

DECIZIA NR..55.....

cu privire la solutionarea contestatiei formulata de

SC X SRL , cu sediul social in municipiul Buzau , Str. CUI ,
imatriculata la ORC sub nr..... si inregistrata la DGFP Buzau sub nr.2010

La biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Buzau s-a inregistrat sub nr.....2010 contestatia formulata de SC X SRL , cu sediul social in municipiul Buzau, Str..... CUI impotriva Deciziei de impunere nr.....2010 privind obligatiile suplimentare stabilite in baza Raportului de Inspectie fiscala inregistrat sub nr...../2010 incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul AIF Buzau .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 , alin(1) lit.a) din OG 92/2003 Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate .

Obiectul contestatiei il constituie obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin Decizia de impunere nr.....2010 in suma totala de lei , din care :

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

I.In sustinerea contestatiei petenta invoca urmatoarele motive :

Contesta baza de impunere cat si impozitul pe profit stabilit suplimentar pe anul 2007 deoarece materialele de constructie cat si usile si ferestrele PVC inregistrate pe cheltuieli curente in anul 2007 au fost utilizate la reparatii curente ale cladirii , materialele respective fiind in general din categoria celor care se utilizeaza la curatenie si reparatii usoare : var , euroklet , vopseluri, cantitati mici de ciment , adezivi , etc.

Referitor la marmura utilizata arata ca aceasta a fost folosita la placarea scarii de acces deoarece gresia cu care a fost placata initial s-a crapat ca urmare a trepidatiilor provocate mai ales de autobuzele care trec frecvent pe strada

C/valoarea caloriferelor montate in imobil nu poate fi inclusa in valoarea acestuia , acestea facand parte din alt mijloc fix si anume instalatia de incalzire centrala care are alta durata de functionare .

Datorita vechimii cladirii dar si a trepidatiilor provocate de circulatia rutiera din zona , imobilul se degrada foarte rapid si s-a intervenit la structura de rezistenta a cladirii , confectionandu-se stalpi de rezistenta , grinzi , console , consolidarea

fundatiei , tencuirea exterioara a peretilor , etc.

Din situatia anexa nr.2 se observa ca abia in anul 2008 societatea a achizitionat si utilizat materiale de constructii specifice operatiilor de consolidare :otel beton utilizat la grinzi si stalpi de rezistenta , cantitati mai mari de ciment , tencuieli .

Considera ca societatea a inregistrat corect pe cheltuieli cu reparatiile curente contravaloarea materialelor utilizate in cursul anului 2007 si a inregistrat gresit in anul 2008 , pe care o va corecta in perioada urmatoare prin reevaluarea imobilului .

De asemenea , prin adresa nr...../2010 depusa la DGFP Buzau sub nr. /2010 petenta transmite o copie de pe autorizatia de construire/desfiintare nr..... /2007 eliberata de Primaria Buzau , mentionand ca organele de control au considerat in mod eronat ca cheltuielile cu reparatiile curente efectuate pana la data obtinerii acesteia au fost cheltuieli cu investitiile precum cele efectuate dupa obtinerea autorizatiei de constructie .

Toate lucrarile de intretinere efectuate in anul 2007 au fost distruse odata cu lucrarile de consolidare , nemairegasindu-se in structura imobilului : tencuieli partiale , materiale de zugravit , faianta , gresie , usi , ferestre montate initial etc.

II.Organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala si referatul intocmit au constatat urmatoarele :

In perioada anilor 2007-2009 societatea efectueaza lucrari de consolidare si amenajare la cladirea existenta in care isi desfasoara activitatea pentru amenajarea si extinderea spatiului destinat activitatii de comert si a spatiului destinat activitatii de inchiriere si recompartimentarea acestuia , lucru sustinut de :

- proiect de recompartimentare interioara efectuat de SC S SRL ;
- cerere depusa prin care se solicita acordul conform Legii nr.10/1995 pentru interventii ce urmeaza a le executa asupra acestora ;
- cerere pentru eliberarea certificatului de urbanism inregistrata la Primaria municipiului Buzau sub nr./2007;
- certificat de urbanism in scopul modificarilor ulterioare nr...../2007.

In perioada mai sus aratata , organele de inspectie fiscala au stabilit ca valoarea cheltuielilor cu lucrarile de consolidare si amenajare la cladirea existenta in care isi desfasoara activitatea , inregistrate de societate sunt in suma totala de lei astfel :

- 2007 - lei
- 2008 - lei
- 2009 - lei

Din verificare a rezultat ca societatea a inregistrat toate materialele utilizate

pentru lucrarile de investitii la cladire in contul de cheltuieli cu materiale consumate (cont 602.1) fara a inregistra concomitent investitia in curs (cont 231=722) si respectiv majorarea valorii mijlocului fix (cladire) cu valoarea investitiilor efectuate (cont 212=231)

Contestat de petenta este numai impozitul pe profit suplimentar stabilit de inspectia fiscala pe anul 2007 in suma de lei aferent cheltuielilor efectuate in suma de lei .

Temeiul de drept al stabilirii impozitului pe profit suplimentar il reprezinta prevederile art.24 alin.1 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal in care se arata ca „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 .”

De asemenea , prin referatul intocmit la contestatia depusa , organele de inspectie fiscala precizeaza ca societatea a demarat de la inceputul anului 2007 procedurile legale de obtinere a autorizatiei de recompartimentare interioara (proiect de recompartimentare interioara , cerere pentru eliberarea certificatului de urbanism , certificat de urbanism eliberat de Primaria municipiului Buzau sub nr./2007) si ca urmare au stabilit ca lucrarile efectuate in anul 2007 nu reprezinta o reparatie curenta ci lucrari de modernizare si modificare a imobilului in cauza .

Mai arata ca au avut in vedere si precizarile Titlului IX , art.253 si Normele de aplicare aprobate prin HG nr.44/2004 , pct.52 alin.2 in care se arata ca la determinarea valorii de inventar a cladirii se are in vedere insumarea valorii tuturor elementelor si instalatiilor functionale ca : instalatii de iluminat , instalatii sanitare , instalatii de incalzire .

Pentru nevirarea la termenele legale a impozitului profit stabilit suplimentar , organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intaziere in suma de lei in temeiul art.119 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala .

III.Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor invocate de contestatara coroborat cu prevederile actelor normative in vigoare , se retine :

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada anilor 2007-2009 societatea a efectuat lucrari de consolidare si amenajare la cladirea in care isi desfasoara activitatea si are domiciliul fiscal din municipiul Buzau , Str,. in vederea extinderii spatiului destinat activitatii de comert si a spatiului destinat activitatii de inchiriere si a recompartimentarii acestuia , mentionand in sustinere urmatoarele documente :

- proiect de recompartimentare interioara efectuat de SC S SRL ;
- cerere depusa prin care se solicita acordul conform Legii nr.10/1995 pentru interventii ce urmeaza a le executa asupra acestora ;
- cerere pentru eliberarea certificatului de urbanism

inregistrata la Primaria municipiului Buzau sub nr./.2007;

- certificat de urbanism in scopul modificarilor ulterioare nr...../.2007.

Din verificare a rezultat ca societatea a inregistrat toate materialele utilizate pentru lucrarile de investitii la cladire in perioada anilor 2007-2008 in contul de cheltuieli cu materiale consumate (cont 602.1) fara a inregistra concomitent investitia in curs si veniturile din imobilizari corespunzatoare prin efectuarea articolelor contabile :

-231"Imobilizari corporale = 722"Venituri de productia
in curs de executie" de imobilizari corporale" si respectiv
majorarea valorii mijlocului fix (cladire) cu contravaloarea investitiilor efectuate :

-212 „Constructii” = 231” Imobilizari corporale
in curs de executie”

Petenta contesta numai impozitul pe profit stabilit suplimentar de inspectia fiscala pe anul 2007 , in suma de , aferent cheltuielilor efectuate in suma de ...
..... lei .

Temeiul de drept al stabilirii impozitului pe profit suplimentar , il reprezinta prevederile art.24 alin.1 din legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza ca :

-Art.24 alin(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 .”

Deasemenea, prin referatul intocmit la contestatia depusa , organele de inspectie fiscala precizeaza ca societatea a demarat de la inceputul anului 2007 procedurile legale de obtinere a autorizatiei de recompartimentare interioara (proiect de recompartimentare interioara , cerere pentru eliberarea certificatului de urbanism , certificat de urbanism eliberat de Primaria municipiului Buzau sub nr, 2007) si ca urmare au stabilit ca lucrarile efectuate in anul 2007 nu reprezinta o reparatie curenta ci lucrari de modernizare si modificare a imobilului in cauza .

Mai arata ca au avut in vedere si precizarile Titlului IX , art.253 privind impozitul pe cladiri si Normele de aplicare aprobate prin HG nr.44/2004 , pct.52 alin.2 in care se arata ca la determinarea valorii de inventar a cladirii se are in vedere insumarea valorilor tuturor elementelor si instalatiilor functionale ca : instalatii de iluminat , instalatii sanitare , instalatii de incalzire .

Ulterior depunerii contestatiei , cu adresa nr./.2010 , societatea anexeaza in copie autorizatia de construire /desfiintare nr...../.2007 emisa de Primaria Buzau .

Fata de motivatiile petentei in sensul ca materialele utilizate si inregistrate pe cheltuieli pana la data emiterii autorizatiei (ciment , var , euroglet , adezivi , gresie ,

faianta , placi rigips , marmura Ruschita , tavan casetat , parchet , trepte si placi marmura , ferestre si usi PVC , calorifere , etc.) reprezinta cheltuieli curente si nu se mai gasesc in prezent in structura imobilului , fiind distruse odata cu consolidarea imobilului efectuata dupa data emiterii autorizatiei, acestea nu pot fi luate in considerare , nefiind relevante pentru stabilirea situatiei de fapt fiscale constatate de inspectia fiscala care a stabilit in mod corect ca lucrarile respective sunt lucrari de modernizare si modificare a imobilului in cauza .

Pentru nevirarea la termenele legale a impozitului pe profit stabilit suplimentar , organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei , in temeiul art.119 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala cu modificarile si completarile ulterioare .

In consecinta, in baza art.209 alin.1 lit.a , art.210 alin.1 , art.213 alin.1 respectiv a art.216 alin.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala se ,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de SC X SRL Buzau ca neintemeiata pentru suma de lei reprezentand impozit pe profit -..... lei , majorari de intarziere aferente lei ,

Art.2.Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspectie Fiscala Buzau .

Art.3.Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Judetean Buzau, conform art.11 din Legea nr. 554/2004 .

Vizat ,

Director Coordonator,

Sef birou juridic