

**DECIZIA Nr. 3/2006**  
privind soluționarea contestației depuse de  
**S.C. X**

Direcția generală a finanțelor publice a fost sesizată de către Activitatea de inspecție fiscală - Serviciul control fiscal II prin adresa nr. --, asupra contestației formulate de **S.C. XX.**, cu sediul [n ----, str. --, nr. --, bl. --, sc. --, ap.-, județul - , CUI .

Societatea contestă parțial măsurile dispuse prin decizia de impunere nr. -, emisă [n baza raportului de inspecție fiscală [ncheiat la data de -- de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală, comunicate societății pe baza de semnătură la data de --.

Suma ce face obiectul contestației este de -- lei, individualizată astfel:

- -- lei - impozit pe profit;
- -- lei - dobânzi;
- -- lei - penalități de întârziere.

Contestația a fost depusă [n termenul prevăzut de art.177 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată [n 2005, la Direcția generală a finanțelor publice sub nr. -- ]i respectiv la organul emitent al actului administrativ fiscal atacat sub nr. --.

Constatănd că sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 (1) și art. 179 (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată [n 2005, Direcția generală a finanțelor publice prin biroul Soluționare contestații este legal investită să soluționeze contestația societății.

**I.** S.C. X, contestă parțial decizia de impunere nr. - din - privind impozitul pe profit [n sumă de -- lei, stabilit cu ocazia inspecției fiscale, cu accesoriile aferente [n sumă de -- lei, invocând următoarele:

In ceea ce privește [nregistrarea [n contabilitate a cheltuielilor efectuate pentru funcționarea, [ntreținerea și repararea mijlocului fix <<-->>, bun ce se află [n patrimoniul societății, consideră că nu a [ncălcă nici o lege [n vigoare.

Referitor la temeiul de drept din decizia de impunere, [n mod eronat sunt reținute prevederile Ordinului M.F. nr. 306/2002, cap. II, Secțiunea 5, pct. 5, lit. A care specifică că se trec pe venituri, cheltuielile efectuate pentru reparare și [ntreținerea mijlocului fix.

La cap. V clasa 7 grupa 72, nu se specifică care sunt cheltuielile efectuate cu investițiile și "dacă nu scrie clar că aceste cheltuieli efectuate pentru reparare și [ntreținere se trec pe venituri din imobilizări", consideră că nu trebuie trecute pe venituri.

Contestatoarea consideră că societatea nu a [ncălcă legea [nregistrând pe cheltuieli, materialele achiziționate pentru repararea și [ntreținerea mijlocului fix achiziționat [n luna octombrie 2003, deoarece aceste cheltuieli sunt deductibile fiscal la calculul impozitului pe profit conform art. 21 (3) lit. l) din Legea nr. 571/2003 și au fost [nregistrate [n contabilitate pe baza facturilor fiscale anexate la dosar.

Totodată, societatea menționează că se află [n litigiu cu cei de la care a achiziționat << ferma>>, aceasta fiind văndută prin judecătorul sindic, iar actele nu au fost [ntocmite corect. Din această cauză nu s-au finalizat reparațiile, urmând ca la

terminarea litigiului și se fac și modernizările și apoi reevaloarea pentru a da o valoare reală a mijlocului fix.

În ceea ce privește temeiul de drept din decizia de impunere, art.19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, specifică calculul profitului impozabil dintr-un an fiscal și nu o încălcare a legii efectuată de către S.C. X., deoarece societatea a calculat corect impozitul pe profit.

Deasemenea, prin contestație societatea "consideră netemeinică motivarea dispunerii măsurilor asigurătorii - Decizia de instituire a măsurilor asigurătorii nr. --".

**II.** Prin decizia de impunere nr. -- emisă în baza raportului de inspecție fiscală întocmit la data de -- de către organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală --, serviciul Control fiscal II --, s-au stabilit obligații fiscale suplimentare în suma totală de -- lei reprezentând:

- -- lei - impozit pe profit;
- -- lei - dobânzi;
- -- lei - penalități de întârziere.

Din obligația fiscală stabilită prin decizia de impunere, societatea contestă sumă de -- lei reprezentând diferență impozit pe profit aferentă perioadei 01.01.2004 - 30.09.2005, în sumă de -- lei și accesorii în sumă de -- lei.

Motivul de fapt înscris în decizie, fiind acela că "societatea nu a înregistrat în evidența contabilă veniturile din imobilizări, aferente cheltuielilor efectuate cu investițiile la mijloacele fixe existente".

Prin raportul de inspecție fiscală, organele de inspecție fiscală au majorat veniturile societății cu veniturile aferente cheltuielilor efectuate și înregistrate de societate în perioada 01.01.2004 - 30.09.2005 în sumă de -- lei, cu consecința stabilirii diferenței de impozit pe profit în sumă de -- lei.

Pentru diferența stabilită au fost calculate dobânzi și penalități de întârziere până la data de -- în sumă de -- lei, conform anexei nr. 1.

Prin referatul care însoțește contestația cu propuneri de soluționare, aprobat de conducătorul organului fiscal emitent al actului administrativ atacat, se propune respingerea în totalitate a contestației formulate de societate.

**III.** Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, se revin următoarele:

*Referitor la obligația fiscală în sumă de -- lei cu titlu de impozit pe profit în sumă de -- lei și accesorii aferente în sumă de -- lei,*

***Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice prin biroul Soluționare contestații se poate pronunța asupra legalității stabilirii obligației fiscale prin actul administrativ fiscal atacat în condițiile în care verificarea nu s-a efectuat cu respectarea prevederilor Codului de procedură fiscală.***

***In fapt,*** prin raportul de inspecție fiscală nr. -- care a stat la baza emiterii deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. --, organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada 01.01.2004 - 30.09.2005, societatea efectuează o serie de cheltuieli aferente mijlocului fix achiziționat de societate (ferma --), reprezentând stocuri beton, BCA construcție, ciment, etc., fără a înregistra și venituri la nivelul cheltuielilor realizate.

Ca urmare, a fost modificată baza impozabilă cu suma de -- lei, cu consecința stabilirii diferenței de impozit pe profit în sumă de -- lei și accesorii în sumă de -- lei.

Prin contestația depusă societatea nu a fost de acord cu punctul de vedere al organelor de inspecție fiscală, conform căruia societatea nu a înregistrat în evidența

contabil` veniturile din imobiliz`ri, aferente cheltuielilor efectuate cu investi`iile la mijloacele fixe existente.

Contestatoarea a sus`inut c` nu este [ntemeiat` m`sur`a organelor de inspec`ie fiscal` de a [ncadra lucr`rile efectuate pentru [ntre`inerea ]i repararea mijlocului fix [n categoria cheltuielilor efectuate cu investi`iile ]i a le [nregistra [n venituri din imobiliz`ri, deoarece ferma cump`rat` a necesitat remedieri ]i repar`ri pentru a putea fi pus` [n exploatare ]i a ob`ine profit.

**In drept,** sunt aplicabile prevederile art. 92 (1) ]i art. 186 (3) din Ordonan`a Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedur` fiscal` coroborate cu prevederile art. 24 alin. (1) ]i (3) lit. d).

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-a re`inut faptul c` societatea a [nregistrat [n eviden`a contabil` cheltuielile cu materialele achizi`ionate aferente mijlocului fix cump`rat de aceasta, precum ]i cheltuielile cu investi`iile efectuate la cele existente pentru care nu a eviden`iat venituri impozabile aferente acestor cheltuieli.

In timpul controlului fiscal, organul de inspec`ie fiscal` a modificat baza impozabil` pentru perioada 01.01.2004 - 30.09.2005 prin [nregistrarea veniturilor din produc`ia de imobiliz`ri la nivelul cheltuielilor realizate cu repar`riile ]i investi`iile efectuate la mijloacele fixe existente, limit`ndu-se la stabilirea diferen`ei cu titlu de impozit pe profit, dar fr` s` `in` cont de prevederile art. 24 (1) din Legea nr. 571/2003 conform c`ruia cheltuielile aferente [mbun`t`ririi mijloacelor fixe amortizabile se recupereaz` din punct de vedere fiscal prin deducerea amortiz`rii.

Potrivit celor de mai sus, lucr`rile executate au dus majorarea mijlocului fix, iar organele de inspec`ie fiscal` aveau obliga`ia s` includ` [n cheltuielile deductibile ]i amortizarea aferent` investi`iilor efectuate la mijloacele fixe existente p`n` la data controlului ]i apoi s` recaluleze profitul impozabil ]i respectiv impozitul pe profit aferent perioadei verificate cu accesoriile aferente.

In condi`iile [n care nu s-a `inut cont de amortizarea deductibil` aferent` acestor investi`ii [n recalcularea ]i determinarea bazei impozabile [n perioada verificat`, iar organele de inspec`ie fiscal` au procedat eronat la stabilirea bazei impozabile ]i la calculul impozitului pe profit, cauza nu poate fi solu`ionat` din actele depuse la dosar ]i pe cale de consecin`, [n conformitate cu prevederile art. 186 (3) din Ordonan`a Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedur` fiscal`:

“(3) Prin decizie se poate desfiin`a total sau par`ial actul administrativ fiscal care va avea [n vedere strict considerentele deciziei de solu`ionare.”

In situa`ia prev`zut` la alin. (3) din Codul de procedur` fiscal`, republicat, decizia de impunere nr. --, se va desfiin`a pentru suma de -- lei, reprezent`nd impozit pe profit ]i accesorii aferente, urm`nd ca organele de inspec`ie fiscal` s` reanalizeze cauza pentru aceea]i perioad` ]i aceea]i obliga`ie bugetar` care a f`cut obiectul contesta`iei prin stabilirea cheltuielilor cu amortizarea pe care societatea ar fi avut dreptul s` le constituie [n perioada verificat`, [n conformitate cu reglement`rile legale [n vigoare.

Pentru considerentele ar`tate [n con`inutul deciziei ]i [n temeiul prevederilor art. 186 (3) din Ordonan`a Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedur` fiscal`, republicat`, se

**DECIDE:**

Desfiin\area deciziei de impunere nr. -- din --- pentru suma de -- lei reprezent@nd impozit pe profit cu accesorii aferente, urm@nd a se efectua o nou` inspec\ie fiscal` prin care s` se reanalizeze cauza pentru aceea]i perioad` ]i aceea]i obliga\ie bugetar` care a f`cut obiectul contesta\iei, av@nd [n vedere considerentele prezentei decizii.

Biroul solu\ionare contesta\ii va asigura comunicarea prezentei celor [n drept.

**DIRECTOR EXECUTIV,**