

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI GIURGIU
= BIROUL SOLUTIONARE CONTESTATII =

DECIZIA nr.16.../.....2006 privind
solutionarea contestatiei formulata de SC SRL cu sediul in, str., bl., parter, inregistrata la
Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice , a primit spre solutionare contestatia formulata de SC SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr.

Contestatia a fost formulata impotriva Raportului de inspectie fiscala incheiat in data de , intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul DGFP - Biroul Conformitate Fiscala, si are ca obiect suma de RON , reprezentand:

- RON, impozit pe profit suplimentar;
- RON, dobanzi aferente impozitului pe profit suplimentar;
- RON, penalitati aferente impozitului pe profit suplimentar.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in M.O nr. 863/26.09.2005.

Fiind indeplinite conditiile prevazute de art.179 alin(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. SC SRL contesta Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de , prin care s-a stabilit impozit pe profit suplimentar, deoarece:

- societatea a vandut un mijloc de transport in mai la pretul de RON, acesta nu a fost amortizat integral, ramanand neamortizata suma de RON inregistrata in evidentele contabile ca cheltuiala deductibila.

- articolele mentionate in actul de control nu au fost precizate corect, si nu s- a precizat articolul de lege care nu da dreptul sa se deduca cheltuiala aferenta partii ramase neamortizata.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala din sunt retinute in sarcina petentei obligatii fiscale suplimentare in suma totala de RON reprezentand:

- RON, impozit pe profit suplimentar;
- RON, dobanzi aferente impozitului pe profit suplimentar;
- RON, penalitati aferente impozitului pe profit suplimentar.

Raportul de inspectie fiscala in baza caruia au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare si care fac obiectul spetei analizate, s-a intocmit in baza prevederilor Titlului VII din O.G 92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, in vederea efectuarii unei inspectii fiscale generale, verificarea efectuandu-se la solicitarea Garzii Financiare prin adresa inregistrata la DGFP sub nr. .

Referitor la impozit pe profit

Societatea contestatoare vinde un mijloc fix in luna mai si evidentiaza in balanta de verificare a lunii mai, venituri din vanzarea activelor in suma de RON, si cheltuieli privind activele cedate in suma de RON.

Desi a fost solicitata fisa mijlocului fix vandut, aceasta nu a fost prezentata, astfel ca nu s-a putut constata valoarea initiala a mijlocului de transport, valoarea amortizata si valoarea ramasa.

Verificandu-se calculele care s-au efectuat pentru determinarea impozitului pe profit la si, nu s-a putut constata daca societatea a tinut cont de cheltuiala nedeductibila, respectiv diferenta dintre venituri RON si cheltuieli RON in valoare de RON.

III. Luand in considerare constatarile organului de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate, se retin urmatoarele:

1. Cauza supusa solutionarii este daca valoarea ramasa neamortizata urmare vanzarii mijlocului fix este cheltuiala deductibila fiscal la calculul impozitului pe profit.

In fapt, societatea contestatoare a vandut in mai un mijloc de transport cu factura fiscala nr. in valoare de RON, achizitionat in anul

Societatea inregistreaza in evidenta contabila drept cheltuiala deductibila valoarea ramasa neamortizata cu consecinta diminuarii profitului impozabil cu suma de RON.

In timpul controlului, organului de inspectie nu i-a fost prezentata fisa mijlocului fix vandut, neputandu-se constata valoarea initiala a mijlocului fix, valoarea amortizata si valoarea ramasa. Urmare acestora s-a procedat la determinarea impozitului pe profit aferent sumei de RON rezultand impozit pe profit in suma de RON.

In motivarea contestatiei, societatea a mentionat ca mijlocul fix vandut a contribuit timp de 4 ani la realizarea de venituri, iar documentul justificativ care a stat la baza calcularii amortizarii lunare il anexeaza in copie la dosarul contestatiei.

In drept, art. I pct. 20 din O.G nr. 83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal precizeaza ca:

“(15) [.....] Valoarea ramasa neamortizata, in cazul mijloacelor fixe amortizabile vandute, este deductibila la calculul profitului impozabil in situatia in care acestea sunt valorificate prin unitati specializate sau prin licitatie organizata potrivit legii”.

Potrivit pct. 71⁵ din H.G nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004:

“In categoria unitatilor specializate, conform art. 24 alin. (15) din Codul fiscal, se incadreaza persoanele juridice care, potrivit obiectului de activitate, intermediaza instrainarea de proprietati imobiliare si a altor mijloace fixe, departamentele specializate aflate in structura organizatorica a contribuabililor si alte unitati cu activitati similare.”

Tinand cont de precizarile legale, pentru a putea beneficia de deducerea cheltuielilor aferente valorii ramase neamortizate a mijlocului fix vandut, societatea trebuia sa valorifice mijlocul fix prin unitati specializate sau prin licitatie organizata.

Intrucat agentul economic nu a depus la dosarul contestatiei documente din care sa reiasa faptul ca aceasta a vandut mijlocul fix prin unitati specializate sau prin licitatie organizata, contestatia urmeaza a fi respinsa pentru suma de (RON).

=3=

2. Referitor la dobanzi si penalitati aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de RON calculate prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de , se retine ca , stabilirea dobanzilor de intarziere aferente in sarcina contestatoarei, reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut debitul de natura impozitului pe profit, iar in contestatie nu se prezinta argumente privind modul de calcul al dobanzilor de intarziere, SC SRL datoreaza suma de RON.

Avand in vedere considerentele aratate in continutul prezentei decizii si in temeiul art. I pct. 20 din O.G nr. 83/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si pct. 71⁵ din H.G nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004 coroborate cu art.181 si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata si nesustinuta cu documente a contestatiei depusa de SC SRL din , str. , bl., parter, pentru suma de RON , reprezentand:

- RON, impozit pe profit suplimentar;
- RON, dobanzi aferente impozitului pe profit suplimentar;
- RON, penalitati aferente impozitului pe profit suplimentar.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 30 de zile de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,