

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

**DECIZIA Nr. 41 _____
din _____ 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 18.03.2008

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala ... prin adresa nr. .../ 14.03.2008 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 30.01.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 30.01.2008.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... prin Decizia de impunere nr. .../ 30.01.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 30.01.2008 privind plata la bugetul de stat a sumei de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- ... lei - impozit pe profit;
- ... lei - majorari de intarziere aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 207(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la registratura generala a Directiei Generale a Finantelor Publice ... sub nr. .../ 06.03.2008 fiind repartizata Activitatii de Inspectie Fiscala ... spre intocmirea dosarului si a referatului cu propuneri de solutionare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 209(1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 30.01.2008 si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 30.01.2008 intocmite de organele de control ale Activitatii de Inspectie Fiscala ..., SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

1. In ceea ce priveste impozitul pe veniturile microintreprinderilor

- sustine ca nu a optat pentru incadrarea societatii in categoria microintreprinderilor si nici nu a depus declaratie de mentiuni pentru modificarea vectorului fiscal in sensul incadrarii in anul 2003 ca microintreprindere si ca optiunea alegerii modului de impozitare revine societatii comerciale si nu poate fi exercitata in numele ei de catre inspectorii fiscali, potrivit prevederilor art. 1 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 24/ 2001, modificata prin Legea nr. 111/ 02.04.2003 si Legea nr. 232/ 2003 si potrivit punctului 3 din Ordinul nr. 1.103/ 11 august 2003 privind procedura de completare a vectorului fiscal;

- arata ca inspectorii fiscali au incadrat societatea la microintreprinderi pe baza unor indicatori, cand de fapt in cursul anului 2002 nu a avut nicio activitate, veniturile in suma de ... lei reprezinta dobanzi lunare aferente sumelor mentinute in contul bancar, iar salariatii sunt persoane platite in concedii pentru ingrijirea copiilor, de asemenea nici in trimestrele I si II din 2003 nu a desfasurat nicio activitate;

- precizeaza ca in anul 2003 societatea a beneficiat de facilitatile prevazute la art. 6 lit. c) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 24/ 1998 privind regimul zonelor defavorizate si a Hotararii Guvernului nr. 196/ 1999 in baza Certificatului de investitor in zona defavorizata nr. ... NV din 07.02.2000 emis de A.D.R. Nord Vest, motiv pentru care nu a optat pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor, ci a depus la Administratia Finantelor Publice a orasului ..., Declaratia 100 privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe trimestrele I - IV pentru impozit pe profit si nu impozit pe veniturile microintreprinderilor;

- mentioneaza ca in cursul anului 2005, dupa schimbarile

intervenite in conducerea asociatului unic si in urma evaluarii cadrului legislativ privind facilitatile economice si fiscale din zonele defavorizate, s-a hotarat renuntarea la Certificatul de investitor in zona defavorizata, ca urmare societatea a depus la data de 13.05.2005 la Administratia Finantelor Publice a orasului ..., Declaratia 101 - rectificativa - privind impozitul pe profit pentru anul 2003 si a platit integral sumele declarate, fapt constatat si consemnat si in procesul verbal de control din 26.09.2005, cu toate acestea societatea nu a fost notificata asupra faptului ca exista neconcordanțe între datele din vectorul fiscal si situatia reala a societatii comerciale.

2. In legatura cu nedeductibilitatea cheltuielilor cu amortizarea mijloacelor fixe din perioada 2004 - 2006

- considera ca art. 21 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, potrivit caruia pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile "numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri" nu se refera la participarea efectiva la un moment dat la realizarea veniturilor, ci doar ca amortizarea sa se faca in scopul realizarii de venituri, iar conform alin.(3) lit. i) din acelasi articol amortizarea in limita prevazuta de art. 24 este cheltuiala deductibila fiscal, precizand ca toate cheltuielile aferente mijloacelor fixe amortizabile se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii fara a diferentia mijloacele fixe active sau in conservare;

- mentioneaza ca nicaieri nu se restrictioneaza amortizarea in functie de gradul de participare in productie (ex. mijloacele fixe aflate in reparatie capitala se amortizeaza, desi nu participa in timpul reparatiei la productie; anumite utilaje intervin periodic in productie; unele fabrici lucreaza la 10 - 15% din capacitate si nicaieri nu se prevede nedeductibilitatea partii nefolosite), iar potrivit art. 24 alin.(2) din Codul fiscal "mijlocul fix amortizabil este orice imobilizare corporala care este detinut si utilizat in productie, prestari servicii, etc.", conditia fiind proprietatea si scopul, respectiv utilizarea in productie si nu pentru vanzare.

In consecinta, solicita anulara Deciziei de impunere nr. .../ 30.01.2008 si a Dispozitiei de masuri nr. .../ 30.01.2008 pe care le considera nelegale si netemeinice.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 30.01.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa in baza

constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 30.01.2008, organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... au constatat urmatoarele:

1. Cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor pe anul 2003

In cursul anului 2003 SC "X" SRL a inregistrat in documentele contabile si balanta de verificare pe decembrie 2003 un impozit pe profit in suma de ... lei, in timp ce prin Declaratia 101 privind impozitul pe profit pe anul 2003, depusa sub nr. .../ 13.05.2005, a declarat un impozit pe profit in suma de ... lei achitat cu ordinul de plata nr. .../ 13.05.2005.

Cu ocazia verificarilor efectuate, organele de inspectie fiscala au constatat ca la data de 31.12.2002 societatea indeplinea conditiile pentru a fi incadrata in categoria microintreprinderilor pe anul fiscal 2003, potrivit prevederilor art. 1 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 24/ 2001, prin urmare au considerat ca era obligata la plata acestui impozit si au stabilit in sarcina sa impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile microintreprinderilor au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

2. In ceea ce priveste impozitul pe profit pe anii 2004 - 2006

In luna iulie 2001 SC "X" SRL ... a predat utilaje (masini de cusut) in custodie la SC "Y" SA ... pentru a fi pastrate si conservate, fara sa fie utilizate, conform proceselor verbale de custodie din data de 11.07.2001 si din 12.05.2004.

Cu toate acestea, in perioada 2004 - 2006 societatea a inregistrat in evidenta contabila si a dedus la calculul profitului impozabil cheltuielile in suma totala de ... lei privind amortizarea masinilor de cusut aflate in custodia SC "Y" SA din ..., si anume suma de ... lei pe anul 2004, de ... lei pe anul 2005 si in suma de ... lei in anul 2006.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca, intrucat aceste mijloace fixe nu sunt utilizate in productie, cheltuielile cu amortizarea acestora nu sunt aferente veniturilor si nu sunt cheltuieli deductibile din punct de vedere fiscal la calculul profitului impozabil pe perioada 2004 - 2006 si au procedat la recalcularea profitului impozabil trimestrial si cumulativ la sfarsitul anilor fiscali,

stabilind o diferenta de impozit pe profit in suma totala de ... lei din care ... lei pe anul 2004, ... lei pe anul 2005 si ... lei pe anul 2006.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei si penalitati de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., str. ... bl. ..., ap. ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1999 si are codul unic de inregistrare RO

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte asupra legalitatii stabilirii in sarcina SC "X" SRL de catre organele de inspectie fiscala prin Decizia de impunere nr. .../ 30.01.2008 a obligatiilor fiscale in suma totala de ... lei, constand in impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei, impozit pe profit in suma de ... lei si majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de ... lei.

1. Referitor la impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei pe anul 2003

Din analiza documentelor existente la dosarul contestatiei, rezulta ca organele de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... au stabilit prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 30.01.2008 ca intrucat la data de 31.12.2002 SC "X" SRL a indeplinit conditiile legale pentru incadrarea in categoria microintreprinderilor, pe anul 2003 era obligata la plata acestui impozit potrivit prevederilor art. 1 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 24/2001 si au calculat in sarcina sa un impozit pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei.

Fata de aceasta situatie, contestatoarea sustine ca in anul 2003 a fost eliminata prevederea privind incadrarea obligatorie la microintreprinderi, fiind inlocuita cu posibilitatea optarii si deci, considera ca pe anul 2003 a fost platitoare de impozit pe profit, intrucat nu a optat pentru plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor.

De asemenea, mai arata ca nici nu a fost notificata de organele fiscale sa-si modifice datele din vectorul fiscal, nici in 2003 si nici ulterior, la intocmirea Procesului verbal din data de 26.09.2005 prin care organele de control au constatat la fata locului facilitatile privind impozitul pe profit si taxele vamale de care a beneficiat ca investitor in zona defavorizata si la care a renuntat in anul 2005, achitand obligatiile de plata calculate de societate.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 1 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 24/ 2001 privind impunerea microintreprinderilor, aprobata cu modificari prin Legea nr. 111/ 2003 (M.Of. nr. 243/ 09.04.2003) si modificata prin Legea nr. 232/ 2003, care prevede ca:

"(1) Pot opta la plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa persoanele juridice, denumite in continuare microintreprinderi, care indeplinesc cumulativ, la data de 31 decembrie a anului precedent, urmatoarele conditii:

- a) sunt producatoare de bunuri materiale, presteaza servicii si/sau desfasoara activitate de comert;
- b) au de la 1 pana la 9 salariati inclusiv;
- c) au realizat venituri reprezentand echivalentul in lei de pana la 100.000 euro inclusiv;
- d) au capital integral privat.",

coroborate cu dispozitiile art. 2 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 945/ 2003 si ale art. II pct. 1 si 2 lit.b) din Anexa la ordin - Instructiuni privind metodologia de calcul a impozitului pe veniturile microintreprinderilor, care mentioneaza:

"Art. 2. Prevederile prezentului ordin se aplica incepand cu anul fiscal 2003."

Anexa - "II. Prevederi privind optiunea si incadrarea ca microintreprindere

1. In sensul art. 1 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 24/2001, modificata prin Legea nr. 111/2003 si Legea nr. 232/2003, optiunea se exercita pentru plata impozitului pe veniturile obtinute din orice sursa, iar iesirea din acest sistem de impunere se efectueaza incepand cu anul urmator celui in care nu se mai indeplineste una dintre conditiile prevazute la acest articol.

2. Pot opta pentru plata unui impozit aplicat asupra veniturilor obtinute din orice sursa urmatoarele persoane juridice:

[...]

b) Persoanele juridice platitoare de impozit pe profit pot opta pentru impozitul pe venit numai la inceputul anului fiscal, daca la finele anului precedent sunt indeplinite conditiile prevazute la art. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 24/2001, modificata prin Legea nr. 111/2003 si

Legea nr. 232/2003, si nu au fost platitori de impozit pe venit pe parcursul functionarii lor.

Optiunea se comunica organelor fiscale teritoriale la inceputul anului fiscal, prin depunerea Declaratiei de mentiuni pentru persoane juridice, asociatii familiale si asociatii fara personalitate juridica (010), cod M.F.P. 14.13.01.10.11/1, pana la data de 31 ianuarie inclusiv. Pot opta si persoanele juridice care desfasoara activitati in zonele libere si/ sau in zonele defavorizate.”

Potrivit prevederilor legale de mai sus, societatile care au indeplinit la 31.12.2002 conditiile mentionate, aveau posibilitatea legala de a opta pentru anul 2003 la plata impozitului pe veniturile microintreprinderilor, prevederile privind optiunea pentru incadrarea ca microintreprindere fiind aplicabile incepand cu anul fiscal 2003.

In acest sens, la art. 4 alin.1 din Instructiunile privind metodologia de calcul al impozitului pe veniturile microintreprinderilor, aprobate prin ordinul anterior precizat, sunt prevazute in mod expres persoanele juridice care nu pot opta pentru acest sistem de impunere in anul fiscal 2003 - cele din domeniul bancar, din domeniul asigurarilor si cel al jocurilor de noroc, pariuri si cazinouri, acestea fiind societatile care, de altfel, continua sa fie platitoare de impozit pe venit sau pe profit, dupa caz, pana la sfarsitul anului 2003, potrivit alin. 2 din articolul precizat, unde se specifica:

“Persoanele juridice platitoare de impozit pe venit sau pe profit care desfasoara activitatile din domeniile prevazute la alineatul precedent, precum si cele care desfasoara activitate de comert exterior isi pastreaza acelasi regim de impunere pana la data de 31 decembrie 2003.”, ori in cazul de fata SC “X” SRL nedesfasurand niciuna dintre activitatile precizate, rezulta ca contestatoarea nu face parte dintre aceste categorii, ci avea posibilitatea de a opta sau nu pentru modificarea regimului de impunere in sensul incadrarii ca microintreprindere.

Ca urmare, intrucat prin raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere contestate, organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC “X” SRL avea obligatia sa plateasca impozit pe veniturile microintreprinderilor pe anul fiscal 2003, cu toate ca societatea s-a declarat platitoare de impozit pe profit, nu rezulta ca acestia ar fi luat in considerare si ar fi analizat reglementarile legale intrate in vigoare incepand cu anul 2003 privind posibilitatea societatilor comerciale de a opta pentru sistemul de impunere ca microintreprindere.

In speta, sunt incidente si dispozitiile pct. 1 - 6 din Ordinul ministrului finantelor publice nr. 1.103/ 2003 privind procedura de completare

a vectorului fiscal si de notificare a contribuabililor privind datele inregistrate in vectorul fiscal, unde se specifica:

"1. Vectorul fiscal al platitorilor de impozite si taxe aflati in evidenta Ministerului Finantelor Publice la data de 31 decembrie 2002 si care nu s-au radiat pana la data de 30 iunie 2003 se completeaza pe baza informatiilor din "Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat", completata si depusa de catre platitorii de impozite si taxe pentru luna decembrie 2002.

Informatiile preluate din "Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat" sunt obligatiile de declarare si plata referitoare la impozitele care se regasesc la cap. 4 "Date privind vectorul fiscal" din declaratia de inregistrare fiscala/ declaratia de mentiuni, respectiv:

- impozit pe profit; [...]
- impozit pe veniturile microintreprinderilor;
- [...]

2. Contribuabilii pentru care vectorul fiscal se completeaza potrivit pct. 1 se considera luati in evidenta cu obligatiile de declarare si plata astfel constituite incepand cu data de 1 ianuarie 2003. [...]

3. Directiile generale ale finantelor publice judetene, administratiile finantelor publice ale sectoarelor municipiului Bucuresti, respectiv Directia generala de administrare a marilor contribuabili din municipiul Bucuresti si din judetul Ilfov, **notifica platitorilor de impozite si taxe datele privind vectorul fiscal al obligatiilor de declarare si plata astfel rezultat.**

4. Notificarea se intocmeste in doua exemplare, din care un exemplar se comunica platitorului de impozite si taxe, iar cel de-al doilea exemplar se arhiveaza la dosarul fiscal al platitorului.

[...]

5. In cazul existentei unor neconcordante intre datele privind vectorul fiscal notificate si situatia reala, platitorii de impozite si taxe comunica modificarile directiilor generale ale finantelor publice judetene, administratiilor finantelor publice ale sectoarelor municipiului Bucuresti, respectiv Directiei generale de administrare a marilor contribuabili din municipiul Bucuresti si din judetul Ilfov, prin depunerea unei declaratii de mentiuni in termen de 15 zile de la data primirii notificarii.

6. In cazul nedepunerii declaratiei de mentiuni prevazute la pct. 5, datele inscrise in vectorul fiscal raman definitive in ceea ce priveste procedura completarii initiale a vectorului fiscal."

Prin urmare, rezulta ca vectorul fiscal al platitorilor de impozite si taxe aflati in evidenta Ministerului Finantelor Publice la data de 31 decembrie 2002 si care nu s-au radiat pana la data de 30 iunie 2003 trebuia sa fie

completat pe baza informatiilor din "Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat" depusa de catre contribuabili pe luna decembrie 2002 si notificat acestora, iar obligatiile de declarare si plata astfel rezultate urmau sa devina definitive in conditiile in care platitorii nu modificau aceste obligatii prin depunerea in termen de 15 zile a declaratiilor de mentiuni, dupa comunicarea datelor notificate privind vectorul fiscal.

De mentionat ca, din documentele de la dosarul cauzei nu rezulta ca organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice ale orasului ... ar fi notificat SC "X" SRL ... datele din vectorul fiscal privind obligatiile de declarare si plata pentru anul fiscal 2003 pentru ca in cazul existentei unor neconcordante intre datele privind vectorul fiscal si situatia reala, SC "X" SRL sa fi putut sa corecteze neconcordantele existente prin depunerea unei declaratii de mentiuni dupa primirea notificarii.

Mai mult, potrivit Procesului verbal de control din data de 26.09.2005 existent in copie la dosarul cauzei, asa cum si societatea arata in contestatia depusa, reiese ca organele de inspectie fiscala au stabilit sumele reprezentand facilitatile de care a beneficiat SC "X" SRL in baza Certificatului de investitor in zona defavorizata nr. .../ 07.02.2000, constand in impozit pe profit pe anii 1999 - 2005 si taxa pe valoarea adaugata in vama din 2000, dispunand societatii si virarea acestora la bugetul de stat impreuna cu accesoriile aferente dupa retragerea certificatului de catre ADR Nord -Vest din Cluj Napoca.

Potrivit considerentelor aratate, se impune desfiintarea Deciziei de impunere nr. .../ 30.01.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru capatul de cerere privind impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei, in conformitate cu prevederile art. 216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care mentioneaza:

"(3) Prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare."

Totodata, deoarece obligatiile fiscale accesorii in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile microintreprinderilor au fost calculate ca masura accesorie asupra debitului de baza stabilit suplimentar de inspectia fiscala, potrivit principiului de drept "accessorium sequitur principale" - secundarul urmeaza principalul, pentru ca Decizia de impunere nr. 32/

30.01.2008 se desfiinteaza cu privire la impozitul pe veniturile microintreprinderilor care le-au generat in suma de ... lei, rezulta ca se impune desfiintarea acesteia si in ceea ce priveste majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei.

In termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, organe de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... vor efectua o noua verificare tinand seama de prevederile legale aplicabile in speta pe anul 2003, mentionate anterior (Ordonanta Guvernului nr. 24/ 2001, Legea nr. 111/ 2003, Legea nr. 232/ 2003, OMFP nr. 945/ 2003, OMFP nr. 1.103/ 2003, etc.) si vor reexamina starea de fapt fiscala a contestatoarei in functie de documentele relevante in examinarea acesteia, respectiv balantele de verificare incheiate pe perioada in cauza, declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat depuse de SC "X" SRL la organul fiscal, declaratiile de mentiuni depuse, situatia vectorului fiscal, notificarea organului fiscal privind vectorul fiscal cu confirmarea de primire, daca a fost transmisa, procesul verbal de control din data de 26.09.2005, documente de plata, etc., urmand sa emita o noua decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala si sa recalculeze majorarile si penalitatile de intarziere aferente avand in vedere si platile efectuate de societate in contul impozitului pe profit.

In acest sens, la pct. 12.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul nr. 519/ 2005 al presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, se prevede ca:

"Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente."

2. In legatura cu impozitul pe profit in suma de ... lei pe perioada 2004 - 2006

In fapt, in luna iulie 2001 SC "X" SRL ... a predat in custodie catre SC "Y" SA ... utilajele si masinile sale de cusut pentru a fi pastrate si conservate, fara sa fie folosite, in baza procesului verbal de custodie din 11.07.2001 si ulterior, pentru a fi utilizate de SC "Y" SA potrivit procesului verbal din 12.05.2004.

Totodata, se retine ca in luna octombrie 2003, SC "X" SRL din ... a comunicat autoritatii vamale schimbarea destinatiei utilajelor importate in

februarie 2000 cu facilitati vamale, prin transferul acestora din zona defavorizata in ... si indeplinirea formalitatilor legale, astfel ca societatea nu a mai desfasurat activitati in zona defavorizata si nu mai putea beneficia de facilitatile prevazute de Ordonanta Guvernului nr. 24/ 1998 privind scutirea de la plata impozitului pe profit.

Cu ocazia verificarilor efectuate pe perioada 2004 - 2006, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a dedus la calculul profitului impozabil cheltuielile in suma totala de ... lei reprezentand amortizarea mijloacelor fixe predate in custodia SC "Y" SA ..., cu toate ca aceste utilaje nu au fost folosite de proprietara in vederea obtinerii de venituri impozabile.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 19 alin.(1), art. 21 alin.(1) si art. 24 alin.(1), (2) si (15) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se precizeaza:

"Art. 19 - (1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.

[...]

Art. 21 - (1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.

[...]

Art. 24 - (1) Cheltuielile aferente achizitionarii, producerii, constituirii, asamblarii, instalarii sau imbunatatirii mijloacelor fixe amortizabile se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii potrivit prevederilor prezentului articol.

(2) 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;

[...]

(15) Pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determina fara a lua in calcul amortizarea contabila si orice reevaluare contabila a acestora. Castigurile sau pierderile rezultate din vanzarea sau din scoaterea din functiune a acestor mijloace fixe se calculeaza pe baza valorii fiscale a acestora, care reprezinta valoarea fiscala de intrare a mijloacelor fixe,

diminuata cu amortizarea fiscala. Pentru mijloacele fixe cu valoare contabila evidentiata in sold la data de 31 decembrie 2003 amortizarea se calculeaza pe baza valorii ramase neamortizate, pe durata normala de utilizare ramasa, folosindu-se metodele de amortizare aplicate pana la aceasta data.",

completate cu cele ale pct. 12 din Normele Metodologice date in aplicarea acestora, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificarile si completarile ulterioare, care specifica:

"Veniturile si cheltuielile care se iau in calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele inregistrate in contabilitate potrivit reglementarilor contabile date in baza Legii contabilitatii nr. 82/ 1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare precum si orice alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile si se adauga cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal."

In conformitate cu prevederile legale de mai sus, intrucat mijloacele fixe (masini de cusut) erau predate in custodia SC "Y" SA din ... inca din iulie 2001 pentru a fi pastrate si conservate, fara sa fie utilizate, mai mult incepand din luna mai 2004 contestatoarea si-a dat acordul scris ca utilajele sa fie folosite de catre SC "Y" SA din ..., rezulta ca acestea nu sunt amortizabile fiscal pentru ca nu indeplinesc conditia de a fi utilizate in productie sau prestarea de servicii, pentru inchiriere la terti, etc. si nu au participat la realizarea de venituri impozabile conform art. 21 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003.

Ca urmare, deoarece mijloacele fixe nu au fost utilizate pentru obtinerea de venituri pe toata perioada 2004 - 2006, cheltuielile in suma totala de ... lei inregistrate de SC "X" SRL privind amortizarea acestora (... lei in 2004 + ... lei in 2005 + ... lei in 2006) sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil si al impozitului pe profit, rezultand ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit ca societatea datoreaza pe perioada verificata o diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei.

3. In legatura cu majorarile de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe profit, acestea raman de plata in sarcina contestatoarei, fiind calculate in baza prevederilor art. 115(1) devenit art. 119(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata (M.Of. nr. 513/ 31.07.2007), cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 67/ 2004, nr. 784/ 2005 si ale Legii nr. 210/ 2005 cu privire la stabilirea cotei majorarilor de intarziere datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 116(1) devenit art. 120(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se precizeaza ca:

“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Iar, **penalitatea de intarziere in suma de ... lei** aferente impozitului pe profit, sunt datorate in conformitate cu prevederile art. 121(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care pana la data de 15.07.2005, specifica:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”, iar pe perioada 15.07 - 31.12.2005 in conformitate cu prevederile art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2005 care modifica penalitatile de intarziere la 0,6% pe luna.

Pe cale de consecinta, potrivit considerentelor precizate la punctele 2 si 3 din prezenta decizie, contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 30.01.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata pentru capetele de cerere privind diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei, precum si majorarile de intarziere aferente in suma de ... lei si penalitatile de intarziere in suma de ... lei.

Referitor la **contestatia formulata impotriva Dispozitiei nr. .../ 30.01.2008 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala**, precizam ca Activitatea de Inspectie Fiscala ... urmeaza sa raspunda prin decizie, conform dispozitiilor art. 209 alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

“(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 210(1) si 216(3) din Ordonanta Guvernului

nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

1. Desfiintarea Deciziei de impunere nr. .../ 30.01.2008 privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor in suma de ... lei si majorarile si penalitatile de intarziere aferente in suma totala de ... lei, urmand ca organe de control din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala ... sa refaca inspectia fiscala pe anul 2003 potrivit prevederilor legale aplicabile in materie si a considerentelor precizate in prezenta decizie.

2. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de SC "X" SRL din ... pentru capetele de cerere privind diferenta de impozit pe profit in suma de ... lei si majorarile si penalitatile de intarziere aferente in suma totala de ... lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./