

DECIZIA NR.486

Directia generala a finantelor publice, Biroul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Directia Generala a Finantelor Publice -Activitatea de Inspecție Fiscala, cu adresa, asupra contestatiei formulata de SC X.

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor stabilite de organele de inspectie fiscala in Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, prin care s-a dispus inregistrarea in evidentele contabile ale societatii diminuarea pierderii fiscale, cu suma reprezentand cheltuieli cu diferente de amortizare calculate, la nivelul diferentei dintre amortizarea aferenta valorii de intrare reevaluate si amortizarea aferenta costului istoric pentru mijloacele fixe reevaluate la data de 31.12.2007.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art 207 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de comunicarea Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, conform copiei confirmarii de primire existenta la dosarul contestatiei si de data inregistrarii contestatiei la D.G.F.P., conform stampilei acestei institutii.

Prin Decizie, ANAF-Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, a solutionat contestatia formulata de SC X impotriva Deciziei de impunere si a dispus:

-Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, emisa de D.G.F.P. -Activitatea de Inspecție Fiscala, pentru suma reprezentand impozit pe profit si accesorii aferente.

-Transmiterea, spre competanta solutionare a contestatiei formulata de societate impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala privind diminuarea pierderii fiscale, structurii cu atributii de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de Inspecție Fiscala.

D.G.F.P. -Activitatea de Inspecție Fiscala, in temeiul prevederilor art.209 alin.(1) lit.b) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare respectiv prevederile art.I pct.26 din O.U.G. nr.39/2010 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, cu adresa, au transmis D.G.F.P.- Biroul de solutionare a contestatiilor, contestatia formulata de SC X impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala .

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205, 207 si 209 din O.G. nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. este investita cu solutionarea contestatiei formulata de SC X impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala .

I. SC X formuleaza contestatie impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul

Activitatii de Inspectie Fiscala, motivand ca Dispozitia de masuri nu respecta considerentele Deciziei de solutionare a contestatiei.

Dispozitia de masuri a fost desfiintata anterior prin Decizia de solutionare a contestatiei emisa de catre a D.G.F.P., plecand de la dispozitiile Deciziei de solutionare a contestatiei emisa de ANAF, stabilindu-se in sarcina organelor de inspectie fiscala obligatia de a verifica daca se poate considera ca sunt indeplinite conditiile existentei unei piete active pentru bunurile reevaluate. Prin deciziile de solutionare a contestatiilor s-a decis reverificarea conditiilor pietei active in cazul mijloacelor fixe reevaluate pentru a se identifica daca Raportul de evaluare s-a raportat in mod corect la metoda costului de inlocuire net pentru a reevalua bunurile.

Contestatoarea sustine ca fara a se efectua o analiza a existentei vreunei piete active in raportul de inspectie fiscala negasindu-se nicio analiza a conditiilor prevazute de art.110 alin.(8) din O.M.F.P. nr.1752/2005, organele de inspectie fiscala au concluzionat ca societatea ar fi trebuit sa mentina inregistrarea activelor la costul istoric, nemodificand astfel nici amortizarea aferenta.

Astfel, societatea contestatoare sustine ca nelegalitatea concluziilor organelor de inspectie fiscala ar trebui sa atraga nulitatea Dispozitiei de masuri prin simplul fapt ca nu respecta considerentele celor doua decizii anterioare pe care ar fi trebuit sa le implementeze.

II. Prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.-Activitatea de inspectie fiscala au dispus in sarcina SC X, inregistrarea in evidenta contabila a diminuarii pierderii fiscale, aferenta perioadei 01.01.2009-30.04.2009, cu suma reprezentand diferenta de amortizare calculata, pentru intervalul 01.01.2009-30.04.2009, la nivelul diferentei dintre amortizarea valorii de intrare reevaluată, pentru mijloacele fixe reevaluate prin metoda costului net de inlocuire si amortizarea costului istoric a mijloacelor fixe reevaluate la data de 31.12.2007 si ramase in patrimoniul dupa vanzarea catre SC N.

Din Raportul de inspectie fiscala, care a stat la baza emiterii Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, rezulta urmatoarele:

Pe perioada ianuarie- aprilie 2009, societatea a dedus la calculul profitului impozabil cheltuielile reprezentand amortizarea activelor imobilizate reevaluate la data de 31.12.2007 (active ramase in patrimoniul societatii dupa vanzarea terenurilor si cladirilor catre SC N), care au fost inregistrate in contabilitatea societatii, la data mentionata, la valoarea reevaluată, valoare care conform mentiunilor cuprinse in Raportul de evaluare nu a fost determinata prin raportare la o piata activa.

Organele de inspectie fiscala mentioneaza faptul ca societatea trebuia sa mentina inregistrarea in contabilitatea proprie a acestor active la valoarea determinata in functie de costul istoric si sa calculeze si sa deduca amortizarea in functie de costul istoric.

Ca urmare societatea contestatoare, avea obligatia de a include ca si cheltuiala nedeductibila fiscal la determinarea rezultatului fiscal al anului 2009, a sumei, aferenta perioadei ianuarie 2009-aprilie 2009 reprezentand cheltuieli cu diferenta de amortizare pentru mijloacele fixe reevaluate, care au fost deduse din rezultatul fiscal al exercitiului, pe motiv ca acestea au fost determinate prin nerespectarea regulilor contabile referitoare la inregistrarea in contabilitate a mijloacelor fixe reevaluate.

Masura a fost dispusa in temeiul prevederilor art.24 alin.15 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat

cu pct.71⁵ din H.G. nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii se retin urmatoarele:

Perioada verificata:17.12. 2004-30.06.2009

1.Referitor la cheltuielile, considerate ca nedeductibile fiscal de organele de inspectie fiscala, contestate de SC X, **D.G.F.P. prin Biroul de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte daca in mod legal organele de inspectie fiscala au dispus reintregirea profitul impozabil pe perioada 01.01.2009-30.04.2009 cu suma reprezentand diferenta de amortizare calculata la nivelul diferentei dintre amortizarea valorii de intrare reevaluată si amortizarea costului istoric a mijloacelor fixe la data de 31.12.2007, ramase in patrimoniul dupa vanzarea catre SC N, in conditiile in care din documentele existente la dosarul cauzei nu rezulta cu claritate respectarea conditiilor de reevaluare.**

In fapt, in luna decembrie 2007 societatea a reevaluat terenuri, constructii, instalatii tehnice, masini, mobilier si aparatura birotica aflata in dotare, diferenta din reevaluare fiind inregistrata in contul 1058"Rezerve din reevaluare" prin inregistrarile contabile:

-211, 212, 213, 214(conturi de imobilizari)=1058"Rezerve din reevaluare"
-1058"Rezerve din reevaluare" =2812,2813,2814 (amortizare)

Reevaluarea imobilizarilor corporale conform Raportului de evaluare incheiat de SC C, evaluator autorizat, s-a efectuat folosind metodologia prevazuta in H.G.nr.1553/2003 cu respectarea Standardelor Internationale de Evaluare, care, incepand cu data de 01.01.2004 sunt obligatorii pentru membrii ANEVAR.

A fost incheiat antecontractul de vanzare-cumparare intre SC X in calitate de promitent vanzator, SC N in calitate de promitent cumparator si SC H in calitate de fidejutor, obiectul contractului fiind activele care au fost reevaluate iar data transferului prin vanzare, precizat la art.4.1 din antecontract, este 09.01.2008.

Din documentele existente la dosarul contestatiei rezulta ca societatea a vandut active catre SC N, conform Contractului de vanzare cumparare si facturii, vanzarea activelor reevaluate fiind inregistrata in evidentele contabile la data de 31.01.2008.

Pentru activele de natura mijloacelor fixe ramase in patrimoniul societatii dupa vanzarea efectuata catre SC N, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu a respectat prevederile Ordinului nr.1752/2005, republicat, valorile reevaluate nefiind determinate prin raportare la o piata activa.Societatea trebuia sa mentina inregistrarea acestor active la valoarea determinata in functie de costul istoric iar amortizarea se stabileste in acelasi sens.

Mentionam faptul ca prin Decizia emisa in solutionarea contestatiei formulata impotriva Dispozitiei de masuri stabilite de organele de inspectie fiscala, s-a desfiintat partial dispozitia de masuri contestata, respectiv cu privire la suma reprezentand diferenta de amortizare calculata la nivelul diferentei dintre amortizarea valorii de intrare reevaluată prin metoda costului de inlocuire si amortizarea costului istoric a

mijloacelor fixe la data de 31.12.2007, urmand ca organele de inspectie fiscala sa reanalizeze evaluarea mijloacelor fixe si tratamentul fiscal ce trebuie aplicat diferentei din reevaluare in functie de situatia de fapt ce va fi constatata conform celor precizate in decizia de solutionare.

Ca urmare a reverificarii, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea trebuie sa mentina inregistrarea in contabilitate a acestor active la costul istoric iar amortizarea se stabileste la acest cost si nu la valoarea reevaluata.

Astfel, organele de inspectie fiscala au considerat ca nedeductibila fiscal suma reprezentand diferenta de amortizare calculata la nivelul diferentei dintre amortizarea valorii de intrare reevaluata prin metoda costului de inlocuire si amortizarea costului istoric a mijloacelor fixe la data de 31.12.2007, inregistrata in evidentele fiscale ale societatii pe perioada 01.01.2009-30.04.2009, in conformitate cu prevederile Ordinului nr.1752/2005, republicat si prevederile pct.12 din H.G. Nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, dat in aplicarea art.19 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

SC X contesta masura stabilita de organele de inspectie fiscala, prin care nu recunoaste dreptul societatii de a deduce la calculul impozitului pe profit cheltuielile cu amortizarea aferenta imobiliarilor reevaluate, sustinand ca are drept de deducere a acestor cheltuieli intrucat a calculat amortizarea la valoarea justa determinata pe baza reevaluarii efectuate de catre un evaluator autorizat prin metoda costului de inlocuire net.

In speta sunt aplicabile prevederile art.24 alin.(15) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, care prevede:

"(15) Pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determină fără a lua în calcul amortizarea contabilă. Câștigurile sau pierderile rezultate din vânzarea ori din scoaterea din funcțiune a acestor mijloace fixe se calculează pe baza valorii fiscale a acestora, diminuată cu amortizarea fiscală. Pentru mijloacele fixe cu valoarea contabilă evidențiată în sold la data de 31 decembrie 2003, amortizarea se calculează în baza valorii rămase neamortizată, pe durata normală de utilizare rămasă, folosindu-se metodele de amortizare aplicate până la această dată."

La pct.71⁵ din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, se prevede:

"Pentru determinarea valorii fiscale în cazul transferurilor terenurilor cu valoare contabilă, precum și pentru determinarea valorii fiscale rămase neamortizate în cazul mijloacelor fixe amortizabile evidențiate în sold la 31 decembrie 2003, în valoarea fiscală de la data intrării în patrimoniu se includ și reevaluările efectuate, potrivit legii, până la acea dată."

Pentru determinarea valorii fiscale a terenurilor, respectiv a valorii fiscale rămase neamortizate în cazul mijloacelor fixe amortizabile, vor fi luate în calcul și reevaluările contabile efectuate după data de 1 ianuarie 2007, precum și partea rămasă neamortizată din reevaluările contabile efectuate în perioada

1 ianuarie 2004 - 31 decembrie 2006, evidențiate la data de 31 decembrie 2006. Nu se recuperează prin intermediul amortizării fiscale reevaluările contabile efectuate după data de 1 ianuarie 2004 la mijloacele fixe amortizabile care nu mai au valoare fiscală rămasă neamortizată la data reevaluării.

În cazul în care ulterior datei de 31 decembrie 2003 se efectuează reevaluări care determină o descreștere a valorii acestora se procedează la o scădere a rezervei din reevaluare în limita soldului creditor al rezervei, în ordinea descrescătoare înregistrării rezervei, iar valoarea fiscală a terenurilor și valoarea fiscală rămasă neamortizată a mijloacelor fixe amortizabile se recalculează corespunzător. În aceste situații, partea din rezerva din reevaluare care a fost anterior dedusă se include în veniturile impozabile ale perioadei în care se efectuează operațiunile de reevaluare ulterioare datei de 31 decembrie 2003.

Prin valoarea fiscală rămasă neamortizată se înțelege diferența dintre valoarea fiscală la data intrării în patrimoniu și valoarea amortizării fiscale. În valoarea fiscală la data intrării în patrimoniu se include și taxa pe valoarea adăugată devenită nedeductibilă, potrivit prevederilor titlului VI."

Potrivit prevederilor legale mai sus enunțate, pentru mijloacele fixe amortizabile, deducerile de amortizare se determina fara a lua in calcul amortizarea contabila iar castigurile sau pierderile rezultate din vanzarea acestor mijloace fixe se calculeaza pe baza valorii fiscale a acestora, care reprezinta valoare fiscală de intrare a mijloacelor fixe diminuata cu amortizarea fiscală.

Din situația de fapt constatată reiese că în luna decembrie 2007 societatea a reevaluat terenul și imobilizările corporale de pe acesta constând în construcții, instalații tehnice, mijloace de transport și mobilier, aparatură, echipament de protecție și alte active corporale, prin evaluator autorizat SC C, fiind întocmit raportul de evaluare. Din raportul de evaluare menționat reiese că evaluarea s-a efectuat în scopul corelării cu utilitatea și valoarea de piață a imobilizărilor iar rezultatul reevaluării urmează să fie cuprins în situațiile financiare ale societății pe anul 2007.

În ceea ce privește operațiunea de reevaluare a imobilizărilor corporale, în speță sunt aplicabile prevederile O.M.F.P.nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, republicat, care precizează:

"87. - Imobilizările corporale reprezintă active care:

a) sunt deținute de o entitate pentru a fi utilizate în producția de bunuri sau prestarea de servicii, pentru a fi închiriate terților sau pentru a fi folosite în scopuri administrative; și

b) sunt utilizate pe parcursul unei perioade mai mari de un an.

88. - Imobilizările corporale cuprind: terenuri și construcții; instalații tehnice și mașini; alte instalații, utilaje și mobilier; avansuri și imobilizări corporale în curs de execuție.[...]

108. - (1) Entitățile pot proceda la reevaluarea imobilizărilor corporale existente la sfârșitul exercițiului financiar, astfel încât acestea să fie prezentate

în contabilitate la valoarea justă, cu reflectarea rezultatelor acestei reevaluări în situațiile financiare întocmite pentru acel exercițiu.

(2) În cazul efectuării reevaluării imobilizărilor corporale, acest lucru trebuie prezentat în notele explicative, împreună cu elementele supuse reevaluării, metoda prin care s-au calculat valorile prezentate, precum și elementul afectat din contul de profit și pierdere.

109. - (1) Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de profesioniști calificați în evaluare, membri ai unui organism profesional în domeniu, recunoscut național și internațional.

(2) La reevaluarea unei imobilizări corporale, amortizarea cumulată la data reevaluării este tratată în unul din următoarele moduri:

a) recalculată proporțional cu schimbarea valorii contabile brute a activului, astfel încât valoarea contabilă a activului, după reevaluare, să fie egală cu valoarea sa reevaluată. Această metodă este folosită, deseori, în cazul în care activul este reevaluat prin aplicarea unui indice; sau

b) eliminată din valoarea contabilă brută a activului și valoarea netă, determinată în urma corectării cu ajustările de valoare, este recalculată la valoarea reevaluată a activului. Această metodă este folosită, deseori, pentru clădirile care sunt reevaluate la valoarea lor de piață.

110. -[...] (2) Elementele dintr-o grupă de imobilizări corporale se revaluează simultan pentru a se evita reevaluarea selectivă și raportarea în situațiile financiare anuale a unor valori care sunt o combinație de costuri și valori calculate la date diferite.

(3) Dacă un activ imobilizat este reevaluat, toate celelalte active din grupa din care face parte trebuie reevaluate, cu excepția situației când nu există nici o piață activă pentru acel activ.

(7) Dacă un activ dintr-o grupă de active nu poate fi reevaluat din cauză că nu există o piață activă pentru acel activ, activul trebuie prezentat în bilanț la cost, minus ajustările cumulate de valoare.

(8) O piață activă este o piață unde sunt îndeplinite cumulativ următoarele condiții:

a) elementele comercializate sunt omogene;

b) pot fi găsiți în permanență cumpărători și vânzători interesați; și

c) prețurile sunt cunoscute de cei interesați.

(9) Dacă valoarea justă a unei imobilizări corporale nu mai poate fi determinată prin referință la o piață activă, valoarea activului prezentată în bilanț trebuie să fie valoarea sa reevaluată la data ultimei reevaluări, din care se scad ajustările cumulate de valoare.

111. - (1) În cazul în care se efectuează reevaluarea imobilizărilor corporale, diferența dintre valoarea rezultată în urma reevaluării și valoarea la

cost istoric trebuie prezentată la rezerva din reevaluare, ca un subelement distinct în "Capital și rezerve". Tratatamentul în scop fiscal al rezervei din reevaluare trebuie prezentat în notele explicative.

(3) Surplusul din reevaluare inclus în rezerva din reevaluare este capitalizat prin transferul direct în rezerve, atunci când acest surplus reprezintă un câștig realizat.

În sensul prezentelor reglementări câștigul se consideră realizat la scoaterea din evidență a activului pentru care s-a constituit rezerva din reevaluare. Cu toate acestea, o parte din câștig poate fi realizat pe măsură ce activul este folosit de entitate. În acest caz, valoarea rezervei transferate este diferența dintre amortizarea calculată pe baza valorii contabile reevaluate și valoarea amortizării calculate pe baza costului inițial al activului.

(4) Dacă rezultatul reevaluării este o creștere față de valoarea contabilă netă, atunci aceasta se tratează astfel:

- ca o creștere a rezervei din reevaluare prezentată în cadrul elementului "Capital și rezerve", dacă nu a existat o descreștere anterioară recunoscută ca o cheltuială aferentă aceluși activ; sau

- ca un venit care să compenseze cheltuiala cu descreșterea recunoscută anterior la acel activ.

(7) Sumele reprezentând diferențe de natura veniturilor și cheltuielilor rezultate la reevaluare trebuie prezentate separat în contul de profit și pierdere.

(8) Nici o parte din rezerva din reevaluare nu poate fi distribuită, direct sau indirect, cu excepția cazului în care activul reevaluat a fost valorificat, situație în care surplusul din reevaluare reprezintă câștig efectiv realizat.

113. - În cazul în care se efectuează reevaluarea, în notele explicative trebuie prezentate, separat pentru fiecare element din bilanț de natura imobilizărilor corporale reevaluate, următoarele informații:

a) valoarea la cost istoric a imobilizărilor reevaluate și suma ajustărilor cumulate de valoare; sau

b) valoarea la data bilanțului a diferenței dintre valoarea rezultată din reevaluare și cea reprezentând costul istoric și, atunci când este cazul, valoarea cumulată a ajustărilor suplimentare de valoare."

La art.8 alin.(2) din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare , se precizeaza:

"(2) Reevaluarea imobilizărilor corporale se face la valoarea justă de la data bilanțului. Valoarea justă se determină pe baza unor evaluări efectuate, de regulă, de evaluatori autorizați conform reglementărilor legale în vigoare."

Din prevederile legale mai sus enuntate, se retine faptul ca entitatile pot proceda la reevaluarea imobilizarilor corporale existente la sfarsitul exercitiului financiar, legiuitorul prin sintagma "pot" lasand la latitudinea agentului economic

optiunea de a uza sau nu de aceasta posibilitate a reevaluării pentru imobiliarile corporale existente in patrimoniul societatii la sfarsitul exercitiului financiar iar operatiunea de reevaluare nu trebuie sa fie selectiva ci sa cuprinda toate elementele din grupa de imobiliarizari.

In Raportul de inspectie fiscala s-a constatat ca "[...] societatea a dedus, la calculul profitului impozabil, amortizarea activelor imobiliarizate reevaluate la data de 31.12.2007, care au fost inregistrate in contabilitatea societatii, la data mentionata, in valori reevaluate, valori care conform mentiunilor cuprinse in Raportul de evaluare nu au fost determinate prin raportare la o piata activa, drept urmare, dupa cum s-a mentionat si mai sus, rezulta ca societatea trebuia sa mentina inregistrarea in contabilitatea proprie a acestor active la valoarea determinata in functie de costul istoric, si sa calculeze si sa deduca amortizarea in functie de costul istoric."

Fata de aceste constatari se retine ca, desi prin Deciziile privind solutionarea contestatiilor s-a precizat ca societatile pot sa-si revalueze imobiliarizările si s-a dispus analiza modului in care s-a efectuat reevaluarea, respectiv daca au fost respectate conditiile in care reevaluarea mijloacelor fixe a fost stabilita prin raportare la o piata activa, prin raportul de inspectie fiscala incheiat ca urmare a reverificării, organele de inspectie fiscala recunosc ca societatile pot sa efectueze reevaluarea activelor inasa constata ca rezultatele acestei reevaluări nu pot fi inregistrate in contabilitate iar cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe reevaluate nu sunt deductibile fiscal pe motiv ca valorile cuprinse in Raportul de evaluare nu au fost determinate prin raportare la o piata activa, ca activele reevaluate nu aveau natura unor active imobiliarizate ci a unor active care urmau a fi vandute, incalcandu-se astfel conditia de continuitate prevazuta la pct.28 si pct.110 alin.(9) din O.M.F.P. nr.1752/2005.

Fata de constatările organelor de inspectie fiscala, prin Decizia emisa ca urmare a solutionării contestatiei formulata de SC X impotriva Deciziei de impunere, organul de solutionare din cadrul ANAF-Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, precizeaza faptul ca in luna decembrie 2007 cand s-a efectuat reevaluarea imobiliarizărilor corporale erau in vigoare prevederile O.M.F.P. nr.1752/2005 si imobiliarizările corporale erau in patrimoniul societatii, astfel ca din punct de vedere contabil, in conditiile in care societatea a optat pentru efectuarea reevaluării trebuia sa evidentieze rezultatele reevaluării acestor imobiliarizări corporale.

Organul de solutionare a contestatiei, prin Decizia, a retinut faptul ca in speta, se impune ca organele de inspectie fiscala sa reanalizeze reevaluarea efectuata de societate prin intermediul unui evaluator autorizat in sensul daca au fost respectate prevederile legale privind stabilirea valorii juste la data bilantului atat pentru teren cat si pentru imobiliarizările corporale aflate pe acesta si daca rezultatele reevaluării au fost cuprinse in bilantul exercitiului financiar 2007 la valoarea justa asa cum prevad actele normative, precum si articolele contabile privind inregistrarea operatiunii de reevaluare efectuata de societate la data dec 31.12.2007.

In functie de cele constatate la reanalizare se va stabili si tratamentul fiscal al cheltuielilor cu diferenta dintre amortizarea aferenta valorii de intrare a activelor reevaluate prin metoda costului net de inlocuire si amortizarea calculata la costul istoric aferenta imobiliarizărilor reevaluate si vandute.

Astfel in temeiul prevederilor art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile pct.11.6 din Ordinul nr.2137/2011 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prin Decizia, ANAF-Directia Generala de Solutionare a

Contestatiilor a dispus desfiintarea partiala a Deciziei de impunere emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala -Directia Generala a Finantelor Publice pentru suma reprezentand diferenta dintre valoarea reevaluada a imobilizarilor corporale vandute si valoarea la cost istoric a acestora, urmand ca organele de inspectie fiscala, prin alta echipa decat cea care a intocmit actul administrativ fiscal contestat, sa reanalizeze acest capat de cerere in functie de cele precizate in prezenta decizie, de prevederile legale in vigoare si de argumentele contestatoarei.

Astfel ca, si pentru cheltuielile cu diferenta de amortizare calculata aferent acelorasi imobile reevaluate si inregistrata de societate in intervalul 01.01.2009-30.04. 2009, considerate de catre organele fiscala ca cheltuieli nedeductibile fiscal, se va desfiinta partial Raportul de inspectie fiscala si totodata Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, prin care organele de inspectie fiscala au dispus in sarcina SC X inregistrarea in evidenta contabila a diminuarii pierderii fiscale, aferenta perioadei 01.01.2009-30.06.2009, cu suma aferenta perioadei 01.01.2009-30.04.2009, reprezentand diferenta de amortizare calculata, la nivelul diferentei dintre amortizarea valorii de intrare reevaluada, pentru mijloacele fixe reevaluate prin metoda costului net de inlocuire si amortizarea costului istoric a mijloacelor fixe la data de 31.12.2007 si ramase in patrimoniu dupa vanzarea catre SC N, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(3) din O.G. Nr.92/2003, republicata, privind codul de procedura fiscala, potrivit caruia:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 216 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala se,

DECIDE

1. Desfiintarea Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala pentru suma reprezentand cheltuieli inregistrate in perioada 01.01.2009-30.04.2009, cu diferenta de amortizare calculata la nivelul diferentei dintre amortizarea aferenta valorii de intrare reevaluada pentru mijloacele fixe reevaluate prin metoda costului net de inlocuire si amortizarea aferenta costului istoric a mijloacelor fixe la data de 31.12.2007, ramase in patrimoniu dupa vanzarea catre SC N.

Organele de inspectie fiscala, printr-o alta echipa decat cea care a intocmit Dispozitia de masuri contestata, va proceda la o noua verificare a aceleiasi perioade si aceluiasi tip de impozit , tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si cele retinute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi contestata, in termen de 6 luni, la instanta competenta conform prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ.