

DECIZIA NR. 94 / 2007  
privind soluționarea contestației formulate de  
SC I SRL din Tg-Jiu,  
inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr. /08.10.2007

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii-Activitatea de Inspecție Fiscala, prin adresa nr. /17.10.2007 asupra contestatiei formulate de SC I SRL cu domiciliul fiscal in Tg-Jiu, judetul Gorj.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P pentru Contribuabilii Mijlocii-A.I.F. Gorj prin Decizia de impunere nr. / 31.08.2007, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 31.08.2007.

SC I SRL contesta suma totala de ... lei compusa din urmatoarele:

- impozit pe profit: ... lei;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit: ... lei;

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art.205 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.205 si art. 207 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC I SRL.

I. SC I SRL contesta obligatiile stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P pentru Contribuabilii Mijlocii-A.I.F. Gorj prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 31.08.2007, raport care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. / 31.08.2007, respectiv suma totala de ... lei compusa din urmatoarele:

- impozit pe profit: ... lei;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit: ... lei;

Societatea contestatoare precizeaza ca nu se face raspunzatoare fata de masurile si concluziile stabilite de organul fiscal, considerand ca echipa de

inspectie fiscala a interpretat si aplicat in mod eronat prevederile articolului 24 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, precum si normele de aplicare ale acestuia, in sensul ca, nu au fost acceptate la deducere cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe reevaluate, in opinia societatii contestatoare aceste cheltuieli fiind deductibile la calculul profitului impozabil.

II. Prin Decizia de impunere nr. /31.08.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din data de 31.08.2007 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii-Activitatea de Inspectie Fiscala, în sarcina SC I SRL, echipa de inspectie fiscala a modificat baza impozabila cu suma de ... lei careia ii corespunde un impozit pe profit in suma de ... lei, rezultat din calcularea gresita, de catre agentul economic, a amortizarii fiscale in trimestrul I si II 2007.

Pentru debitul stabilit suplimentar echipa de inspectie a stabilit majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile societatii contestatoare, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele:

In fapt, cu ocazia controlului efectuat, prin Decizia de impunere nr. / 31.08.2007 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala din data de 31.08.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de inspectie fiscala, au stabilit în sarcina SC I SRL, obligatii fiscale suplimentare, considerand ca societatea contestatoare a calculat gresit amortizarea fiscala in perioada trim. I - trim. II 2007 deducand in plus cheltuieli cu amortizarea in suma de ...lei.

In perioada decembrie 2006 agentul economic a procedat la reevaluarea mijloacelor fixe amortizabile, dobandite in perioada 2004-2006, in baza prevederilor pct.71<sup>5</sup> din HG nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003.

Organele de inspectie fiscala nu sunt de acord cu modul de calcul a amortizarii fiscale de catre societatea contestatoare, considerand ca reevaluarea mijloacelor fixe in perioada decembrie 2007, evidentiata de societate incepand cu primul trimestru al anului 2007, contravin prevederilor Codului fiscal precum si a Normelor metodologice de aplicare ale acestuia.

Din analiza documentelor depuse in xerocopie la dosarul contestatiei se observa ca agentul economic achizitioneaza in perioada 2004-2006 mijloace fixe, reprezentand retele de televiziune prin cablu, care sunt incadrate conform HG nr.2139/2004 pentru aprobarea Catalogului privind clasificarea si duratele

normale de functionare, in grupa 1 Constructii, 1.3.20 - Linii si cabluri aeriene de telecomunicatii, pentru care agentul economic a utilizat metoda amortizarii liniare. Conform prevederilor art.24, alin.7 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal “*In cazul metodei de amortizare liniară, amortizarea se stabilește prin aplicarea cotei de amortizare liniară la valoarea de intrare a mijlocului fix amortizabil.*”, prin valoarea de intrare intelegandu-se conform art.24, alin. 5 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal: “a) costul de achizitie pentru mijloacele fixe procurate cu titlu oneros”

In drept, pana la data de 31.12.2006 punctul 71<sup>5</sup> din HG nr.44/2004 avea urmatorul cuprins:

*“(...) Pentru determinarea valorii ramase neamortizate, in cazul mijloacelor fixe cu valoare contabila evidentiata in sold la 31 decembrie 2003, in valoarea de intrare fiscala se includ si reevaluarile efectuate, potrivit legii, pana la acea data.” iar dupa data de 01.01.2007 punctul 71<sup>5</sup> din HG nr.44/2004 are urmatorul cuprins: “(...) Pentru determinarea valorii fiscale a terenurilor, respectiv a valorii fiscale ramase neamortizate in cazul mijloacelor fixe amortizabile, vor fi luate in calcul si reevaluarile contabile efectuate dupa data de 1 ianuarie 2007, precum si partea ramasa neamortizata din reevaluarile contabile efectuate in perioada 1 ianuarie 2004 - 31 decembrie 2006, evidentiata la data de 31 decembrie 2006. (...)*”.

Din textele de lege citate anterior, legiutorul precizeaza faptul ca, pentru determinarea valorii fiscale ramase neamortizate in cazul mijloacelor fixe cu valoare contabila evidentiata in sold la 31 decembrie 2003 vor fi luate in calcul si reevaluarile contabile efectuate dupa data de 1 ianuarie 2007, precum si partea ramasa neamortizata din reevaluarile contabile efectuate in perioada 1 ianuarie 2004 - 31 decembrie 2006.

Avand in vedere textele de lege citate mai sus, precum si aspectele prezentate anterior, se retine faptul ca, agentul economic avea dreptul sa deduca cheltuieli cu amortizarea mijloacelor fixe reevaluate dupa data de 01.01.2007, doar in cazul mijloacelor fixe evidentiata in sold la 31 decembrie 2003, ori tinand cont de faptul ca agentul economic achizitioneaza mijloacele fixe in perioada 2004-2006, (unele chiar in noiembrie 2006), iar in decembrie 2006 procedea la reevaluarea acestora, incalcandu-se astfel prevederile art.24, alin.7 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, rezulta ca in mod corect organele de inspectie fiscala au considerat ca nedeductibile cheltuielile cu amortizarea mijloacelor fixe reevaluate, drept pentru care, pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

In ce priveste capatul de cerere referitor la majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei stabilite prin Decizia de impunere nr. /31.08.2007, se retine ca stabilirea de majorari de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul.

Intrucat societatea contestatoare nu contesta modul de calcul al acestora ci doar debitul in sine si avand in vedere faptul ca pentru capatul de cerere privind impozitul pe profit analizat anterior, solutia a fost de respingere si conform principiului "*accesoriul urmeaza principalul*" si pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

Fata de cele precizate anterior si in conformitate cu prevederile art.216 si art. 231 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

#### DECIDE :

1) Respingerea in totalitate ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC I SRL Tg-Jiu.

2) Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contecios Administrativ conform prevederilor legale in vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV,