

026909NT

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Neamt a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala Neamt, prin adresa nr. .../.../21.05.2009 inregistrata la directie sub nr. .../22.05.2009, asupra contestatiei formulate de **SC X SRL**, cod identificare fiscala ..., cu domiciliul in ..., judetul Neamt.

Contestatia a fost formulata impotriva **Deciziei de impunere nr.... privind obligatiile fiscale suplimentare** emisa de Activitatea de inspectie fiscala Neamt la data de 07.04.2009 in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../06.04.2009 si are ca obiect suma de ... lei reprezentand:

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

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si (2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa soluzioneze contestatia formulata de **SC X SRL** din ..., jud.Neamt.

I. Petenta formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../07.04.2009 emisa de Activitatea de inspectie fiscala Neamt in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../06.04.2009, solicitand desfiintarea actelor administrative fiscale atacate si emiterea unei noi decizii de impunere pentru o baza de impozitare corespunzatoare.

Petenta isi motiveaza contestatia astfel:

La data de 23.02.2009, prin emiterea de catre Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor a Deciziei nr...., prin care s-a desfiintat partial decizia de impunere nr..../20.11.2008 emisa pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe profit (... lei) si accesorii aferente (... lei), s-a dispus si reverificarea societatii contestatoare.

In viziunea petentei, Activitatea de inspectie fiscala Neamt in mod nejustificat si eronat a interpretat transpunerea in contabilitate a tranzactiilor comerciale desfasurate in baza urmatoarelor acte:

- contractul de cesiune de creante nr..../22.10.2003 incheiat intre SC X SRL, in calitate de cesionar si SC R SA, in calitate de cedent;
- antecontractul de vanzare-cumparare imobiliara nr..../24.10.2003 incheiat intre SC P SA – vanzator si SC X SRL – cumparator;
- contractul de vanzare-cumparare autentificat sub nr..../12.05.2006 incheiat intre SC P SA, prin lichidatorii judiciari SV si SC G SRL, in calitate de vanzator si SC X SRL in calitate de cumparator.

Astfel, organul de inspectie fiscala, in temeiul prevederilor O.M.F.P. nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene coroborate cu dispozitiile Codului fiscal de la art.21 alin.(4) lit.f), a considerat drept nedeductibile cheltuielile inregistrate cu diferentele nefavorabile

privind contul de creante immobilizate in suma de ... lei (... + ... lei), determinate in baza antecontractului de vanzare-cumparare imobiliara, inscris care nu indeplineste calitatea de document justificativ.

Contestatoarea mentioneaza ca temeiul de drept invocat de organul de control in decizia atacata, respectiv O.M.F.P. nr.1752/2005, cu modificarile si completarile ulterioare, nu avea aplicabilitate la data inregistrarii in contabilitatea societatii a tranzactiilor anterior-amintite, respectiv 31.12.2005.

La data efectuarii inregistrarii contabile era in vigoare O.M.F.P. nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, act normativ in baza caruia se impunea analiza situatiei de fapt de catre organul de inspectie fiscala.

Cu toate ca scopul ambelor ordine emise de Ministerul Finantelor Publice il reprezinta aprobarea reglementarilor contabile conform cu directivele europene, aplicarea si interpretarea acestora se realizeaza distinct.

In consecinta, *petenta solicita desfiintarea actelor administrative fiscale atacate si dispunerea unei noi verificari care sa aiba in vedere legislatia aplicabila la data de 31.12.2005.*

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../07.04.2009, emisa de Activitatea de inspectie fiscala Neamt, s-a stabilit in sarcina SC X SRL urmatoarele sume de plata:

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

La punctul 2.1.2. „Motivul de fapt” se mentioneaza ca in luna octombrie 2003, SC X SRL a inregistrat contravaloarea contractului de cesiune de creante nr..../22.10.2003, prin care R SA cedeaza petentei creanta rezultata din contractul de credit nr..../10.07.2001 incheiat cu SC P SRL.

Conform contractului, pretul cesiunii a fost stabilit la suma de ... euro, echivalentul a ... lei (cursul BNR din 22.10.2003 = 3,8840 lei/euro), achitarea realizandu-se cu OP nr..../22.10.2003 si operatiunile contabile fiind:

2678 = 401 ... ron
401 = 5121 ... ron

In aceeasi perioada, petenta incheie cu SC P SRL antecontractul de vanzare-cumparare imobiliara nr..../24.10.2003 la pretul de ... euro, avand ca obiect transferul dreptului de proprietate asupra unei constructii si a terenului aferent, antecontract neinregistrat in evidenta contabila a societatii.

In luna decembrie 2005, in baza documentului „Ajustari asupra situatiei financiare incheiate la 31.12.2005”, societatea inregistreaza pe costuri in contul 6588 „Alte cheltuieli de exploatare” diferenta de curs valutar nefavorabila intre data de 31.12.2004 si 31.12.2005 in suma de ... lei, iar diferenta de reevaluare

favorabila aferenta anului 2004 este inregistrata in creditul contului 1174 „Rezultat reportat din corectarea erorilor fundamentale”.

Achitarea de catre societate a diferentei de ... euro, aferenta transferului dreptului de proprietate asupra imobilelor, s-a realizat prin Procesul verbal de compensare nr.../15.02.2005 si foaia de varsamant nr.../16.02.2005, la data de 31.12.2005 aceasta efectuand urmatoarele inregistrari contabile:

2678 = 4091 ... ron

6588 = 4091 ... ron.

Prin inregistrarea diferentelor de curs valutar atat in contul 1174, cat si in contul de cheltuieli, societatea nu a respectat principiul permanentei metodelor reglementat prin O.M.F.P. nr.1752/2005, cu modificarile si completarile ulterioare.

Contractul nr.... de vanzare-cumparare a constructiei si terenului care au facut obiectul antecontractului nr..., incheiat intre SC P SRL si SC X SRL la data de 12.05.2006, a fost consemnat in factura fiscala de executare silita nr.... avand o valoare de ... euro, cursul de schimb utilizat fiind acelasi cu cel din data de 22.10.2003.

Potrivit prevederilor legale „in vigoare”, in cheltuielile cu diferente de curs valutar se inregistreaza „diferentele nefavorabile rezultate in urma incasarii creantelor ori achitarii datoriilor in valuta”, ori suma de ... lei reprezinta cheltuiala aferenta imobiliarilor corporale dobandite in baza antecontractului de vanzare-cumparare si nu are la baza un document justificativ, fiind astfel incadrata la categoria cheltuielilor nedeductibile la calculul impozitului pe profit.

De asemenea, referitor la diferentele de curs valutar, O.M.F.P. nr.1752/2005, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza ca recunoasterea ca venituri sau cheltuieli a diferentelor de curs valutar intervine la data aparitiei acestora. La data inregistrarii in contabilitate a imobilelor obtinute in baza antecontractului de vanzare-cumparare, societatea nu a inregistrat venituri din diferentele de curs valutar in suma de ... lei, in conditiile in care la incheierea exercitiului financiar precedent au fost afectate costurile, incalcandu-se astfel prevederile art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare coroborat cu prevederile pct.12 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Actele normative care au constituit temeiul de drept al deciziei de impunere, prezentate la punctul 2.1.3., sunt urmatoarele:

- Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: art.21 alin.(4) lit.f) – cheltuieli inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ potrivit legii, prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii sau intrarii in gestiune;
- O.M.F.P. nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare: cap.II, subsectiunea 7²4;
- Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare: art.19 alin.(1) – neinregistrarea veniturilor in perioada in care au avut loc operatiunile economice;

- HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii Codului fiscal: pct.12 – elemente similare veniturilor;
- O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare: art.120, alin.(1) – majorari de intarziere.

In Raportul de inspectie fiscala nr.... incheiat de Activitatea de inspectie fiscala – Serviciul Control Financiar in data de 06.04.2009, in baza caruia s-a emis Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../07.04.2009, se precizeaza ca inspectia fiscala s-a realizat in vederea efectuarii reverificarii dispuse prin Decizia nr.../23.02.2009 emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor.

Perioada supusa inspectiei fiscale curge intre data de 01.01.2005 si 31.12.2007.

La capitolul III intitulat „Constatari fiscale” se precizeaza faptul ca in timpul efectuarii inspectiei fiscale societatea nu a prezentat organelor de control documente suplimentare fata de cele puse la dispozitia echipei de inspectie fiscala la actiunea de control precedenta.

In urma reverificarii efectuate organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

-inregistrarea contractului de cesiune creanta nr.../22.10.2003, incheiat cu SC R SA, in suma de ... euro si a platii acestuia prin urmatoarele formule contabile:

2678 = 401 ... lei

401 = 5121 ... lei

-incheierea antecontractului de vanzare-cumparare imobiliara nr.../24.10.2003 cu SC P SA, avand contravaloarea de ... euro;

-inregistrarea pe costuri (contul 6588 „Alte cheltuieli de exploatare”), in luna decembrie 2005, a sumei de ... lei reprezentand diferenta nefavorabila de curs valutar intre data de 31.12.2004 si 31.12.2005 pentru creanta achizitionata in luna octombrie 2003;

-inregistrarea in luna decembrie 2005 a diferentei favorabile de curs valutar intre data de 31.12.2003 si 31.12.2004, rezultata din reevaluarea creantei achizitionate de la SC R SA in anul 2003, evidentiata in contul 1174 „Rezultatul reportat din corectarea erorilor fundamentale”;

-evidentierea stingerii diferentei de ... euro, ramasa de plata intre valoarea antecontractului de vanzare-cumparare imobiliara si valoarea contractului de cesiune creante, prin efectuarea urmatoarelor inregistrari contabile:

2678 = 4091 ... lei

6588 = 4091 ... lei

-incheierea contractului de vanzare-cumparare nr.../12.05.2006 cu SC P SA pentru imobilele mentionate in antecontractul de vanzare-cumparare imobiliara nr..., tranzactie consemnata in factura fiscala de executare silita

nr..../30.05.2006 pentru suma de ... euro, la cursul valutar de 3,8840 lei utilizat si pentru inregistrarea contractului de cesiune creante.

Fata de cele constatate organul de inspectie fiscala conchide ca suma de ... lei este cheltuiala aferenta imobiliarilor corporale care fac obiectul antecontractului de vanzare-cumparare nr..../24.10.2003, iar acesta nu reprezinta document justificativ pentru inregistrarea in contabilitate a sumei respective, care, in temeiul prevederilor Codului fiscal, este nedeductibila din punct de vedere fiscal.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestatara, constatariile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice Neamt se poate investi cu solutionarea pe fond a cauzei, in conditiile in care organul de inspectie fiscala din cadrul A.I.F. Neamt a invocat in temeiul de drept al Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../07.04.2009, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../06.04.2009, un act normativ neaplicabil perioadei verificate.

In fapt,

Urmare a celor dispuse prin Decizia nr..../23.02.2009 emisa de catre Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, A.I.F. Neamt a procedat la reverificarea SC X SRL pentru perioada de timp cuprinsa intre 01.01.2005-31.12.2007.

Societatea achizitioneaza si achita la data de 22.10.2003, prin incheierea contractului de cesiune creante nr.... cu SC R SA, creante in valoare de ... euro, detinute de cedent asupra SC P SA in baza unui contract de credit, cursul de schimb valutar la data tranzactiei fiind de 3,8840 lei/euro.

La data de 24.10.2003, prin incheierea antecontractului de vanzare-cumparare nr...., SC P SA se angajeaza sa vanda societatii contestatoare imobile in suma de ... euro, tranzactia finalizandu-se prin incheierea contractului de vanzare-cumparare nr..../12.05.2006 si emiterea facturii fiscale de executare silita nr..../30.05.2006 la acelasi curs valutar de 3,8840 lei.

In baza documentului intitulat „Ajustari privind Situatiile financiare incheiate de SC Immobiliare Dante SRL la 31.12.2005”, aflat in copie la dosarul cauzei si transmis petentei prin fax de catre firma de audit SC I SRL, societatea a inregistrat in contul 6588 „Alte cheltuieli de exploatare” suma de ... lei reprezentand cheltuieli cu diferente nefavorabile de curs valutar provenite din reevaluarea la data de 31.12.2005 a contului 2678 „Creante imobilizate” privind creanta detinuta asupra SC P SA (... lei) si din transferul echivalentului a ... euro in contul de creante imobilizate din contul de furnizori-debitori pentru cumparari de bunuri de natura stocurilor (... lei).

Petenta depune contestatia, inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala Neamt sub nr.../15.05.2009, formulata impotriva deciziei de impunere nr.../07.04.2009, emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../06.04.2009, motivat de faptul ca organul fiscal a invocat in temeiul de drept un act normativ neaplicabil perioadei supuse inspectiei fiscale, respectiv O.M.F.P. nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene.

In consecinta, contestatara solicita desfiintarea actelor administrative fiscale atacate si dispunerea unei noi reverificari in baza O.M.F.P. nr.306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene in vigoare la data de 31.12.2005.

Cu privire la acest aspect, organul de inspectie fiscala, in Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei transmis Biroului solutionare contestatii impreuna cu dosarul cauzei, face precizarea potrivit careia „societatea nu face nicio referire la momentul inregistrarii in evidenta contabila a imobilizarilor corporale, respectiv momentul stingerii creantelor in valuta care a fost 30.05.2006”, data la care erau aplicabile prevederile O.M.F.P. nr.1752/2005.

In drept,

Referitor la momentul nasterii obligatiilor fiscale art.23 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare stabileste urmatoarele:

“(1) Daca legea nu prevede altfel, **dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.**

(2) Potrivit alin. (1) se naste dreptul organului fiscal de a stabili si a determina obligatia fiscala datorata.”

Referitor la determinarea bazei impozabile privind impozitul pe profit sunt aplicabile prevederile **art.19** din Legea Codului fiscal nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv:

“Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si **cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri**, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau in calcul si alte elemente similare veniturilor si cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”

In completarea celor anterior mentionate, **pct.12** din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza:

“Veniturile si **cheltuielile care se iau in calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele inregistrate in contabilitate** potrivit reglementarilor contabile date in baza Legii contabilitatii nr. 82/1991, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, (...)”.

Referitor la continutul actului administrativ fiscal legiuitorul dispune astfel:

-**art.43** alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

“Actul administrativ fiscal cuprinde urmatoarele elemente:

(...)

f) **temeiul de drept;**

(...)”.

Referitor la individualizarea obligatiilor fiscale art.110 din acelasi act normativ anterior amintit precizeaza:

“(2) Colectarea creantelor fiscale se face in temeiul unui titlu de creanta sau al unui titlu executoriu, dupa caz.”

Pct.107.1 din H.G. nr.1050/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala stipuleaza in acelasi sens urmatoarele:

“Titlul de creanta este actul prin care, potrivit legii, se stabileste si se individualizeaza obligatia de plata privind creantele fiscale, intocmit de organele competente sau de alte persoane indreptatite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) **decizia de impunere** emisa de organele competente, potrivit legii;

(...)”

Referitor la elementele obligatorii de in scris in formularul "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" anexa 2 din O.M.F.P. nr.976/2006 privind aprobarea formularului "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" *cu privire la continutul punctului 2.1.3. Temeiul de drept* mentioneaza:

“Se va inscrie detaliat si clar incadrarea faptei constatate, cu precizarea actului normativ, a articolului, a celorlalte elemente prevazute de lege, cu prezentarea concisa a textului de lege pentru cazul constatat. Temeiul de drept se va inscrie atat pentru obligatia fiscala principala, cat si pentru accesoriile calculate la aceasta.”

Referitor la aplicabilitatea in timp a O.M.F.P. nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, invocat de organele de inspectie fiscala la temeiul de drept, art.9 si art.10 din cuprinsul acestuia prevad urmatoarele:

-art.9

“Prezentul ordin intra in vigoare la data de 1 ianuarie 2006.”

-art.10

“La data intrarii in vigoare a prezentului ordin se abroga:

(...)

- Ordinul ministrului finantelor publice nr. 306/2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene, publicat in Monitorul Oficial al Romaniei, Partea I, nr. 279 si nr. 279 bis din 25 aprilie 2002, cu modificarile ulterioare; (...).”

Referitor la procedura de solutionare a contestatiei art.213 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

“In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii.**”

Fata de cele prezentate in fapt si in drept retinem urmatoarele:

Potrivit normelor legale obligatia fiscala privind impozitul pe profit ia nastere in momentul constituirii bazei impozabile, determinata ca diferenta intre veniturile si cheltuielile inregistrate in contabilitatea debitorului.

Individualizarea obligatiei fiscale de plata se realizeaza de catre organul fiscal competent prin emiterea unui titlu de creanta, concretizat printre altele si in *decizia de impunere, care trebuie sa precizeze in mod clar si concis actul normativ in temeiul caruia s-au stabilit diferente de plata pentru cazul constatat.*

Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../07.04.2009, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../06.04.2009, Activitatea de inspectie fiscala Neamt a stabilit in sarcina SC X SRL un impozit pe profit de plata in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente de ... lei, prin **considerarea ca nedeductibile a cheltuielilor inregistrate la data de 31.12.2005** in suma de ... lei reprezentand diferente nefavorabile de curs valutar provenite din reevaluarea contului de creante imobilizate, **actul normativ invocat in drept fiind O.M.F.P. nr.1752/2005** pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, ordin **aplicabil incepand cu data de 01.01.2006.**

Petenta contesta decizia de impunere nr..../07.04.2009, respectiv raportul de inspectie fiscala in baza careia a fost emisa, motivand prin inaplicabilitatea la data constituirii cheltuielilor considerate nedeductibile la calculul profitului impozabil al societatii, respectiv 31 decembrie 2005, a O.M.F.P. nr.1752/2005 invocat la “Temeiul de drept”, act normativ intrat in vigoare la data de 01.01.2006.

Ordinul de aprobare a modelului formularului “Decizie de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de plata” nr.972/2006 stipuleaza in mod clar si cu titlu imperativ *obligativitatea privind precizarea la punctul formularului intitulat “Temeiul de drept” a reglementarii legale aplicabile cauzei si prezentarea concisa a textului de lege pentru cazul constatat.* Ori in cuprinsul punctului 2.1.3. “Temeiul de drept” al deciziei de impunere contestate organul de inspectie fiscala, in sustinerea stabilirii ca nedeductibile a cheltuielilor inregistrate in evidenta contabila a societatii in anul 2005, apeleaza, printre altele, la prevederile Ordinului Ministrului Finantelor Publice nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, act intrat in vigoare, asa cum reiese din continutul acestuia, incepand cu data de 01.01.2006, fara a se prezenta intr-o forma concisa textul de lege la care se face trimitere.

La data constituirii cheltuielilor in suma de ... lei care au majorat baza impozabila a impozitului pe profit al societatii contestatoare, respectiv *la momentul in care a luat nastere obligatia fiscala de plata, textul de lege aflat in vigoare pentru reglementarea inregistrarii contabile conform cu directivele europene era O.M.F.P. nr.306/2002.*

Argumentul adus de organul fiscal prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei privind invocarea in drept a O.M.F.P. nr.1752/2005 nu poate fi retinut intrucat impozitul pe profit stabilit suplimentar in sarcina petentei a fost determinat de inregistrarea in contabilitatea societatii a cheltuielilor care au influentat rezultatul exercitiului financiar incheiat la data de 31.12.2005 in corespondenta cu contul de creante immobilizate detinute asupra SC R SA (... lei) si contul de furnizori-debitori pentru cumparari de bunuri de natura stocurilor (... lei) si nu de inregistrarea in contabilitate a immobilizarilor corporale care au facut obiectul antecontractului de vanzare-cumparare nr..../24.10.2003.

Tinand cont de cele prezentate retinem ca *decizia de impunere nr..../07.04.2009*, prin care s-a stabilit in sarcina SC X SRL obligatii fiscale suplimentare de natura impozitului pe profit si accesorii, *a fost emisa de A.I.F. Neamt cu incalcarea prevederilor legale referitoare la obligativitatea precizarii actului normativ aplicabil perioadei verificate, a articolului si cu prezentarea concisa a textului de lege pentru fapta constatata, astfel incat Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Neamt nu se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei depuse de petenta.*

Avand in vedere cele precizate **se va desfiinta Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../07.04.2009, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../06.04.2009**, urmand ca organele de control din cadrul A.I.F. Neamt, altele decat cele care au intocmit raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere contestate, sa procedeze la o noua verificare si analiza a situatiei existente in drept, aplicand actele normative incidente cauzei, conform celor retinute in prezenta decizie.

La emiterea noii decizii de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata se vor avea in vedere si Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G.nr.92/2003, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr.519/2005 care precizeaza:

“12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeaasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriiilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210, art.216 alin.(3) si art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE :

Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../07.04.2009, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr..../06.04.2009 de catre Activitatea de Inspectie Fiscala Neamt in sarcina **SC X SRL** pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe profit in valoare de ... lei si accesorii aferente de ... lei, urmand ca organele de control, altele decat cele care au intocmit raportul de inspectie fiscala si decizia de impunere contestate, sa procedeze la emiterea unei noi decizii de impunere conform celor retinute in decizia de solutionare a contestatiei si potrivit normelor legale aplicabile spetei.

Decizia de solutionare a contestatiei poate fi atacata la Tribunalul Neamt in termen de 6 luni de la data comunicarii acesteia, conform prevederilor Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.