

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
Compartimentul Soluționare Contestații

DECIZIA NR.
din data de 21.09.2006

privind soluționarea contestației depusă de **S.C. SRL**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr. /**10.08.2006**

Obiectul contestației îl reprezintă obligațiile bugetare stabilite de organele de control prin Decizia de impunere nr./17.07.2006 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală și Raportul de inspecție fiscală nr. /14.07.2006, în sumă totală de **19.586 lei**, reprezentând:

- 10.462 lei - diferențe impozit pe profit;
- 5.499 lei - dobânzi aferente diferenței de impozit pe profit;
- 2.040 lei - majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit
- 1.585 lei - penalități de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatănd că, în speță, sînt întrunite și dispozițiile art.175 și art.179 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Compartimentul Soluționare Contestații, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice , este legal investit în soluționarea contestației.

I. Prin contestația înregistrată la D.G.F.P. sub nr./10.08.2006, **S.C. SRL** contestă Decizia de impunere nr./17.07.2006 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală și Raportul de inspecție fiscală din data de 14.07.2006.

Suma totală contestată este **19.586 lei** și se compune din: 10.462 lei diferență impozit pe profit, 5.499 lei dobânzi aferente diferenței de impozit pe profit, 2.040 lei penalități întârziere aferente diferenței de impozit pe profit și 1.585 lei penalități întârziere aferente diferenței de impozit pe profit.

În susținerea contestației, **S.C. SRL** menționează că autoturismul în cauză a fost vândut sub prețul de achiziție (pentru a fi folosit ca piese de schimb) din cauza unei avarii grave intervenite la ansamblu motor, avarie ce nu putea fi remediată decât prin înlocuirea completa a acestuia. Prețul ansamblului motor "comunicat de

dealerul Peugeot s-a dovedit fiind mult prea mare, din acest motiv administratorul societății a considerat nerentabilă înlocuirea motorului și în consecință luând decizia de vânzare a autoturismului”.

Petenta susține „că autoturismul respectiv participa în mod direct la realizarea veniturilor societății, fiind singurul mijloc de transport deținut de societate, cheltuiala efectuată prin vânzarea activului respectiv poate fi considerată ca fiind în scopul realizării veniturilor , fiind o cheltuială deductibilă”.

Având în vedere argumentele invocate, prin contestația formulată, **S.C. SRL** solicită anularea Deciziei de impunere nr./17.07.2006 ca fiind nelegală și netemeinică, precum și a constatărilor din raportul de inspecție fiscală.

II. Prin decizia de impunere nr. /17.07.2006, privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală emisă în baza Raportului de inspecție fiscală din data de 14.07.2006, organele de control din cadrul Direcției de Control Fiscal au stabilit în sarcina **S.C. SRL** următoarele obligații de plată: 10.462 lei diferență impozit pe profit, 5.499 lei dobânzi aferente diferenței de impozit pe profit, 2.040 lei penalități întârziere aferente diferenței de impozit pe profit și 1.585 lei penalități întârziere aferente diferenței de impozit pe profit.

Verificarea impozitului pe profit s-a efectuat pe perioada 01.01.2003 – 31.03. 2006, ca urmare a cuprinderii societății în programul de verificare pentru iulie 2006.

În urma verificării s-a constatat că în luna martie 2003 societatea vinde active, în speță autoturism avariata cu valoarea de 4.201 lei, sub prețul de achiziție, înregistrând pe cheltuieli în contul 6583 ”cheltuieli privind activele cedate” suma de 46.048 lei, reprezentând diferența între prețul de achiziție și valoarea rămasă neamortizată.

Diferența dintre valoarea de vânzare a autoturismului (4.201 lei) și suma înregistrată pe cheltuieli după ce s-a scăzut valoarea amortizată înregistrată până la acea dată (46.048 lei), în sumă de 41.847 lei a fost considerată cheltuială nedeductibilă.

În urma recalculării profitului impozabil, a rezultat o diferență de impozit pe profit în sumă de 10.462 lei.

Aferent impozitului pe profit stabilit suplimentar, organul de inspecție fiscală a calculat dobânzi, majorări și penalități de întârziere în sumă de 5.499 lei, respectiv 2.040 lei și 1.585 lei, conform prevederilor art. 115 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, susținerile contestatoarei, documentele aflate la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada supusă verificării se rețin următoarele:

Referitor la impozitul pe profit suplimentar în sumă de 10.462 lei dobânzi aferente impozitului pe profit de 5.499 lei, 2.040 lei majorări întârziere diferențe impozit pe profit și 2.731 lei penalități aferente impozitului pe profit,

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. este dacă sunt deductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile cu valoarea neamortizată a mijloacelor fixe.

Verificarea impozitului pe profit s-a efectuat pe perioada 01.01.2003 – 31.03. 2006.

In fapt, S.C. SRL a vândut un autoturism avariat cu valoarea de 4.201 lei, sub prețul de achiziție, înregistrând în evidența contabilă în luna martie 2003 în contul 6583 "Cheltuieli privind activele cedate" suma de 46.048 lei reprezentând diferența între prețul de achiziție și valoarea rămasă neamortizată.

Organul de inspecție fiscală reține că diferența dintre valoarea de vânzare a autoturismului (4.201 lei) și suma înregistrată pe cheltuieli după ce s-a scăzut valoarea amortizării înregistrată până la acea dată (46.048 lei) este cheltuială nedeductibilă fiscal.

În urma recalculării profitului impozabil, prin majorarea acestuia cu cheltuiala nedeductibilă fiscal în sumă de 41.847 lei, a fost recalculat și impozitul pe profit aferent, rezultând o diferență de impozit pe profit în sumă de 10.462 lei.

Aferent acestei diferențe, organul de inspecție fiscală a calculat dobânzi, majorări și penalități de întârziere în sumă de 5.499 lei, respectiv 2.040 lei și 1.585 lei, conform prevederilor art. 115 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

In drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 11 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, care precizează:

"Art.11 – (1) Cheltuielile privind amortizarea activelor corporale și necorporale sunt deductibile în limita prevederilor Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare...."

Conform prevederilor Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

*"Art. 17 - În cazul nerecuperării integrale, pe calea amortizării, a valorii de intrare a mijloacelor fixe scoase din funcțiune, agenții economici asigură acoperirea valorii neamortizate din sumele rezultate în urma valorificării acestora. Diferența rămasă neacoperită se include în cheltuieli excepționale, **nedeductibile fiscal**, pe o perioadă de maximum 5 ani, sau diminuează capitalurile proprii, cu respectarea dispozițiilor legale."*

De asemenea, art.19 din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, aprobate prin H.G. nr.909/29.12.1997, prevede:

“ În cazul nerecuperării integrale, pe calea amortizării, a valorii de intrare a mijloacelor fixe, se va asigura recuperarea valorii neamortizate a acestora.

Prin valoare neamortizată, în acest context, se înțelege diferența dintre valoarea de intrare a mijloacelor fixe și valoarea amortizării, recuperată prin includerea în cheltuielile de exploatare, din care se deduc sumele rezultate în urma valorificării.

Diferența rămasă nerecuperată în urma valorificării se recuperează prin includerea în cheltuielile excepționale, **nedeductibile fiscal**, pe o perioadă de maximum 5 ani, sau prin diminuarea capitalurilor proprii, cu respectarea dispozițiilor legale”.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au procedat în mod legal la calcularea profitului impozabil pentru perioada 01.01.2003 - 31.03.2006 și stabilirea diferenței de impozit pe profit suplimentar, astfel încât urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere.

De asemenea urmează a se respinge contestația și pentru majorările, dobânzile și penalitățile aferente impozitului pe profit, potrivit principiului de drept “ accesoriul urmează principalul “.

Având în vedere cele reținute și în temeiul art.11 din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, art. 17 din Legea nr.15/1994 privind amortizarea capitalului imobilizat în active corporale și necorporale, republicată, cu modificările și completările ulterioare și art.19 din Normele Metodologice de aplicare a Legii nr.15/1994, aprobate prin H.G. nr.909/1997, precum și art. 115 și 186 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE :

Respingerea contestației formulată de **S.C. SRL** împotriva Deciziei de impunere nr. /17.07.2006 privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală și Raportul de inspecție fiscală din data de 14.07.2006 pentru suma totală de **19.586 lei**, reprezentând:

- 10.462 lei – diferență impozit pe profit;
- 5.499 lei – dobânzi aferente diferenței de impozit pe profit;
- 2.040 lei – majorări de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit;
- 1.585 lei – penalități de întârziere aferente diferenței de impozit pe profit .