

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor**

**DECIZIA nr. \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ 2008**  
privind solutionarea contestatiei formulata de SC D SRL

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala de administrare a marilor contribuabili - Activitatea de inspectie fiscala prin adresa nr...cu privire la contestatia formulata de SC D SRL inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr...

SC D SRL este inregistrata la Registrul Comertului sub nr... si are cod unic de inregistrare nr..., iar la data depunerii contestatiei figureaza la pozitia ...din OMEF nr.1354/2007 pentru actualizarea marilor contribuabili din OMFP nr.753/2006 privind organizarea activitatii de administrare a marilor contribuabili.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr...emisa de Directia generala a finantelor publice X-Activitatea de inspectie fiscala in baza raportului de inspectie fiscala nr...si priveste suma totala de **...lei reprezentand :**

- **...lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;**
- **...lei - taxa pe valoarea adaugata .**

De asemenea, societatea contesta si suma de **...lei** reprezentand cheltuieli nedeductibile fiscal cu care s-a diminuat pierderea fiscala, suma stabilita prin Dispozitia nr...privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, in raport de data comunicarii deciziei de impunere respectiv, ...potrivit confirmarii de primire certificata cu semnatura societatii aplicata pe decizia de impunere nr...si de data depunerii contestatiei la registratura Directiei generale a finantelor publice a judetului X, conform stampilei aplicata pe aceasta, respectiv ...

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205, art.207 si art.209 alin.1 lit.b din Ordonanta Guvernului

nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC D SRL .

I. SC D SRL solicita prin contestatia formulata anularea cheltuielilor nedeductibile fiscal stabilite in mod suplimentar prin raportul de inspectie fiscala nr...in suma de ...lei, **anularea obligatiilor fiscale suplimentare stabilite prin decizia de impunere nr...constand in majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ...lei si acordarea dreptului de deductie a taxei pe valoarea adaugata in suma de ...lei** motivand urmatoarele:

Cu privire la cheltuielile considerate ca nedeductibile din punct de vedere fiscal reprezentand acordarea de discount-uri comerciale si refacturarea costurilor de la SC G SRL catre SC D SRL, societatea motiveaza faptul ca organele de inspectie fiscala au stabilit aceste cheltuieli in baza art.11 alin.(1) din Legea nr.571/2003 conform caruia autoritatile fiscale pot sa nu ia in considerare o anumita tranzactie inasa nu au justificat aplicarea acestuia.

Societatea motiveaza ca acordarea de discount-uri comerciale este o practica normala in orice industrie si este o tehnica utilizata in mod pregnant de o companie noua aflata in faza de penetrare a pietei iar aceste costuri sunt deductibile in conformitate cu prevederile art.21.alin.(2) lit.i) din Legea nr.571/2003 fiind efectuate in scopul obtinerii de venituri.

In ceea ce priveste invocarea de catre organele de inspectie fiscala a prevederilor art.21 alin.(4) lit.m din acelasi act normativ societatea precizeaza ca toate conditiile impuse de cele doua prevederi sunt indeplinite, respectiv exista contract scris, serviciile au fost prestate efectiv si au fost necesare potrivit specificului activitatii.

Societatea contesta de asemenea si considera ca deductibile si cheltuielile cu servicii IT si diferentele de curs valutar aferente anului 2006.

Prin urmare pe cale de consecinta societatea considera ca nu datoreaza nici accesorii in suma de ...lei aferente impozitului pe profit pentru perioadei 01.01.2006-31.07.2006.

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei considerata de organele de inspectie fiscala ca nedeductibila fiscal in baza art.137 alin.(3) lit.a), societatea considera ca profund gresita interpretarea inspectorilor fiscali conform careia pentru reducerile comerciale nu se acorda drept de deductie a taxei pe valoarea adaugata aferenta intrucat acest articol *“precizeaza faptul ca nu se includ in baza de impozitare reducerile de pret. Asta inseamna ca ele se*

*exclud din baza de impozitare . Cu alte cuvinte baza la care se aplica TVA se ajusteaza in minus cu sumele reprezentand reduceri de pret.”*

In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata stabilita ca nedeductibila de organele de inspectie fiscala in suma de ...lei in baza art.145 alin.2), lit.a) din Legea nr.571/2003 societatea sustine ca toate bunurile si serviciile care au generat TVA in suma de ...lei au fost utilizate pentru realizarea de operatiuni impozabile respectiv pentru vanzarea si distributia de tigarete.

Astfel, societatea considera ca atat in cazul costurilor refacturate de catre SC G SRL cat si in cazul sumei declarate nedeductibil fiscal rezultand din vanzari promotionale articolele de lege au fost aplicate gresit si nu a fost motivata decizia in conditiile in care organele de inspectie fiscala au considerat ca tranzactiile in cauza au alt continut economic decat cel luat in considerare de catre companie.

**II. Prin Decizia de impunere nr...**emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr...s-au stabilit obligatii fiscale suplimentare in sarcina SC D SRL pentru perioada 01.01.2006 - 31.07.2007, dupa cum urmeaza :

- ... - **majorari de intarziere aferente impozitului pe profit aferent perioadei 01.01.2006 - 30.06.2006;**
- ...lei - **taxa pe valoarea adaugata.**

**De asemenea, prin dispozitia de masuri nr...**emisa in baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr...organele de inspectie fiscala au dispus diminuarea pierderii fiscale la data de 30.06.2007 cu suma de ...lei reprezentand cheltuieli nedeductibile fiscal aferente anilor 2006-2007.

**Cu privire la taxa pe valoarea adaugata** organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea nu are drept de deducere pentru taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei aferenta refacturarii de costuri intre SC G SRL si SC D SRL intrucat au fost incalcate prevederile art.145 alin.2, lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, avand in vedere recalcularea bazei de impunere in cadrul cap. "Impozit pe profit" .

In urma analizarii veniturilor si cheltuielilor cu sconturile acordate, precum si a taxei pe valoarea adaugata aferenta, organele de inspectie fiscala *"nu au acordat drept de deducere a TVA"* in suma de ...lei aferenta sconturilor, in baza art.137 alin.3) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal dupa cum urmeaza:

767 "Venituri din sconturi obtinute"	... lei
TVA colectata	... lei
667 "Cheltuieli privind sconturile acordate"	... lei

TVA dedusa	... lei
TVA aferenta sconturilor	... lei

**III.** Luand in considerare constatarile organului 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 retin urmatoarele:

Perioada verificata: 01.01.2006-31.07.2007.

1. In ceea ce priveste contestatia formulata impotriva **Dispozitiei nr...privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala**, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor are competenta de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia privind masurile nu se refera la stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala precum si accesorii ale acestora, ci la masuri in sarcina contribuabilului, neavand caracterul unui titlu de creanta fiscala.

**In fapt**, prin Dispozitia nr...organele de inspectie fiscala au dispus societatii diminuarea pierderii fiscale la data de 30.06.2007 cu suma de ...lei reprezentand cheltuieli constatate ca nedeductibile fiscal pe anii 2006 si 2007.

**In drept**, potrivit art.209 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze ***“contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala [...]”***

Ordinul ministrului finantelor publice nr.1939/2004 pentru aprobarea formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, la pct. 1 din Anexa 2 Instructiunile de completare a formularului "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala", cod 14.13.27.18, prevede:

***“1. Formularul "Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala" reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala în aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a îndeplini masurile stabilite. Nu va cuprinde masuri referitoare la sumele pe care contribuabilii le datoreaza bugetului general consolidat al statului.”***

Intrucat masurile stabilite in sarcina S.C. D SRL prin Dispozitia nr...nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei, fapt pentru care Dispozitia nu are caracterul unui titlu de creanta si nici nu reprezinta un act administrativ fiscal asimilat deciziei de impunere, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Directia generala de solutionare a contestatiilor neavand competenta de solutionare a dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, potrivit art.209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, care precizeaza:

**“Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente”** coroborat cu pct. 5.2 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 conform caruia, *“alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc.”*

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, dosarul va fi transmis spre solutionare Directiei generale a finantelor publice X - Activitatea de inspectie fiscala in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri.

**1.Referitor la taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei**  
 Agenția Naționala de Administrare Fiscala, prin Direcția generala de soluționare a contestațiilor este investita sa se pronunțe daca organele de inspectie fiscala au stabilit in mod legal ca nedeductibila diferenta de taxa pe valoarea adaugata aferenta unor servicii refacturate societatii contestatoare de catre SC G SRL, in conditiile in care din constatarile organelor de inspectie fiscala nu rezulta cu claritate motivele de fapt pentru care contestatoarea nu are drept de deducere pentru achizițiile respective.

**In fapt**, societatea a inregistrat in conturile de cheltuieli suma de ...lei pe anul 2006 si suma de ...lei pe anul 2007 facturate de SC G SRL catre SC D SRL cu denumirea refacturare costuri avand ca anexe centralizatoare cu cheltuielile refacturate reprezentand: rata leasing, bilet avion, asigurare casco, amortizare, combustibil, cazare hotel, etc. si a dedus taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor facturi de achizitii in suma de ...lei.

Organele de inspectie fiscala nu au acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata in suma de ...lei conform prevederilor art.145 alin.2), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul

fiscal fara a motiva in fapt de ce SC D SRL nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferenta acestor facturi de achizitii.

**In drept**, potrivit art.145 alin.2 din Legea nr.571/2003 privind codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare,

**“(1) Dreptul de deducere ia naștere la momentul exigibilității taxei.**

**(2) Orice persoană impozabilă are dreptul să deducă taxa aferentă achizițiilor, dacă acestea sunt destinate utilizării în folosul următoarelor operațiuni:**

**a) operațiuni taxabile;”**

Prin contestatia formulata societatea motiveaza ca toate bunurile si serviciile care au generat TVA in suma de ...lei au fost utilizate pentru realizarea de operatiuni impozabile respectiv pentru vanzarea si distributia de tigari.

Din raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere contestata nu rezulta motivele de fapt pentru care organele de inspectie fiscala au considerat ca serviciile refacturate de SC G SRL catre SC D SRL nu se incadreaza in prevederile art. 145 alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv organele de inspectie fiscala nu motiveaza de ce taxa pe valoarea adaugata aferenta cheltuielilor privind “rata leasing, bilet avion, asigurare casco, amortizare, combustibil, cazare hotel, etc.” nu au fost destinate operatiunilor taxabile ale contestatoarei, acestea mentionand doar ca nu au acordat drept de deducere a TVA in suma de ... “ca urmare a recalcularii bazei de impunere in cadrul capitolului III.1. “Impozit pe profit”.

Se retine ca la capitolul III.1. “Impozit pe profit” la care organele de inspectie fiscala fac trimitere s-au stabilit cheltuieli nedeductibile reprezentand refacturare costuri intre SC G SRL si SC D SRL avand in vedere prevederile art.11 si 21, alin.4) lit.m) din Codul fiscal coroborat cu Titlu II, pct.48 din HG nr.44/2004 fara a se motiva in fapt abaterile societatii.

Totodata se retine faptul ca taxa pe valoarea adaugata este un impozit reglementat de Titlul VI al Codului fiscal care cuprinde conditii pentru exercitarea dreptului de deducere diferite fata de deductibilitatea cheltuielilor din punct de vedere al impozitului pe profit

Potrivit art.109 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare

(1)Rezultatul inspectiei fiscale va fi consemnat intr-un raport scris, in care se vor prezenta constatările inspectiei fiscale **din punct de vedere faptic si legal**”

Intrucat din documentele incheiate de organele de inspectie fiscala cu privire la taxa pe valoarea adaugata stabilita ca nedeductibila in suma de ...lei nu rezulta legatura de cauzalitate intre prevederile legale invocate si faptele constatate urmeaza a se face aplicarea prevederilor art. 216 (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca *“(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”*, cu consecinta incheierii unui alt act administrativ fiscal in care sa fie analizata si detaliata situatia de fapt si motivele pentru care taxa pe valoarea adaugata pentru aceste achizitii a fost considerata ca nefiind aferenta operatiunilor taxabile ale SC D SRL.

**2.Cu privire la diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei** cauza supusa solutionarii este daca Agenția Naționala de Administrare Fiscala, prin Direcția generala de soluționare a contestațiilor se poate pronunța pe fondul cauzei asupra acestui capat de cerere in conditiile in care din raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere nu rezulta cu claritate motivele de fapt pentru care organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea a incalcat, cu privire la sconturile acordate pe perioada verificata, prevederile art.137 alin.3 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare

**In fapt**, prin decizia de impunere nr.616/2007 organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC G SRL o diferenta de taxa pe valoarea adaugata in suma de ...lei aferenta sconturilor, in baza art.137 alin.3 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, ca urmare a *“analizei veniturilor si cheltuielilor cu sconturile acordate , precum si a TVA aferenta”*

Prin contestatia formulata societatea motiveaza faptul ca acest articol se refera la diminuarea bazei de impozitare si implicit a taxei pe valoarea adaugata aferenta sconturilor acordate si ca organele de inspectie fiscala au facut aplicarea eronata a art.137 alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare stabilind o diferenta de taxa pe valoarea adaugata nedeductibila in suma de ...lei in baza acestor prevederi legale.

**In drept**, potrivit art.137 alin.3 lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare

*“(1) Baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată este constituită din:*

a) pentru livrări de bunuri și prestări de servicii, altele decât cele prevăzute la lit. b) și c), din tot ceea ce constituie contrapartida obținută sau care urmează a fi obținută de furnizor ori prestator din partea cumpărătorului, beneficiarului sau a unui terț, inclusiv subvențiile direct legate de prețul acestor operațiuni; [...]

**(3) Baza de impozitare nu cuprinde următoarele:**

**a) rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț, acordate de furnizori direct clienților la data exigibilității taxei;"**

Potrivit HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare :

**“19. (1) În sensul [art. 137](#) alin. (3) lit. a) din Codul fiscal, rabaturile, remizele, risturnele, sconturile și alte reduceri de preț nu se cuprind în baza de impozitare a taxei dacă sunt acordate de furnizor/prestator direct în beneficiul clientului la momentul livrării/prestării și nu constituie, în fapt, remunerarea unui serviciu sau livrări. În acest scop în factura emisă se va consemna contravaloarea bunurilor livrate sau a serviciilor livrate, fără taxă, pe un rând separat se va înscrie suma cu care este redusă baza impozabilă, care se scade. Taxa pe valoarea adăugată se aplică asupra diferenței rezultate.”**

Potrivit prevederilor legale mentionate sconturile și alte reduceri de preț nu intra în baza de impozitare a taxei pe valoarea adăugată în condițiile în care sunt respectate condițiile impuse de Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal aprobate prin HG nr.44/2004, pct.19 referitor la aplicarea art.137 alin.(3) din Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, respectiv acestea trebuie să fie acordate de furnizor/prestator direct în beneficiul clientului la momentul livrării/prestării, să nu constituie remunerarea unui serviciu sau livrări iar cuantumul lor să fie consemnat în factura de livrări, pe un rând separat, taxa pe valoarea adăugată aplicându-se asupra diferenței rezultate între valoarea marfii/serviciului facturat și cuantumul scontului acordat pentru livrarea respectivă.

Din Raportul de inspecție fiscală nr...se reține că organele de inspecție fiscală au constatat o diferență de taxă pe valoarea adăugată suplimentară în suma de ...lei în baza art.137 alin.3), lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare ca fiind aferentă sconturilor plecând de la sumele evidențiate de societate în contul 767 “Venituri din sconturi obținute” și în contul 667 “Cheltuieli privind sconturile acordate” fără a menționa în ce au constat



abaterile societatii in ceea ce priveste stabilirea bazei de impunere din punct de vedere al exercitarii dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata.

Mai mult de atat nici prin Decizia de impunere nr...emisa in baza raportului de inspectie fiscala mai sus mentionat, organele de inspectie fiscala nu precizeaza motivul de fapt si temeiul de drept cu privire la suma de ...lei stabilita suplimentar de plata, asa cum este prevazut la pct.2.1.2. si 2.1.3 din OMFP nr.972/2006 .

Astfel se retine ca organele de inspectie fiscala la intocmirea Raportului de inspectie fiscala nr... si a Deciziei de impunere nr...nu au respectat prevederile art.43 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare care stipuleaza ca :

*“Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:*

- a) denumirea organului fiscal emitent;*
- b) data la care a fost emis și data de la care își produce efectele;*
- c) datele de identificare a contribuabilului sau a persoanei împuternicite de contribuabil, după caz;*
- d) obiectul actului administrativ fiscal;*
- e) motivele de fapt;**
- f) temeiul de drept;**
- g) numele și semnătura persoanelor împuternicite ale organului fiscal, potrivit legii;*
- h) ștampila organului fiscal emitent;*
- i) posibilitatea de a fi contestat, termenul de depunere a contestației și organul fiscal la care se depune contestația;*
- j) mențiuni privind audierea contribuabilului.”*

Avand in vedere cele retinute urmeaza a se face aplicarea prevederilor art. 216 (3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care precizeaza ca *“(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”*, cu consecinta incheierii unui alt act administrativ fiscal care sa cuprinda pe langa celelalte elemente obligatorii, **motivele de fapt si temeiul de drept corespunzator situatiei de fapt.**

**3. Cu privire la majorarile de intarziere in suma de ...lei aferente impozitului pe profit cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta pe fondul cauzei asupra acestui capat de cerere mai inainte de a se pronunta organele emitente ale actului administrativ fiscal**

**contestat, respectiv dispozitia de masuri, cu privire la cheltuielile nedeductibile fiscal constatate suplimentar de organele de inspectie fiscala si care au condus la inregistrarea de profit impozabil in unele perioade fiscale supuse inspectiei .**

**In fapt** , organele de inspectie fiscala au constatat ca pe perioada verificata societatea nu are drept de deducere pentru cheltuieli efectuate si inregistrate in contabilitate in suma totala de ...lei.

Ca urmare a cheltuielilor constatate ca nedeductibile fiscal in trim.I si II 2006 organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe profit pentru care au calculat accesorii in suma de ...lei.

Intrucat la 30.06.2007 societatea inregistra pierdere fiscala prin Dispozitia nr...organele de inspectie fiscala au dispus societatii diminuarea pierderii fiscale la data de 30.06.2007 cu suma de ...lei reprezentand cheltuieli constatate ca nedeductibile fiscal pe anii 2006 si 2007.

Potrivit celor retinute la cap.III pct.1 din prezenta decizie contestatia formulata impotriva masurii de diminuare a pierderii fiscale cu suma de ...lei stabilita prin Dispozitia de masuri nr...urmeaza a fi transmisa spre solutionare Directiei generale a finantelor publice X-Activitatea de inspectie fiscala in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri si competent pentru solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere, potrivit prevederilor art.209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata.

**In drept**, se aplica prevederile art.214, alin.(1), lit.b) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

**„(1) Organul de soluționare competent poate suspenda, prin decizie motivată, soluționarea cauzei atunci când:**

**b) soluționarea cauzei depinde, în tot sau în parte, de existența sau inexistența unui drept care face obiectul unei alte judecăți.”**

**(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de soluționare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu.”**

Prin urmare se retine ca Directia generala de solutionare a contestatiilor nu se poate pronunta asupra contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere prin care s-au stabilit accesoriile in

suma de ...lei mai inainte de a se pronunta organul emitent al Dispozitiei de masuri nr...cu privire la cheltuielile nedeductibile cu care s-a diminuat pierderea fiscala la sfarsitul perioadei verificate si care intr-o anumita perioada, sem.I 2006 au generat profit impozabil si impozit pe profit pentru care au fost calculate aceste accesorii.

Pe cale de consecinta cu privire la acest capat de cerere reprezentand accesorii in suma de ...lei aferente impozitului pe profit pe sem.I 2006 se va suspenda solutionarea contestatiei pana la pronuntarea organelor emitente ale dispozitiei de masuri cu privire la cheltuielile nedeductibile fiscal ce au generat aceste accesorii, cheltuieli cu care s-a diminuat pierderea fiscala inregistrata de societate pe perioada verificata 01.01.2006 - 31.06.2007, perioada ce cuprinde si sem.I 2006.

Solutionarea contestatiei cu privire la suma de ...lei urmeaza a fi reluata dupa pronuntarea organelor fiscale cu privire la cheltuielile nedeductibile fiscal contestate de societate .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.137 alin.3), lit.a), art.145 alin.2 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, art.43, art.109(1), art.209 alin.1- alin.2, art.214, lit.b) si art.216 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

## D E C I D E

**1. Desfiintarea Deciziei de impunere nr...emisa de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice a judetului X- Activitatea de inspectie fiscala pentru **suma de...lei reprezentand taxa pe valoarea adaugata**, urmand a se reface inspectia fiscala de catre o alta echipa de control pentru aceeasi perioada si aceeasi baza impozabila tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta precum si de cele precizate prin prezenta decizie.**

**2. Transmiterea contestatiei formulata de SC D SRL impotriva Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr..., Directiei generale a finantelor publice a judetului X - Activitatea de inspectie fiscala spre competenta solutionare pentru suma de ...lei reprezentand cheltuieli nedeductibile fiscal care au determinat pierdere fiscala.**

**3. Suspendarea solutionarii contestatiei formulate de SC D SRL pentru suma de ...lei reprezentand majorari de intarziere**

**aferente impozitului pe profit** procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea definitiva a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea, dosarul cauzei sa fie inaintat organului competent pentru solutionarea cauzei, conform legii.

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