

DECIZIA NR. 34/2005 emisa de D.G.F.P. a judetului Hunedoara

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara a fost sesizata Activitatea de control financiar fiscal asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala, reprezentand :

- impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit ;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe profit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Directia generala a finantelor publice a judetului Hunedoara, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.174, art.175 si art. 176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, petenta invoca in sustinerea acesteia urmatoarele:

In luna noiembrie 2004, societatea procedeaza la reevaluarea mijloacelor fixe, majorand valoarea activelor, diferenta fiind inregistrata in contul 105 „Rezerve din reevaluare”.

In luna decembrie 2004, activele reevaluate au fost vandute altei societati la o valoare mai mare decat costul lor.

Societatea considera ca, diferenta din reevaluare nu poate fi similara unui venit datorita faptului ca vanzarea s-a facut la o valoare mai mare decat valoarea de inventar plus reevaluarea.

Prin impozitarea rezervelor din reevaluare, aflate in contul 105 „Rezerve din reevaluare”, se incalca prevederile alin. (3) din Decizia nr. 2/07 aprilie 2004, conform carora rezervele din reevaluare se impoziteaza la momentul modificarii destinatiei lor. Din balanta de verificare incheiata la data de 31.12.2004 rezulta ca nu s-a modificat destinatia rezervelor din reevaluare.

II. Prin raportul de inspectie fiscala, organele de control ale D.G.F.P. a judetului Hunedoara - Activitatea de control financiar fiscal, au constatat urmatoarele:

In luna noiembrie 2004, societatea comerciala procedeaza la evaluarea imobilelor, aflate in proprietate, respectiv: cladiri si teren aferent.

In urma evaluarii, potrivit raportului de expertiza tehnica, societatea comerciala inregistreaza in evidenta contabila proprie un surplus de valoare, pentru imobiliarile corporale, prin creditul contului 105 „Rezerve din reevaluare”.

Societatea comerciala vinde, in luna decembrie 2004, imobiliarile corporale evaluate, inregistrand veniturile in contul 7583 „Venituri din cedarea activelor”.

Scaderea din gestiune a imobiliarilor corporale vandute s-a facut la valoarea evaluata, prin debitul conturilor: 2812 „Amortizarea constructiilor” si 6583 „Cheltuieli cu cedarea activelor”.

In conformitate cu prevederile art. 19 alin (1) din Legea nr. 571/2003, organul de inspectie fiscala a determinat profitul impozabil aferent anului 2004 luand in calcul, ca element similar veniturilor, rezerva din reevaluare.

Avand in vedere cele constatate si tinand seama de pierderea fiscala din anii precedenti, organele de inspectie fiscala au calculat un impozit pe profit, suplimentar.

De asemenea, in temeiul art. 185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi si penalitati de intarziere aferente.

III. Avand in vedere constatările organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca surplusul din evaluarea imobiliarilor corporale, inregistrat in contul 105 „Rezerve din reevaluare” este element similar veniturilor in conditiile in care mijloacele fixe evaluate au fost vandute.

In fapt, societatea comerciala a achizitionat in luna noiembrie 1999 imobiliarile corporale, reprezentand: cladire si teren aferent.

In luna noiembrie 2004, in baza raportului de expertiza tehnica se evalueaza imobilele respective, societatea inregistrand surplusul de valoare rezultat in urma evaluarii, in creditul contului 105 „Rezerve din reevaluare” prin debitul conturilor: 211 „Terenuri” 212 „Cladiri.”

In luna decembrie 2004, societatea comerciala vinde imobilele evaluate, veniturile din vanzarea imobiliarilor corporale fiind inregistrate in evidenta contabila.

Pentru scoaterea din evidenta a imobiliarilor corporale vandute, societatea comerciala a inregistrat in contul 6583 „Cheltuieli cu activele cedate” valoarea inregistrata in urma evaluarii (mai putin amortizarea calculata in cazul constructiilor).

In drept, art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571 privind Codul fiscal, prevede:

„(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență 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. 24 alin. (15) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificat și completat prin Ordonanța Guvernului nr. 83/2004, 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, 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.”

Pct. 12 din anexa la Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, prevede următoarele:

„12. Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal.

Exemple de elemente similare veniturilor:

- diferențele favorabile de curs valutar, rezultate în urma evaluării creanțelor și datoriilor în valută, înregistrate în evidența contabilă în rezultatul reportat, ca urmare a retratării sau transpunerii;
- rezervele din reevaluare la casarea sau cedarea activelor, în situația în care au fost deductibile din profitul impozabil.”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, se reține faptul că, în mod legal, organele de inspecție fiscală au luat în calcul, în vederea

stabilirii profitului impozabil, rezervele din reevaluare (aferele imobilizarilor corporale vandute), ca element similar veniturilor.

In consecinta, in mod legal, a fost calculat impozitul pe profit cuprins in Decizia de impunere contestata.

Referitor la dobanzile si penalitatile de intarziere, aferente impozitului pe profit, se retine ca stabilirea acestora reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura impozitului pe profit, iar prin contestatie nu se prezinta alte argumente privind modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere, aceasta datoreaza si sumele, cu titlu de dobanzi de intarziere si penalitati de intarziere, conform art. 114 din Ordonanta Guvernului nr. 92, republicata, privind Codul de procedura fiscala.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.178 si art. 185 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE:

Respingerea, ca neintemeiata a contestatiei formulata de petenta.