentru activele corporale în vederea acordării deductibilității cheltuielii cu avarierea acestora este precizată în cuprinsul art.21 , alin 4, lit. c din actul normativ menționat.

"ART.21

(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor titlului VI."

Ori, în spetă de față, suma de ... lei primită cu titlu de despagubire în data de ...2005, a fost evidențiată ca venit supus impozitarii, contractul de asigurare fiind încheiat cu societatea de asigurării Y

Pe cale de consecință și cheltuielile cu valoarea rămasă neamortizată în sumă de ... lei au caracter deductibil ,astfel că pentru capătul de cerere în sumă de ... lei ,având baza impozabilă ... lei precum și majorările și penalitățile în sumă de ... lei ,contestația urmează a fi admisă.

De asemenea, în luna ... 2005 societatea a vândut un autovehicul marca Volkswagen cu factura nr. .../2005 la prețul de ... lei, înregistrând în evidența contabilă valoarea de intrare de ... lei, amortizare calculată ... lei iar valoarea rămasă neamortizată este în sumă de ... lei.

În drept, au fost încălcate prevederile art. 24, alin. (15) din Legea

571/2003 privind Codul fiscal:

"ART.24

(15) 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 din 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. Pentru mijloacele fixe cu valoarea contabilă evidenciată în sold la 31 decembrie 2003, amortizarea se calculează în baza valorii ramase neamortizate, pe durata normală de utilizare rămasă, folosindu-se metodele de amortizare aplicate până la această dată. Valoarea rămasă neamortizată, în cazul mijloacelor fixe amortizabile vândute, este deductibilă la calculul profitului impozabil în situația în care acestea sunt valorificate prin unități specializate sau prin licitație organizată potrivit legii."

Întrucât pentru acest capăt de cerere petenta nu aduce nici un argument prin contestație referitor la vânzarea autoturismului potrivit prevederilor art. 206 din OG 92/2003 privind Codul de procedură republicată, care stipulează:

"ART.206

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

- a) datele de identificare a contestatorului;**
- b) obiectul contestației;**
- c) motivele de fapt și de drept;**
- d) dovezile pe care se întemeiază; ...**

și făcând aplicațiunea art. 24 alin. 15 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal pentru capătul de cerere referitor la impozit pe profit în sumă de ... lei având baza impozabilă în sumă de ... lei, cât și pentru majorările și penalitățile de întârziere aferente în sumă de ... lei, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată și nesusținută de documente.

III.2. Referitor la taxa pe valoare adăugată stabilită suplimentar în sumă de ... lei și accesoriile în sumă de ... lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Hunedoara, prin Biroul de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe dacă au fost în mod legal stabilite.

Din verificarea documentelor existente la dosarul cauzei s-a constatat că în luna ... 2005 societatea vinde un autovehicul marca Ford, implicat într-un accident rutier în urma cărui a fost grav avariat.

Întrucât societatea a fost despăgubită de societatea de asigurări, iar suma primită a fost inclusă în baza de impozitare pentru calculul impozitului pe profit având în vedere motivația de la pct. III. 1. privind considerarea ca și deductibilă a cheltuieli cu valoarea rămasă neamortizată, precum și prevederea art. 21, alin 4, lit. c din Legea nr.571/2003 privind

Codul fiscal cu toate modificarile ulterioare,

"ART.21

(4) Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

c) cheltuielile privind bunurile de natura stocurilor sau a activelor corporale constatate lipsa din gestiune ori degradate, neimputabile, pentru care nu au fost încheiate contracte de asigurare, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă, dacă aceasta este datorată potrivit prevederilor titlului VI."

se constată că, existând un contract de asigurare pentru bunul avariat, petenta nu datorează suma de ... lei reprezentand TV A calculată suplimentar in timpul controlului și nici accesoriile aferente in sumă de ... lei

Pe cale de consecință taxa pe valoare adăugată in sumă de ... lei are caracter deductibil și accesoriile aferente in suma de ... lei astfel că pentru acest capăt de cerere contestatia urmează a fi admisă.

Pentru considerentele arătate in conținutul deciziei și a prevederilor din ORDONANTA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se :

DECIDE

Art. 1 - Admiterea contestației formulată de se X SRL pentru suma de ... lei reprezentând : lei - impozit pe profit,

-.... lei • accesorii aferente impozit pe profit stabilit suplimentar

-.....lei - taxa pe valoare adaugata.

-.... lei majorari aferente TVA stabilit suplimentar.

Art. 2 - Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de SC X SRL pentru suma de ... lei reprezentând:

-.... lei - impozit pe profit

-... lei - accesorii aferente impozit pe profit stabilit suplimentar

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Hunedoara, în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale in vigoare.