



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de**

**Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de**

**Soluționare a Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17

sector 5, București

Tel : +021 319 97 54

Fax : +021 336 85 48

e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

### **DECIZIA NR.235/23.06.2011**

privind soluționarea contestației depusă de

**S.C. .X. SRL** la Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub  
nr.906772/12.05.2011

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribabili – Activitatea de inspecție fiscală cu adresa nr..X./11.05.2011, înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr.X/12.05.2011 asupra contestației formulată de **S.C. .X. SRL** cu sediul în localitatea X, str.X, nr.X, județul X, Cod Unic de Înregistrare RO X.

**S.C. .X. SRL** contestă parțial Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./31.03.2011, emisă în baza constatarilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-MC .X./31.03.2011, privind diminuarea pierderii fiscale cu suma de **.X. lei**.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./31.03.2011, respectiv **31.03.2011**, conform mențiunii,

semnaturii si stampilei aplicata de societate pe aceasta si de data depunerii contestatiei la Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv **29.04.2011**, conform ștampilei aplicată de Registratura 1 pe adresa de inaintare a contestatiei aflata in original la dosarul cauzei.

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art.205, art.206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) litera c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicata, cu modificările și completările ulterioare, este legal investită sa se pronunțe asupra contestației formulată de **S.C. .X. SRL**.

**I. S.C. .X. SRL** solicita admiterea contestatiei si anulara partiala a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..X./31.03.2011 si a Raportul de inspectie fiscala nr.F-MC .X./31.03.2011 in ceea ce priveste diminuarea pierderii fiscale cu suma de **.X. lei**, motivand urmatoarele:

Din perspectiva impozitului pe profit, ca si regula generala, cheltuielile sunt deductibile, daca acestea sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile. Totusi, daca astfel de cheltuieli inregistrate in contabilitate nu au la baza un document justificativ, intocmit potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune, acestea nu sunt deductibile la calculul impozitului pe profit. Per a contrario, daca astfel de cheltuieli au la baza un document justificativ prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune acestea sunt deductibile la calculul impozitului pe profit, atat timp cat sunt efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile.

Societatea sustine ca potrivit prevederilor din Codul fiscal si Normele de aplicare aferente, coroborate cu cele din Legea contabilitatii nr.82/1991 si Ordinul nr.1850/2004, se poate concluziona ca legea nu conditioneaza deducerea cheltuielilor la calculul impozitului pe profit de existenta documentelor justificative de natura facturilor fiscale ci de existenta unor documente justificative care stau la baza inregistrarilor in contabilitate si contin anumite elemente impuse de lege, documente justificative care sa poata proba efectuarea operatiunii pentru care s-a efectuat cheltuiala de catre contribuabil si ca Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, conditioneaza numai justificarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata achitata aferenta bunurilor care i-au fost livrate si serviciilor care i-au fost prestate de o persoana impozabila, de existenta unei facturi fiscale care sa cuprinda informatiile obligatorii prevazute la

art.155 alin.(8) din Codul fiscal, nu si justificarea deductibilitatii cheltuielilor la calculul impozitului pe profit.

Astfel, societatea considera ca in cazul in care exista o factura fiscala care nu cuprinde elementele obligatorii impuse de art.155 din Codul Fiscal, dar este justificata conform legii achizitia bunurilor si realizarea serviciilor, sunt indeplinite conditiile pentru deductibilitatea respectivelor cheltuieli.

Societatea arata ca in perioada ianuarie 2005 - ianuarie 2006, SC .X. SRL a inregistrat pe cheltuieli contravaloarea serviciilor prestate de catre SC .X.&.X. .X. SRL in baza Contractului nr..X./12.03.2004 si a Anexei 1 la contract din data de 1 iunie 2005.

In baza acestui contract, SC .X.&.X. .X. SRL s-a angajat sa puna la dispozitia SC .X. SRL servicii constand in:

- crearea de idei si formularea de planuri, strategii si campanii ATL si BTL bazate pe planurile de marketing;
- compunerea de mesaje publicitare, versuri etc. in limba romana;
- crearea design-ului, ilustrarea si pregatirea artistica a materialelor publicitare;
- achizitionarea de imagini, muzica si de alte produse necesare pentru mesajul publicitar de la terti;
- trimiterea materialului catre media corespunzatoare pentru transmiterea catre public, exclusiv costurile de productie, materiale, casete etc.

In baza Contractului nr..X./12.03.2004 si a Anexei 1 la contract din data de 1 iunie 2005, in perioada ianuarie 2005 - ianuarie 2006, SC .X.&.X. .X. SRL a prestat in beneficiul SC .X. SRL servicii de natura celor de mai sus, respectiv a creat spoturi publicitare, mesaje publicitare, materiale promotionale pentru diferite campanii publicitare ale SC .X. SRL ( postere, cartonase personalizate, puzzle personalizate, flyere promotionale).

Pentru prestarea acestor servicii, SC .X.&.X. .X. SRL a emis catre SC .X. SRL facturi fiscale pe care le anexeaza la contestatie, in suma totala de **.X. lei**, facturi considerate eronat intocmite de organele de inspectie fiscale care au incheiat Raportul de inspectie fiscala nr.**.X./12.11.2008** conform caruia nu s-a admis la deducere TVA aferenta acestora, in suma de X lei.

Astfel, contestatoarea arata ca in cadrul inspectiei fiscale generale, desfasurata in perioada 10.01.2011-23.03.2011, finalizata prin Raportul de inspectie fiscala nr.F-MC .X./31.03.2011, organele de inspectie fiscala au considerat cheltuielile, in suma totala de **.X. lei**, aferente facturilor considerate eronat intocmite si inregistrate de contribuabil in

anul 2005 si in luna ianuarie 2006, pentru care nu s-a acordat drept de deducere pentru TVA prin Raportul de inspectie fiscala nr. .X./12.11.2008, ca fiind nedeductibile la calculul profitului impozabil.

In sustinerea cauzei contestatoarea depune facturile in cauza insotite de anexe privind valoarea serviciilor prestate, tarifele percepute, defalcarea costurilor pe tipuri de servicii si materiale, datele cantitative si valorice cu privire la aceste servicii, venind in completarea informatiilor prezentate in facturi.

De asemenea, contestatoarea sustine ca SC .X.&.X. .X. SRL a furnizat SC .X. SRL materialele publicitare care au facut obiectul contractului sau mostre ale acestora, dupa caz.

Astfel, societatea contestatoare anexeaza la contestatie, copii de pe urmatoarele documente:

- Contractul nr. .X./12.03.2004;
- Anexa 1 la contract din data de 1 iunie 2005;
- facturile considerate de catre echipa de inspectie fiscala a fi

eronat intocmite;

- anexele la facturi;
- mostre sau/si materiale publicitare furnizate de SC .X.&.X. .X. SRL catre SC .X. SRL (copii printate, materiale lucrate, etc.), pentru care s-au emis facturile mentionate mai sus sau poze ale acestor materiale publicitare.

Societatea contestatoare considera ca valoarea facturilor emise de SC .X.&.X. .X. SRL catre SC .X. SRL in perioada ianuarie 2005 - ianuarie 2006 pentru serviciile prestate in baza Contractului nr..X./12.03.2004 si a Anexei 1 la contractul din 1 iunie 2005 este iustificata cu documente financiar contabile care intrunesc cumulativ elementele impuse de lege si, impreuna, demonstreaza realitatea tranzactiilor efectuate in perioada verificata si faptul ca bunurile/serviciile evidentiata in facturile emise de SC .X.&.X. .X. SRL au fost efectuate in beneficiul SC .X. SRL si au intrat in gestiunea acesteia.

Prin urmare, societatea contestatoare considera ca in perioada ianuarie 2005 - ianuarie 2006, a inregistrat in contabilitate cheltuieli cu serviciile prestate de SC .X.&.X. .X. SRL in baza Contractului nr..X./12.03.2004 si a Anexei 1 la contractul din iunie 2005, cheltuieli pentru care detine documente justificative necesare dovedirii realitatii si prestarii efective a operatiunilor in beneficiul său, precum si dovedirii intrarii acestora in gestiunea sa, documente pe care le anexeaza la contestatie.

Societatea considera ca nu este fondata invocarea de catre echipa de control fiscal a dispozitiilor art. 21 alin. (4) lit.f) din Codul fiscal si

stabilirea ca nedeductibile la calculul impozitului pe profit al SC .X. SRL a cheltuielilor in suma de **.X. lei**, fara TVA, cheltuieli inregistrate in contabilitate in perioada 2005 - ianuarie 2006, sustinand ca aceste cheltuieli au fost efectuate de SC .X. SRL in scopul obtinerii de venituri impozabile si au la baza documente justificative potrivit Codului fiscal, Legii contabilitatii nr.82/1991 si Ordinului nr. 1850/2004.

Mai mult, contestatoarea considera ca, indirect, la incadrarea ca nedeductibile a cheltuielilor la calculul impozitului pe profit al SC .X. SRL echipa de inspectie fiscala s-a prevalat in mod eronat de prevederile art.145 alin.(8) lit.a) si ale art.155 alin.(8) de la Titlul VI din Codul fiscal, prevederi aplicabile in sfera taxei pe valoare adaugata si impun conditii privind dreptul de deducere a taxei pe valoare adaugata datorata sau achitata, aferenta bunurilor si/sau serviciilor achizitionate, si nu reglementeaza conditiile ce trebuie indeplinite in cazul deducerii cheltuielilor la calculul impozitului pe profit.

In sustinerea cauzei societatea invoca si prevederile art. 6 si art. 7 alin. (3) din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

**II. Prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..X./31.03.2011** emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr.F-MC .X./31.03.2011 organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au dispus in sarcina SC .X. SRL ca masura de dus la indeplinire pana la data de 25.04.2011,

*“Diminuarea pierderii fiscale la data de 31.12.2009 cu suma de .X. lei, conform celor prezentate la punctul 3.1 din Raportul de inspectie fiscala nr.F-MC .X./31.03.2011.”,*

in baza prevederilor art.26<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Potrivit Raportului de inspectie fiscala **nr.F-MC .X./31.03.2011** organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au considerat ca nedeductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile in suma de **.X. lei** si in suma de **.X. lei** aferente facturilor eronat intocmite si inregistrate de societatea contestatoare in anul 2005 si ianuarie 2006, prezentate in anexa nr.8 la acest raport de inspectie fiscala, avand in vedere faptul ca prin Raportul de inspectie fiscala

**nr..X./12.11.2008** incheiat de alte organe de inspectie fiscala din cadrul DGAMC, nu a fost acceptata la deducere TVA aferenta facturilor respective, in baza prevederilor art.145 alin.(8), lit.a) si art.155 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct.51 alin.(2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Organele de inspectie fiscala au incadrat ca nedeductibile fiscal cheltuielile in suma totala de **.X. lei** in baza prevederilor art.21 alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si au diminuat pierderea fiscala a SC .X. SRL pe anii **2005 si 2006** cu suma de **.X. lei** si cu suma de **.X. lei**.

**III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de societate si de organele de inspectie fiscala, se rețin următoarele:**

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..X./31.03.2011 contestata, organele de inspectie fiscala nu au precizat motivele de fapt si temeiul de drept in baza carora au diminuat pierderea fiscala pe perioada ianuarie 2005 – ianuarie 2006, iar contestatoarea depune in sustinerea cauzei documente neanalizate de organele de inspectie fiscala.**

Perioada verificata : 01.01.2005 - 01.01.2006.

**In fapt**, organele de inspectie fiscala au dispus in sarcina SC .X. SRL ca masura de dus la indeplinire pana la data de 25.04.2011 prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..X./31.03.2011, *“Diminuarea pierderii fiscale la data de 31.12.2009 cu suma de .X. lei, conform celor prezentate la punctul 3.1 din Raportul de inspectie fiscala nr. nr.F-MC .X./31.03.2011”*.

La pct.1.3 *“MOTIVELE DE FAPT”* din Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..X./31.03.2011 contestata, se specifica faptul ca *“Urmare inspectiei fiscale generale efectuate si verificarii impozitului pe profit, echipa de inspectie fiscala a diminut pierderea fiscala declarata de societate pentru perioada 2005-2009, cu suma totala de .X. lei”*

iar la punctul 1.4. "TEMEIUL DE DREPT" din aceeași dispoziție, organele de inspectie fiscală invocă prevederile art.26<sup>1</sup> alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare care stipulează

*"(1) Pierderea anuală, stabilită prin declarația de impozit pe profit, se recuperează din profiturile impozabile obținute în următorii 5 ani consecutivi. Recuperarea pierderilor se va efectua în ordinea înregistrării acestora, la fiecare termen de plată a impozitului pe profit, potrivit prevederilor legale în vigoare din anul înregistrării acestora."*

Din suma totală de .X. lei cu care organele de inspectie fiscală au diminuat pierderea fiscală a SC .X. SRL, societatea contestă suma de .X. lei reprezentând cheltuieli constatate ca nedeductibile la calculul profitului impozabil pe anul 2005 și ianuarie 2006 prin Raportul de inspectie fiscală nr.F-MC .X./31.03.2011, susținând că deține documente justificative potrivit legii, care fac dovada efectuării operațiunilor, intrarea în gestiune și că aceste cheltuieli au fost efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, aspecte neanalizate de organele de inspectie fiscală care s-au limitat în a stabili cheltuieli nedeductibile la calculul profitului/pierderii fiscale făcând trimitere la constatările din Raportul de inspectie fiscală nr..X./12.11.2008 încheiat de alte organe de inspectie fiscală din cadrul DGAMC, prin care nu a fost acceptată la deducere TVA aferentă facturilor respective, în baza prevederilor art.145 alin.(8), lit.a) și art.155 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.51 alin.(2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

**In drept**, potrivit art.43 alin.(2) lit. e) și lit.f) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare,

*"Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente :*

*[...]*

*e) motivele de fapt*

*f) temeiul de drept [...]"*

La art. 213 alin.(4) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se prevede :

*"(4) Contestatorul, intervenienții sau împuterniciții acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat*

*activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunțe asupra acestora”.*

La art.3 din OPANAF nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului "*Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală*", cod 14.13.27.18, se prevede ca acest formular se completează conform instrucțiunilor prevăzute în anexa nr.2 la acest ordin.

La pct.4 lit.e) și lit.f) din ANEXA nr.2 la OPANAF nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului "*Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală*" se prevede :

*“4. Informațiile din conținutul formularului se vor completa după cum urmează:[...]*

***e) Motivele de fapt: se va prezenta detaliat modul în care contribuabilul a tratat din punct de vedere financiar-contabil sau fiscal o operațiune patrimonială, cu precizarea consecinței;***

***f) Temeiul de drept: se va prezenta detaliat încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului sau a altor elemente prevăzute de lege;”***

Se retine ca prin Dispozitia privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..X./31.03.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au dispus in sarcina SC .X. SRL diminuarea pierderii fiscale la data de 31.12.2009 cu suma totala de .X. lei din care suma de .X. lei reprezinta, conform Raportul de inspectie fiscala nr.F-MC .X./31.03.2011, cheltuieli constatate ca nedeductibile fiscal pe perioada ianuarie 2005 – ianuarie 2006, fara a prezenta detaliat operatiunile patrimoniale care au condus la diminuarea pierderii fiscale pe anii 2005 si ianuarie 2006 cu aceasta suma si fara a proceda la încadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului sau a altor elemente prevăzute de legea fiscala, asa cum se stipuleaza la pct.4 lit.e) și lit.f) din ANEXA nr.2 la OPANAF nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului "*Dispoziție privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală*".

Prin Raportului de inspectie fiscala **nr.F-MC .X./31.03.2011** organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili au constatat ca nedeductibile la calculul profitului impozabil a cheltuielilor in suma de .X. lei si in suma de .X. lei aferente facturilor eronat intocmite si inregistrate de societatea contestatoare in anul 2005 si ianuarie 2006, prezentate in anexa nr.8 la acest raport de inspectie fiscala, avand in vedere faptul ca prin Raportul de inspectie fiscala **nr..X./12.11.2008** incheiat



de alte organe de inspectie fiscala din cadrul DGAMC, nu a fost acceptata la deducere TVA aferenta facturilor respective, in baza prevederilor art.145 alin.(8), lit.a) si art.155 alin.(8) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si pct.51 alin.(2) din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal si in baza art.21 alin.(4), lit.f) din aceeași lege fara a proceda la o analiza detaliata a operatiunilor patrimoniale si a documentelor justificative in cauza.

Astfel, in anexa nr.8 la Raportului de inspectie fiscala nr.F-MC .X./31.03.2011 sunt enumerate 11 facturi fiscale, data si valoarea acestora fara a se prezenta natura achizițiilor efectuate, furnizorul, informatiile pe care nu le contin aceste documente in conformitate cu prevederile normelor legale în vigoare, daca operatiunile in cauza au fost sau nu prestate si au condus sau nu la realizarea de venituri impozabile.

Se retine ca potrivit art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare,

*“Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare”.*

La pct.12 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, se prevede:

*“12. Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Codul fiscal”.*

Potrivit art.21 alin.(1) si alin.(4) lit.f) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

*“(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare.*

*[...]*

*(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:*

*f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;*

Potrivit pct.44 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:  
*“Înregistrările în evidența contabilă se fac cronologic și sistematic, pe baza înscrisurilor ce dobândesc calitatea de document justificativ care angajează răspunderea persoanelor care l-au întocmit, conform reglementărilor contabile în vigoare.*

In conformitate cu prevederile legale mentionate mai sus profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile.

Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art. 21 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

In categoria cheltuielilor nedeductibile fiscal se incadreaza printre altele si cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor.

In sustinerea cauzei contestatoarea depune facturi fiscale si anexe la acestea, contracte de prestari servicii, materiale publicitare, etc. din care rezulta valoarea serviciilor prestate, tarifele percepute, defalcarea costurilor pe tipuri de servicii si materiale, datele cantitative si valorice cu privire la aceste servicii, ce vin in completarea informatiilor prezentate in facturile in cauza, documente care nu au fost analizate si asupra carora organele de inspectie fiscala nu s-au pronuntat prin raportul de inspectie fiscala ce a stat la baza emiterii Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..X./31.03.2011 contestata.

Totodata, potrivit, art.7 alin.(2) si alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **„(2)Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și**

**documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.**

**(3) Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul”,**

iar potrivit art.65 alin.(2) din același act normativ,

**“(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.”**

În conformitate cu prevederile art.94 alin.(2) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare

**“(2) Inspekția fiscală are următoarele atribuții:**

**a) constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspekției sau altor persoane privind legalitatea și conformitatea declarațiilor fiscale, corectitudinea și exactitatea îndeplinirii obligațiilor fiscale, în vederea descoperirii de elemente noi relevante pentru aplicarea legii fiscale;**

**b) analiza și evaluarea informațiilor fiscale, în vederea confruntării declarațiilor fiscale cu informațiile proprii sau din alte surse;**

**c) sancționarea potrivit legii a faptelor constatate și dispunerea de măsuri pentru prevenirea și combaterea abaterilor de la prevederile legislației fiscale.”**

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligentele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptat să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege, **sa-și motiveze în fapt și în drept actele administrative emise**, în speta Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspekție fiscală nr..X./31.03.2011.

Având în vedere cele reținute și prevederile legale invocate, în vederea stabilirii situației fiscale reale în ceea ce privește profitul impozabil/pierderea fiscală a societății contestatoare pe anii 2005 și 2006 se va face aplicarea prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează: **“ 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***” coroborat cu prevederile pct.11.6 din Ordinul Presedintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, potrivit carora ***”Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente”***.

Pe cale de consecință se va desființa parțial Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./31.03.2011 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili în baza constatarilor din Raportul de inspecție fiscală nr.F-MC .X./31.03.2011 pentru suma de **.X. lei** cu care s-a diminuat pierderea fiscală a SC .X. SRL pe anii 2005 și 2006, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin alte persoane decât cele care au întocmit actul fiscal contestat, să procedeze la o nouă verificare, în conformitate cu prevederile legale în vigoare și cu reținerile din prezenta decizie .

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, precum și în baza prevederilor legale invocate și în temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.6 din OPANAF nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se

#### **DECIDE:**

Desființarea parțială a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr..X./31.03.2011 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili pentru suma de **.X. lei** cu care s-a diminuat pierderea fiscală a SC .X. SRL pe anii 2005 și 2006, urmând ca organele de inspecție fiscală competente să procedeze la o nouă verificare pe aceeași perioadă și pentru aceleași tipuri de impozite și taxe ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele reținute prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel .X., in termen de 6 luni de la comunicare.

**DIRECTOR GENERAL,**

**X**