

DECIZIA NR. 93 / 2007
privind soluționarea contestației formulate de
SC T SA, cu sediul in T,
inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. /24.10.2007

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii-Activitatea de Inspecție Fiscala, prin adresa nr. /12.11.2007, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. /12.11.2007 asupra contestatiei formulate de SC T SA cu sediul in T, judetul Gorj.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P pentru Contribuabili Mijlocii-A.I.F. Gorj prin Decizia de impunere nr. / 20.09.2007, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 18.09.2007.

SC TERMOSERV TURCENI SA contesta suma totala de ... lei compusa din urmatoarele:

- impozit pe profit: ... lei;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit: ... lei;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit: ... lei.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.205 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC T SA.

I. SC T SA contesta o parte din obligatiile stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii-Activitatea de Inspecție Fiscala prin Raportul de

inspectie fiscala, incheiat in data de 18.09.2007, raport care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. / 20.09.2007, respectiv suma totala de ... lei compusa din urmatoarele:

- impozit pe profit: ... lei;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit: ... lei;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit: ... lei.

Societatea contestatoare precizeaza ca nu se face raspunzatoare fata de masurile si concluziile stabilite de organul fiscal, mentionand ca, a efectuat in perioada 21.01-24.02.2004 reevaluarea mijloacele fixe aflate in sold la 31.12.2003, inregistrand rezultatele reevaluarii in situatiile financiare ale anului 2003, asa cum reiese si din nota contabila nr.81/31.12.2003, anexata in xerocopie la dosarul contestatiei, din aceste considerente, cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe, aflate in patrimoniu la data de 31.12.2003 sunt deductibile fiscal, considerand ca ii sunt aplicabile prevederile art.24 alin.(15) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, respectiv art. 1 alin.(1) din HG nr.1553/2003 privind reevaluarea imobilizarilor corporale si stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe.

II. Prin Decizia de impunere nr. / 20.09.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din data de 20.09.2007 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii-Activitatea de Inspectie Fiscala, s-au stabilit în sarcina SC T SA, obligatii fiscale suplimentare din care au fost contestate urmatoarele sume: ... lei reprezentand impozit pe profit, ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si ... lei reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Referitor la impozitul pe profit stabilit suplimentar, echipa de inspectie fiscala a modificat baza impozabila cu suma de ... lei careia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ... lei, profit impozabil rezultat ca urmare a neacceptarii la deducere in perioada trim.II 2004-trim.IV 2006, a cheltuielilor cu amortizarea in suma de ... lei, considerand ca au fost incalcate prevederile art.24 coroborat cu art.21 alin.3 lit.i) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru debitele stabilite suplimentar echipa de inspectie a stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei, precum si penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile societatii contestatoare, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

In fapt, cu ocazia controlului efectuat, prin Decizia de impunere nr. ... 20.09.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din data de 20.09.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala, au stabilit în sarcina SC T SA, obligații fiscale suplimentare din care au fost contestate urmatoarele sume: ... lei reprezentand impozit pe profit, ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit si ... lei reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit, considerand ca societatea contestatoare a calculat gresit amortizarea fiscala in perioada trim. II 2004 - trim. IV 2006 deducand in plus cheltuieli cu amortizarea in suma de ... lei.

In perioada 20.01-24.02.2004 agentul economic a procedat la reevaluarea mijloacelor fixe amortizabile, in baza prevederilor art.1 din HG nr. 1553/2003 privind reevaluarea imobilizarilor corporale si stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe. Rezultatele reevaluarii au fost cuprinse in rezultatele aferente anului 2003 si au fost contabilizate cu nota contabila nr.8 din 31.12.2003.

Totodata, agentul economic incepand cu trimestrul II 2004 a procedat la calcularea amortizarii fiscale folosind metoda liniara aplicata la noua valoare a mijloacelor fixe, care includea si reevaluarea in conformitate cu prevederile HG nr. 1553/2003 publicata in Monitorul Oficial in data de 12 ianuarie 2004.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca reevaluarea mijloacelor fixe in perioada 20.01-24.02.2004 evidentiata de societate in situatiile financiare ale anului 2003, contravine prevederilor art.6 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, care precizeaza: *“Orice operatiune economico - financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate, dobandind astfel calitatea de document justificativ”*, iar pentru perioada trim.II 2004-trim IV 2006, agentul economic la calculul amortizarii fiscale aferente mijloacelor fixe nu trebuia sa ia in calcul si reevaluarile contabile efectuate conform HG nr.1553/2003, motiv pentru care, pentru aceasta perioada, au stabilit ca agentul economic a calculat gresit amortizarea fiscala si a dedus cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe reevaluate, influentand astfel calculul impozitului pe profit cu suma de ... lei.

In drept, conform prevederilor art.1 coroborat cu art. 4 din HG nr.1553/2003 privind reevaluarea imobilizarilor corporale si stabilirea valorii de intrare a mijloacelor fixe, care precizeaza:

“ART.1 (1) Societățile comerciale, indiferent de forma de proprietate, regiile autonome, societățile și companiile naționale, institutetele de cercetare și celelalte categorii de agenți economici pot proceda la reevaluarea

imobilizărilor corporale aflate în patrimoniul lor la data de 31 decembrie 2003 astfel încât rezultatul reevaluării să fie cuprins în situațiile financiare ale anului 2003.”

“ART.4 Valorile reevaluate ale imobilizărilor corporale supuse reevaluării devin valori amortizabile în condițiile legislației aplicabile la data reevaluării, respectiv la data de 31 decembrie 2003.”

Din textele de lege citate anterior, legiutorul precizează faptul că, agenții economici pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale aflate în patrimoniul lor, la data de 31. decembrie 2003, astfel încât valorile reevaluate ale imobilizărilor corporale supuse reevaluării devin valori amortizabile la data de 31 decembrie 2003.

Agentul economic a efectuat reevaluarea mijloacelor fixe aflate în sold la 31.12.2003, înregistrând rezultatele reevaluării în situațiile financiare ale anului 2003 (conform Notei contabile nr.81/31.12.2003 anexată în xerocopie la dosarul contestației) și având în vedere textele de lege citate mai sus, în care se precizează că valorile reevaluate ale imobilizărilor corporale supuse reevaluării devin valori amortizabile la data reevaluării, respectiv la data de 31 decembrie 2003, corelate cu prevederile art.24 alin.(15) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizează: *“(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 evidențiată în sold la 31 decembrie 2003, amortizarea se calculează în baza valorii rămase neamortizate, folosind metodele de amortizare aplicate până la această dată.”*, se desprinde concluzia că, agentul economic a procedat la calcularea amortizării fiscale în conformitate cu legislația în vigoare, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestația va fi admisă în totalitate.

În ce privește capatul de cerere referitor la majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de ... lei și penalități de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de ... lei stabilite prin Decizia de impunere nr...../20.09.2007, se reține că stabilirea de majorări, respectiv penalități de întârziere reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul.

Intrucât societatea contestatoare nu contestă modul de calcul al acestora ci doar debitul în sine și având în vedere faptul că pentru capatul de cerere privind impozitul pe profit analizat anterior, soluția a fost de admitere și

conform principiului “*accessoriul urmeaza principalul*” si pentru acest capat de cerere solutia va fi de admitere.

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.216 si art.231 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

D E C I D E :

1) Admiterea in totalitate a contestatiei formulate SC T SA.

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

DIRECTOR EXECUTIV,