



DECIZIA NR. 5 /2009

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. ... S.R.L. impotriva
Deciziei de impunere nr.../...2008 privind obligatiile fiscale suplimentare
emisa de Serviciul Inspectie fiscala 2

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin contestatia inregistrata sub nr.../...2008, formulata de S.C ... S.R.L., cu sediul in ..., str.... nr...., judetul ..., impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../...2008, emisa de Serviciul Inspectie fiscala 2, din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov.

Cu adresa nr.../...2009 societatea prezinta documente suplimentare necesare clarificarii si completarii motivelor de fapt si de drept mentionate in contestatie.

Contestatia se refera la **suma totala de ... lei**, din care :

- ... lei diferenta TVA de plata;
- ... lei accesorii aferente TVA de plata ;
- ... lei impozit pe profit;
- ... lei accesorii aferente impozitului pe profit de plata ;
- ... lei obligatii de plata suplimentare aferente fond handicapati ;
- ... lei accesorii aferente fond handicapati de plata.

Din referatul Administratiei finantelor publice pentru contribuabili mijlocii-Serviciul inspectie fiscala 2 rezulta ca au fost intrunite conditiile prevazute de art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art.209 alin.(1) lit.a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. .

I. In sustinerea contestatiei, societatea mentioneaza urmatoarele :

Referitor la impozitul pe profit;

Cheltuielile aferente anului 2007 si 2008 reprezinta reparatii curente efectuate la sediul societatii, reparatii curente efectuate pentru paleti(cherestea)- ambalaj pe care se aseaza produsul finit, autoturisme, utilaje si inlocuirea linoleum-ului in birourile personalului TESA, reparatii pardoseli, reparatii pereti, zugraveli, reparatii curente aferente liniilor de productie, amenajari interioare, servicii conexe reparatiilor curente efectuate la sediul societatii, asa cum rezulta din facturile atasate, pe care organele de inspectie le-au considerat ca nedeductibile, justificand ca acestea reprezinta materiale de constructii si manopera care trebuia inregistrate de societate in contul de investitii.

In sustinerea contestatiei, societatea invoca, pe langa faptul ca organele de inspectie fiscala nu au facut corect incadrarea in prevederile legale a constatarilor, si adresa Primariei ... AS... nr.../...2008, emisa ulterior efectuarii lucrarilor si anexata la dosarul cauzei.

Referitor la Taxa pe valoarea adaugata ;

Pentru suma totala de... lei TVA aferenta investitiilor de la ..., ... si ..., societatea aduce justificari detaliate in continutul contestatiei si care, ulterior, au fost reconsiderate de organele de inspectie fiscala, in sensul deductibilitatii acestei sume.

Referitor la contributia 4% fond handicapati ;

Societatea contesta suma de ... lei motivand ca inspectorii fiscali nu au tinut cont in anumite luni de faptul ca societatea a avut angajata o persoana cu handicap pe perioada ...2006 si pana in prezent, iar acest salariat nu a fost luat in calcul la fiecare din lunile pentru care s-a constituit fondul, desi toate documentele care atesta calitatea sa sunt legal si corect intocmite.

II. In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de Administratia finantelor publice pentru contribuabili mijlocii - Serviciul inspectie fiscala 2 se fac urmatoarele precizari :

In ceea ce priveste impozitul pe profit ;

“Din analiza documentelor depuse de contribuabil la dosarul contestatiei ne reconsideram, in parte, concluziile, in sensul ca ne mentinem pozitia de neincludere in categoria cheltuielilor deductibile fiscal la calculul impozitului pe profit a facturilor care poarta mentiunea “TAXARE INVERSA” (aferente anului 2007) si care, prin acest fapt, indica cert ca sunt aferente unor lucrari de constructii-montaj(art.160 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificata si republicata). Lista acestor facturi este prezentata in anexa 1 la prezentul.

De asemenea, ne mentinem pozitia in ceea ce privesc facturile din anul 2008 care reprezinta lucrari de constructii-montaj. Lista acestor facturi este prezentata in anexa 2 la prezentul.”

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata ;

“Din analiza documentelor depuse la dosarul contestatiei, adresa nr.../...2008 a Primariei ..., Incheierea nr.../...2008 a Oficiului de Cadastru si Publicitate Imobiliara ... si Autorizatia de Construire nr.../...2008 emisa de Primaria ... se accepta, in totalitate, deductibilitatea sumelor.”

In ceea ce priveste varsamintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate ;

“Din analiza documentelor depuse la dosarul contestatiei, ne reconsideram concluziile, admitand suma contestata de contribuabil si obligatiile fiscale accesorii.”

III. Luand in considerare constatările organelor de control fiscal, argumentele invocate de petenta in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare la data emiterii actelor contestate, se retin urmatoarele :

In fapt, la data de ...2008 a fost emisa Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..., in urma incheierii Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr.../...2008, prin care au fost stabilite urmatoarele sume contestate :

- ... lei diferenta TVA de plata;
- ... lei accesorii aferente TVA de plata ;
- ... lei impozit pe profit;
- ... lei accesorii aferente impozitului pe profit de plata ;
- ... lei obligatii de plata suplimentare aferente fond handicapati ;
- ... lei accesorii aferente fond handicapati de plata.

Referitor la impozitul pe profit ;

Prin Raportul de inspectie fiscala nr.../...2008 au fost stabilite ca nedeductibile cheltuieli reprezentand reparatii curente efectuate la sediul societatii, reparatii curente efectuate pentru paleti(cherestea)- ambalaj pe care se aseaza produsul finit, autoturisme, utilaje si inlocuirea linoleum-ului in birourile personalului TESA, reparatii pardoseli, reparatii pereti, zugraveli, reparatii curente aferente liniilor de productie, amenajari interioare, servicii conexe reparatiilor curente efectuate la sediul societatii, asa cum rezulta din facturile atasate la dosarul cauzei, in suma totala de ... lei, pentru care s-a stabilit un impozit pe profit suplimentar de plata de ... lei si accesorii de... Lei.

Ca urmare a reanalizarii constatarilor, prin referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei organele fiscale au reconsiderat concluziile controlului si au retinut ca nedeductibile numai sumele inscrise in facturile in care sunt specificate lucrari de constructii si amenajari; in urma recalcularii organele fiscale au admis contestatia pentru suma de ... lei impozit pe profit si accesorii de ... lei.

In drept,

- art.24 alin.(3) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede :

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

.....

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

- pct.7 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, prevede :

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

.....

d) investitiile efectuate la mijloacele fixe pentru imbunatatirea parametrilor tehnici initiali, in scopul modernizarii, si care majoreaza valoarea de intrarea a acestora.”

Fata de cele de mai sus, urmeaza a se admite partial ca intemeiata contestatia formulata de societate pentru acest capitol si, in consecinta, sa se anuleze partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../...2008, pentru suma de ... lei impozit pe profit si accesoriile aferente de ... lei.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata si varsamintele de la persoanele juridice pentru persoanele cu handicap neincadrate ;

Avand in vedere concluziile organelor de inspectie fiscala prezentate in referatul motivat cu propuneri de solutionare a contestatiei, urmeaza sa se admita in totalitate contestatia si sa se anuleze Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../...2008, pentru suma de ... lei TVA si ... lei accesorii aferente,... lei contributia 4% fond handicapati si ... lei accesorii.

Pentru considerentele aratate in continutul prezentei decizii, in temeiul art.216 alin.(1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

1.Se admite partial contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala

nr.../...2008, emisa de inspectia fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov pentru urmatoarele sume :

- impozit pe profit ... lei;
- accesorii aferente impozitului pe profit ... lei;
- TVA ... lei;
- accesorii aferente TVA ... lei;
- contributia 4% fond handicapati ... lei;
- accesorii aferente contributiei 4% fond handicapati ... lei.

2. Se respinge partial contestatia formulata de **S.C. ... S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../...2008 pentru suma de ... lei impozit pe profit si ... lei accesorii aferente impozitului pe profit.

3. Se anuleaza partial Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.../...2008, pentru sumele specificate la pct.1 din dispozitivul prezentei decizii.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta de contencios administrativ competenta, in conditiile legii.

DIRECTOR EXECUTIV,