

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL COVASNA

DECIZIA nr. /2007

privind solutionarea contestatiei formulata de SC X SRL,
cu sediul in mun. Sfantu Gheorghe, str.-, nr.-, jud.
Covasna, inregistrata la A.C.F.. Covasna sub nr.-/2007.

Directia Generala a Finantelor Publice Covasna a fost sesizata de catre Activitatea de Control Fiscal Covasna, prin adresa nr.-/2007, asupra contestatiei formulate de SC X SRL, cu sediul in mun. Sfantu Gheorghe, str.-, nr.-, jud. Covasna, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr.-/2007.

Obiectul contestatiei il constituie Raportul de inspectie fiscala nr.-/2007 si Decizia de impunere nr.-/2007 emisa de catre organele de control din cadrul A.C.F. Covasna, prin care i s-a stabilit contribuabilei urmatoarele obligatii fiscale suplimentare, reprezentand:

- impozit pe profit suplimentar: ?? lei;
- majorari de intarziere aferente: ?? lei;
- T.V.A stabilit suplimentar: ?? lei;

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 alin. (1) si alin. (3), art. 176, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Covasna este investita, prin Compartimentul de solutionare a contestatiilor, sa solutioneze pe fond contestatia.

I. Contestatoarea prin contestatia formulata solicita anularea in parte a Raportului de inspectie fiscala nr.-/2007 si anularea Deciziei de impunere nr.-/2007 cu privire la constatările facute privind impozitul pe profit stabilit suplimentar in suma de ?? lei si a majorarilor de intarziere aferente in suma de ?? lei ca netemeinice si nelegale.

In sustinere contestatiei se arata ca organul de control in vederea deducerii fiscale a cheltuielilor cu amortizarea a verificat modul de utilizare a constructiilor achizitionate comparativ cu cu amortizarea calculata si inregistrata pe cheltuieli deductibile constatand urmatoarele:

- ca contestatoarea detine imobile conform contractelor de vanzare cumparare, cartilor funciare si a declaratiei de impunere privind impozitul pe cladiri nr.-/2007 in suprafata de -- mp.
- suprafata neutilizata, alta decat cea utilizata in scopuri administrative si inchiriate, astfel cum reiese din contractele comerciale verificate, este in suprafata de -- mp. si respectiv rezultand o suprafata inchiriata in suprafata de -- mp.

Astfel, organul de control a constatat ca societatea a incalcat prevederile art. 24, alin. 2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal potrivit careia citam “mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporala care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:

a) este detinut si utilizat in productia, livrarea de bunuri sau in prestarea de servicii, pentru a fi inchiriat tertilor sau in scopuri administrative”, stabilind in sarcina sa un impozit pe profit suplimentar in suma de ?? lei si majorari de in tarziere aferente in suma de ?? lei.

Fata de cele constatate de organele de control, contestatoarea intelege ca cladirea pe care o detine nu este in totalitate un mijloc fix amortizabil, ci doar in partea utilizata in productie, partea administrata si inchiriata fiind considerat amortizabil, iar diferenta fiind o imobilizare care nu este amortizabila, sens in care considera ca legea nu dispune ca cheltuiala cu amortizarea aferent intregului imobil este nedeductibila ci defineste care sunt mijloacele fixe amortizabile, ordine de idee potrivit careia:

- contestatoarea nu ar fi trebuit sa amortizeze suprafata de -- mp. deoarece nu este considerata, din punct de vedere a legii ca fiind un mijloc fix amortizabil
- iar suma trecuta eronat pe cheltuieli va fi stornata din cheltuiala cu amortizare, urmand ca valoarea ramasa sa se majoreze cu amortizarea eronat calculata in suma de ?? lei.

Totodata contestatoarea arata faptul ca in data de 2006 a vandut cladirea in cauza si a realizat un profit in suma de ?? lei aferent careia a declarat un impozit de ?? lei, astfel societatea in loc sa aiba o cheltuiala cu amortizarea in contul 681 in suma de ?? lei (pe care organul de control o considera nedeductibila), va avea o cheltuiala majorata cu activele cedate in contul 658, cheltuiala deductibila deoarece este aferenta unui venit impozabil.

II. Organele de control din cadrul A.C.F. Covasna prin Raportul de inspectie fiscala nr.-/2007 si Decizia de impunere nr.-/2007 emisa in baza

acestia au stabilit contribuabilei urmatoarele obligatii fiscale suplimentare, reprezentand:

- impozit pe profit suplimentar: ?? lei;
- majorari de intarziere aferente: ?? lei
- T.V.A stabilit suplimentar: ?? lei

Privind impozitul pe venit stabilit suplimentar, organele de control au verificat in vederea deducerii fiscale a cheltuielilor cu amortizarea, utilizarea constructiilor achizitionate de petenta comparativ cu amortizarea calculata si inregistrata pe cheltuieli deductibile fiscal, constatand ca:

- suprafetele cladirilor detinute in vederea de realizarii de venituri economice, sens in care s-au verificat actele de vanzare cumparare a imobilelor, cartile funciare, declaratia de impunere privind impozitul pe caldiri nr.-/2007 rezultand ca imobilele sunt in suprafata de -- mp.
- suprafata neutilizata , alta decat ceea utilizata in scopuri administrative si inchiriate, sens in care s-au verificat contractile comerciale incheiate cu clientii si facturile emise catre acestia, rezultand o suprafata inchiriată de -- mp., si o suprafata neutilizata de -- mp., pentru care societatea a calculat si a dedus amortizarea fiscala in suma de ?? lei fata de ?? lei cat ar fi fost legal deductibila fiscal proportional cu utilizarea imobilelor.

Fata de cele constatate organul de control a arata faptul ca societatea a incalcat prevederile art. 24, alin. 2, lit. a din Legea 571/2003 privind codul fiscal potrivit careia” *mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporala care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:*

a) este detinut si utilizat in productia, livrarea de bunuri sau in prestarea de servicii, pentru a fi inchiriat terților sau in scopuri administrative”, motiv pentru care au stabilit in sarcina petentei un impozit pe venit suplimentar in suma de ?? lei aferent careia s-au calculat majorari de intarziere in suma de ?? lei.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului cauzei, motivele invocate de societatea contestatoare si prevederile actelor normative in vigoare, se retin urmatoarele :

In fapt prin Raportul de inspectie fiscala nr.-/2007 organele de control in perioada verificata 01.01.2004-31.12.2006 la SC X SRL au constatat ca petenta a inregistrat cheltuieli cu amortizarea aferent cladirilor detinute dar neutilizate in suma totala de ?? lei, fapt care a avut drept consecinta nerecunoasterea cheltuielilor cu amortizarea, la calcului impozitului pe

profit. Fata de cele constatate avand in vedere prevederile art. 24 alin. 2 lit. a din legea 571/2003 privind codul fiscal potrivit careia *“mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporala care indeplineste cumulativ urmatoarele conditii:*

a) este detinut si utilizat in productia, livrarea de bunuri sau in prestarea de servicii, pentru a fi inchiriat tertilor sau in scopuri administrative “, coroborat cu dispozitiile art. 24 alin. 11 lit. a din legea 571/2003 privind codul fiscal potrivit careia “amortizarea fiscala se calculează dupa cum urmeaza:

a) incepind cu luna urmatoare celei in care mijlocul fix amortizabil se pune in functiune”, a rezultat un impozit pe profit stabilit suplimentar in suma de ?? lei si majorari de intarziere aferente in suma de ?? lei.

Avand in vedere faptul ca contestatoarea la data de 29.12.2006 a vandut cladirile in cauza, fapt care nu a fost avut in vedere la intocmirea Raportului de inspectie fiscala nr.-/2007, iar efectul acestei operatiuni asupra calculului impozitului pe profit are drept consecinta anulara rezultatului stabilit de organele fiscale la calculul impozitului pe profit, intucat prin inregistrarea contabila, stornarea sumei din contul 681 a sumei de ?? lei si inregistrarea sumei in contul 658 ?? lei se realizeaza venituri in contul 758.

Privind majorarile de intarziere, avand in vedere faptul ca in perioada in care s-au constatat cheltuieli nedeductibile cu amortizarea, societatea a inregistrat pierdere fiscala, motiv pentru care contestatoarea nu datoreaza majorari.

Fata de cele aratate ca urmare a vanzarii activelor la data de 29.12.2006 la o valoare mai mare decat ce inregistrata in contabilitate, respectiv, pretul de achizitie si cheltuielile cu investitiile ulterioare, cheltuielile nedeductibile fiscal sunt acoperite rezultand profit impozabil asa cum se arata si in referatul nr.-/2007 al A.C.F. Covasna.

In drept potrivit dispozitiilor art 47 coroborat cu art 186 alin. 3 din O.G. 92/2003 privind codul de procedura fiscala cu modificarile ulterioare, referitor la cele susmentionate, contestatia se admite in parte, respectiv se desfinteaza constatarile privind impozitul pe profit stabilit suplimentar cu majorarile de intarziere aferente.

De asemenea potrivit art. 183 alin. 1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata *“ in solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acesta si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea se face in limitele sesizarii ”.*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 179 alin. (1), lit. a), art. 180 alin. (1), art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, se,

DECIDE :

Admiterea a contestatiei formulata de SC X SRL, cu sediul in mun. Sfantu Gheorghe, str.-, nr.-, jud. Covasna, impotriva Raportului de inspectie fiscala nr.-/2007 si Deciziei de impunere nr.-/2007, acte administrative pe care le desfiinteaza in parte cu privire la impozitul pe profit stabilit suplimentar cu majorarile de intarziere aferente.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata in termen de 30 de zile de la comunicare la Tribunalul Covasna.

DIRECTOR GENERAL,