

In luna decembrie 2005, societatea a inregistrat in evidenta contabila la capitolul-Cheltuieli, in contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti”, factura seria ... nr.../12.12.2005 emisa de SC ... SRL in valoare totala de ... lei, factura ce reprezinta contravaloare executie amenajare artizanală in vederea omologării individuale a unui autovehicul.

(...) s-a apreciat de către societate ca nedeductibilă fiscal la stabilirea bazei de calcul a impozitului pe profit aferent exercitiului financiar 2005, suma de ... lei , stabilind-se și declarându-se totodată și un impozit pe profit in suma de ... lei.

La verificarea modului de calcul al impozitului pe profit, echipa de control nu accepta la deducere contravaloarea facturii in cauza și recalculează ca obligație fiscală pentru exercitiul financiar 2005 , un impozit pe profit total la 31.12.2005 in suma de ... lei .(...)

Astfel, echipa de inspectie fiscală stabilește pentru anul fiscal 2005 un impozit pe profit suplimentar cumulată in suma de ... lei, impozit pe profit suplimentar stabilit fără a avea in vedere faptul ca societatea a stabilit, inregistrat și declarat un impozit pe profit aferent anului 2005 in suma de ... lei, pe care l-a și plătit.

II. Prin raportul de inspectie fiscală nr.../31.03.2007 in baza caruia a fost emisa Decizia de impunere nr.../31.01.2007, organele de inspectie fiscală din cadrul SAF - ACF Gorj au stabilit pentru anul fiscal 2005 un profit impozabil in suma de ... lei , nefiind acceptate la deducere cheltuielile in suma de 18.677 lei inregistrate de societate la data de 31.12.2005 in baza facturii fiscale/12.12.2005 emisa de SC E SRL Constanta , un impozit pe profit in suma de ... lei și majorări de intarziere aferente in suma de ... lei .

III. Luand in considerare constatările organelor de inspectie fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative in vigoare , se retin următoarele :

Cauza supusa solutionării este dacă SC V SRL datorează impozit pe profit in suma de ... lei , in condițiile in care organele de inspectie fiscală nu au tinut cont de faptul ca , pentru anul 2005 societatea a declarat impozit pe profit in suma de ... lei .

SC V SRL este inmatriculată la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr.J.../25.01.2002 și are codul de identificare fiscală ...

Verificarea a cuprins perioada 01.01.2003 - 30.11.2006.

Organele de inspectie fiscală au procedat la verificarea bazelor de impunere , a legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității indeplinirii obligațiilor de către contribuabil, a respectării prevederilor legislației fiscale și contabile.

Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 31.01.2007, organele de inspectie fiscala ale SAF - ACF Gorj au constatat ca pentru anul fiscal 2005 contestatara datoreaza impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei , respectiv :

- ... lei reprezentand impozit pe profit aferent cheltuielilor neacceptate la deducere cu modernizarea mijlocului de transport existent, cheltuieli in suma de ... lei inscrise pe factura nr.../12.12.2005 si inregistrate de agentul economic in contul 628 „, alte cheltuieli cu serviciile executate de terti” ;

- ... lei reprezentand impozit pe profit aferent profitului impozabil in suma de ... lei inregistrat de agentul economic in balanta de verificare la data de 31.12.2005.

In fapt , in luna decembrie 2005, SC V SRL a inregistrat in evidenta contabila , in contul 628 „Alte cheltuieli cu serviciile executate de terti” suma de ... lei reprezentand contravaloarea facturii seria ... nr.../ 12.12.2005, emisa de SC E SRL Mangalia, factura conform careia au fost efectuate imbunatatiri la un mijloc de transport existent, respectiv transformarea acestuia din mijloc de transport marfa in mijloc de transport persoane .

Organele de inspectie fiscala considera ca suma de ... lei nu reprezinta o cheltuiala deductibila la calculul impozitului pe profit si reprezinta practic o investitie care a avut ca scop imbunatatirea parametrilor tehnici ai mijlocului fix.

In drept, art.24 alin.(1) si alin.(3) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , precizeaza :

„(1)Cheltuielile aferente achizitionarii, producerii, construirii, asamblarii, instalarii sau imbunatatirii mijloacelor fixe amortizabile se recupereaza din punct de vedere fiscal prin deducerea amortizarii potrivit prezentului articol.”

(3)Sunt , de asemenea , considerate mijloace fixe amortizabile:

(...)

d)investitiile efectuate la mijloacele fixe existente, sub forma cheltuielilor ulterioare realizate in scopul imbunatatirii parametrilor tehnici initiali si care conduc la obtinerea de beneficii economice viitoare, prin majorarea mijlocului fix;”

Se retine faptul ca , prin art.24 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , legiuitorul stabileste modalitatea de recuperare a cheltuielilor privind imbunatatirile aduse mijloacelor fixe existente , respectiv prin majorarea valorii mijlocului fix cu contravaloarea imbunatatirii aduse si calcularea lunara a amortizarii in functie de durata normata de functionare a acestuia .

Intrucat, SC V SRL nu a procedat conform prevederilor legale mentionate, organele de inspectie fiscala nu au acceptat la deducere suma de ... lei si au reintregit profitul impozabil cu aceasta suma .

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei , respectiv fisa sintetica privind situatia obligatiilor fiscale declarate si achitate de care SC V SRL in anul 2005 la organele fiscale , s-a constatat faptul ca SC V SRL a declarat impozit pe profit in suma de ... lei , dupa cum urmeaza :

Suma	Data declararii
- ... lei	25.07.2005
- ... lei	25.10.2005
- ... lei	25.01.2006
- <u>lei</u>	02.05.2006
Total lei	

Pentru anul fiscal 2005, SC V SRL datoreaza un impozit pe profit total in suma de ... lei asa cum mentioneaza si organele de inspectie fiscala prin raportul de inspectie fiscala, inasa tinand cont de faptul ca societatea a declarat impozit pe profit in suma de ... lei, iar decizia de impunere se emite de catre organele de inspectie fiscala pentru „**obligatii fiscale suplimentare de plata**”, asa cum prevede OMFP nr.972/2006 in anexa nr.2 lit.a) si b), care precizeaza :

a)„*Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectis fiscala*” reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor **legale privind stabilirea obligatiilor fiscale suplimentare de plata**, (...).

b)*Se va completa la finalizarea unei inspectii generale sau partiale, ca urmare a constatarii de **obligatii fiscale suplimentare** si/sau accesorii aferente acestora , inscrise in raportul de inspectie fiscala intocmit la finalizarea acesteia ”,*

rezulta faptul ca organele de inspectie fiscala ar fi trebuit sa procedeze la emiterea deciziei de impunere doar pentru diferenta de impozit pe profit nedeclarata de catre societate , respectiv pentru suma de ... lei - ... lei = ... lei , motiv pentru care , pentru acest capat de cerere contestatia va fi admisa pentru suma de **... lei**, suma declarata de societate, si respinsa , ca neintemeiata , pentru suma de **... lei** diferenta stabilita de organele de inspectie fiscala ca urmare a inspectiei fiscale .

Referitor la suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere , se retine ca stabilirea acestei obligatii de plata in sarcina contestatarei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul suplimentar stabilit prin decizia de impunere nr..../31.01.2007.

Prin urmare, deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul de natura impozitului pe profit , rezulta ca societatea datoreaza bugetului de stat si obligatiile accesorii aferente acestuia cu titlu de majorari de intarziere in suma de ... lei reprezentand masura accesorie in raport cu debitul stabilit suplimentar, conform principiului de drept „accesoriul urmeaza principalul” si ale art.116 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.186 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj prin directorul executiv

DECIDE :

1)Respingerea contestatiei, ca neintemeiata , pentru :

- ... lei impozit pe profit
- ... lei majorari de intarziere aferente impozit pe profit

2)Admiterea contestatiei pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe profit declarat de societate .

3)Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ, conform prevederilor legale .