

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
SATU MARE**

**DECIZA NR./.....
privind solutionarea contestatiilor depuse de
S.C. X S.R.L. Satu Mare
inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare
sub nr.....**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare a fost sesizata de S.C. X S.R.L. Satu Mare, prin contestatia nr....., formulata impotriva Deciziei de impunere nr..... emisa in baza Raportului de inspectie fiscal nr.... intocmite de Activitatea de inspectie fiscală, Serviciul Control Fiscal

S.C. X S.R.L. are sediul in localitatea Satu Mare, jud. Satu Mare. S.C. X S.R.L. este inregistrata la ORC Satu Mare sub nr.....

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 alin.(1), Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, art.177 alin.(1) si art.179 alin.(1) Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscală, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare este legal investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C. X S.R.L. Satu Mare prin contestatia formulata impotriva masurilor stabilite prin Raportul de inspectie fiscal nr. ... si prin Decizia de impunere nr. ... intocmite de Activitatea de inspectie fiscală, Serviciul Control Fiscal ..., contesta suma de lei (RON), reprezentand:

- | | |
|---------------------------------|---------|
| - impozit pe profit suplimentar | ... lei |
| - dobanzi | ... lei |
| - penalitati de intarziere | ... lei |

In sustinerea contestatiei, petenta prezinta urmatoarele:

In drept, invoca prevederile art.24, alin.(3) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, potrivit carora pentru ca o investitie efectuata sa fie considerata mijloc fix amortizabil trebuie sa indeplineasca doua conditii, si anume: sa imbunatareasca parametrii tehnici initiali si sa conduca la obtinerea de beneficii economice viitoare.

Referitor la cheltuielile ulterioare aferente unei imobilizari corporale, pentru petenta sunt aplicabile dispozitiile pct.4.32-4.33 din O.M.F.P. nr.306/2002.

De asemenea, contestatoarea sustine in continuare ca nu a efectuat nici o extindere, nu a marit suprafata construita, cum eronat a prezentat organul de inspectie fiscală, dar a înregistrat în contul "3028" valoarea materialelor aprovizionate, care au fost folosite ulterior la efectuarea de reparatii la spațiile în care s-a desfasurat activitatea, în scopul utilizării continue a acestora. Fără reparatiile efectuate nu s-ar fi putut desfasura o activitate continua și eficientă.

In continuare sunt invocate prevederile pct.9 din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat, aprobate prin H.G. nr.909/1997, nu sunt considerate mijloace fixe:"Cheltuielile privind reparatiile de orice fel, ce se fac la mijloace fixe, si au ca scop restabilirea starii tehnice initiale privind componentele uzate.

Lucrarile de reparatii executate se incadreaza in categoria cheltuielilor de exploatare, fiind lucrari curente de intretinere pentru care nu este necesara autorizatie de constructie si care sunt definite de art.8 din Legea nr.50/1991, republicata, modificata si completata de Legea nr.401/2003.

Prin repartiile efectuate la singura cladire detinuta de societate utilizata continuuu in acesata perioada pentru realizarea de venituri, nu au fost aduse modificari parametrilor tehnici initiali si nu au fost obtinute beneficii economice suplimentare.

S.C. X S.R.L. Satu Mare arata ca organul de inspectie fiscală a stabilit profitul imbozabil fara a respecta prevederile art.19 din Codul fiscal.

In urma celor prezentate S.C. X S.R.L. Satu Mare, solicita admiterea contestatiei si implicit anularea obligatiilor de plata contestate.

II.1) Prin Decizia de impunere nr. si Raportul de inspectie fiscală nr. ... intocmite de organe de inspectie fiscală din cadrul Activitatii de inspectie fiscală Satu Mare - Serviciul control fiscal .. s-au constatat urmatoarele:

Organele de inspectie fiscală au constatat ca S.C. X S.R.L. Satu Mare a efectuat o extindere, marindu-se suprafata construita la imobilul situat pe str., cheltuielile insumand ... lei (RON). Imobilul a fost achizitionat la valoarea de ... lei (RON). Cheltuielile aferente investitiei au fost inregistrate in contul "3028", incalcand astfel prevederile art.24 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal. Considerand aceste cheltuieli ca fiind de natura investitiilor, organele de inspectie fiscală au stabilit debitele suplimentare contestate de petenta.

2) Prin Referatul nr.... cu propuneri de solutionare a contestatiei formulate de S.C. ... S.R.L. Satu Mare, intocmit de Activitatea de Control Fiscal, se mentin se mentin masurile dispuse prin Decizia de impunere nr.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare

pentru perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de control, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca lucrarile efectuate de S.C. X S.R.L. Satu Mare la imobilul situat in localitatea Satu Mare, strada ... reprezinta reparatii sau investitii.

In fapt, S.C.X S.R.L. Satu Mare a achizitionat, in luna martie an 2004, un imobil situat in localitatea Satu Mare, strada la valoarea de RON. La respectiva imobilizare societatea a efectuat diverse lucrari, prezentand in acest sens deviz de lucrari de reparatii la cladirea in cauza. Precizam ca aceste lucrari s-au realizat in regie proprie.

In drept, art. 4 si art.6 din Legea nr. 15 din 24 martie 1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, prevad urmatorele:

“Art. 4 Sunt, de asemenea, considerate mijloace fixe supuse amortizarii:

a) investitiile efectuate la mijloacele fixe luate cu chirie;
b) capacitatatile puse in functiune partial, pentru care nu s-au intocmit formele de inregistrare ca mijloace fixe. Acestea se cuprind in grupele in care urmeaza a se inregistra, la valoarea rezultata prin insumarea cheltuielilor efective ocasionate de realizarea lor;

c) investitiile efectuate pentru descoperta, in vederea valorificarii de substante minerale utile, cu carbuni si alte zacaminte ce se exploateaza la suprafata, precum si cele pentru realizarea lucrarilor miniere subterane de deschidere a zacamintelor;

d) investitiile efectuate la mijloacele fixe, in scopul imbunatatirii parametrilor tehnici initiali, prin majorarea valorii de intrare a mijlocului fix.

Art. 6 Nu sunt considerate mijloace fixe:

a) motoarele, aparatele si alte subansambluri ale mijloacelor fixe, procurate in scopul inlocuirii componentelor uzate cu ocazia reparatiilor de orice fel, care nu modifica parametrii tehnici initiali ai mijlocului fix;”

Totodata, potrivit pct.7 si pct.9 din Hotararea nr. 909 din 29 decembrie 1997 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat in active corporale si necorporale, modificata si completata prin Ordonanta Guvernului nr. 54/1997:

“7. Sunt asimilate mijloacelor fixe si se supun amortizarii bunurile mentionate la art. 4 din lege, astfel:

a) investitiile efectuate la mijloacele fixe luate cu chirie;
b) capacitatatile puse in functiune partial, pentru care nu s-au intocmit formele de inregistrare ca mijloace fixe, se cuprind in grupa la care urmeaza a se inregistra ca mijloace fixe, la valoarea rezultata prin insumarea cheltuielilor ocasionate de realizarea lor. La punerea in functiune, cu ocazia receptiei finale, amortizarea se va determina in functie de valoarea finala, iar valoarea neamortizata pana la acea data se va recuperă pe durata normala de utilizare ramasa;

c) investitiile pentru descoperta, in vederea valorificarii de substanțe minerale utile, cu carbuni și alte zacaminte ce se exploatează la suprafață, precum și cele pentru realizarea lucrarilor miniere, subterane, de deschidere a zacamintelor se amortizează în regim linear.

Amortizarea acestora se recuperează în maximum 10 ani, cu aprobarea consiliului de administrație sau a responsabilului cu gestiunea patrimoniului;

d) investitiile efectuate la mijloacele fixe pentru imbunatatirea parametrilor tehnici initiali, în scopul modernizării, și care majorează valoarea de intrarea a acestora.

Cheltuielile efectuate la mijloacele fixe în scopul modernizării acestora trebuie să aibă următoarele efecte:

- să imbunatășca efectiv performanțele mijloacelor fixe față de parametrii funcționali stabiliți initial;

- să asigure obținerea de venituri suplimentare față de cele realizate cu mijloacele fixe initiale.

Pentru clădiri și construcții, lucrările de modernizare trebuie să aibă ca efect sporirea gradului de confort și ambient.

Amortizarea cheltuielilor aferente lucrarilor de modernizare se face fie pe durată normală de utilizare ramasă, fie prin majorarea duratei normale de utilizare cu pana la 10%. Dacă lucrările de modernizare se fac după expirarea acestei durate, se va stabili o nouă durată normală de utilizare de către o comisie tehnică.

“9. Nu sunt considerate mijloace fixe bunurile menționate la art. 6 din lege.

Motoarele, aparatelor și alte subansambluri ale mijloacelor fixe, destinate înlocuirii componentelor uzate, sunt incluse în categoria de lucrări de reparări.

Cheltuielile privind reparările de orice fel, ce se fac la mijloacele fixe, au ca scop restabilirea stării tehnice initiale prin înlocuirea componentelor uzate.

Recuperarea acestor cheltuieli se face prin includerea în cheltuielile de exploatare integral, la momentul efectuării, sau esalonat, pe o perioadă de timp, cu aprobarea consiliului de administrație sau a responsabilului cu gestiunea patrimoniului.”

Potrivit art.24 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

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

“d) investitiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate în scopul imbunatatirii parametrilor tehnici initiali și care conduc la obținerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea valorii mijlocului fix;”.

Potrivit art.24 alin.(22) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“(22) Prevederile Legii nr. 15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, reprezentată, cu modificările și completările ulterioare, nu se aplică la calculul profitului impozabil, cu excepția prevederilor art. 3 alin. 2 lit. a) și ale art. 8 din aceeași lege”.

In sensul prevederilor acestor articole de lege, se retine ca în categoria reparatiilor efectuate se incadreaza lucrările de zugraveli, tencuieli, precum si orice alta lucrare in care au fost inlocuite materiale, piese, etc. existente cu altele noi. Astfel, spre exemplificare, daca in spatiu inchiriat au fost inlocuite chiuvet, vase WC, faianta, linoleum, pardoseala,

etc. existente cu altele noi, acestea reprezinta lucrari de reparatii. Daca s-a adaugat ceva care nu a existat ex. pardoseala izolanta., o instalatie de incalzire noua, o noua compartimentare a incaperilor pentru spatiile de arhiva, acestea reprezinta lucrari de modernizare.

Totodata, din cuprinsul actelor normative mentionate, precum si din analiza actelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca cheltuielile efectuate la imobilul achizitionat de S.C. X S.R.L. Satu Mare in luna martie an 2004, situat in localitatea Satu Mare,...., reprezinta investitii .

In acest sens, art.24 alin.(6) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede urmatoarele:

“Art.24

(6) Regimul de amortizare pentru un mijloc fix amortizabil se determina conform urmatoarelor reguli:

a) in cazul constructiilor, se aplica metoda de amortizare liniara;

b) in cazul echipamentelor tehnologice, respectiv al masinilor, uneltelor si instalatiilor, precum si pentru computere si echipamente periferice ale acestora, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniara, degresiva sau accelerata;

c) in cazul oricarui alt mijloc fix amortizabil, contribuabilul poate opta pentru metoda de amortizare liniara sau degresiva.

(7) In cazul metodei de amortizare liniara, amortizarea se stabileste prin aplicarea cotei de amortizare liniara la valoarea de intrare a mijlocului fix amortizabil.

Cota de amortizare liniara se calculeaza raportand numarul 100 la durata normala de utilizare a mijlocului fix.”

Pe cale de consecinta, s-au stabilit debite suplimentare in conformitate cu anexa la prezenta decizie, cuprinzand situatia privind determinarea cheltuielilor deductibile aferente diferentei de valoare ca urmare a modernizarii si a diferentei de impozit pe profit aferenta.

Pentru trim. III a anului 2004, impozitul pe profit stabilit suplimentar este in suma de ... RON (... ROL), calculat astfel: ... RON x 25% = ... RON, suma scadenta la plata la data de 25.10.2004.

Pentru trim. IV a anului 2004, impozitul pe profit stabilit suplimentar este in suma de ... RON (... ROL), calculat astfel: ... RON x 25% = ... RON, suma scadenta la plata la data de 25.01.2005.

Pentru trim. II a anului 2005, impozitul pe profit stabilit suplimentar este in suma de .. RON (.. ROL), calculat astfel: .. RON x 16% = .. RON, suma scadenta la plata la data de 25.04.2005.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar societatea datoreaza potrivit art.115 din O.G. nr.92 din 24 decembrie 2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, dobanzi si penalitati de intarziere.

Art.116 din O.G. nr.92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedura fiscala prevede:

“Art. 116

(1) Dobanzile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”.

Conform H.G. nr.1513/2002 dobanzile sunt in procent de 0,06% pe zi de intarziere, incepand cu data de 01.01.2003.

Potrivit H.G. nr.784/2002 dobanzile sunt in procent de 0,05% pe zi de intarziere, incepand cu data de 01.09.2005.

Art.121 alin.(1) din O.G. nr.92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedura fiscala, dispune urmatoarele:

“(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”

... x 0,06% x ... zile = ...

... x 0,06% x ... zile = ...

... x 0,06% x ... zile = ...

... x 0,05% x ... zile = ...

TOTAL ...

... x 0,5% x ... luni = ...

... x 0,5% x ... luni = ...

.. x 0,5% x ... luni = ...

TOTAL ...

IV. Pentru considerentele aratare in continutul deciziei si in temeiul art.175 art.183 si art.186 din Ordonanta de Guvern nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

respingerea ca neintempiata a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Satu Mare, pentru suma de ... lei (RON), reprezentand:

- impozit pe profit suplimentar ... lei

- dobanzi ... lei

- penalitati de intarziere .. lei

admiterea ca intempiata a contestatiei formulata de S.C. X S.R.L. Satu Mare, pentru suma de ... lei (RON), reprezentand:

- impozit pe profit suplimentar .. lei

- dobanzi ... lei

- penalitatide intarziere .. lei

Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta potrivit legii, respectiv Tribunalul Satu Mare, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV