



MINISTERUL FINANTELOR
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală
de Soluționare a Contestațiilor



Str. Apolodor nr. 17
sector 5, București
Tel : +021 319 97 54 int.2036
Fax : +021 336 85 48
e-mail : Contestatii.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr.200/2010
privind soluționarea contestației formulate de
SC .X. SA din .X.,
înregistrată la Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul
Agenției Naționale de Administrare Fiscală
sub nr.907933/08.X.2010

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili – Activitatea de Inspectie Fiscală – Serviciul de Inspectie Fiscală Regională IX .X. prin adresa nr..X./07.X.2010 înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor sub nr. 907933/08.X.2010, asupra contestației formulate de **SC .X. SA** din localitatea .X., b-dul XX nr.93, jud. X, J31/X/18.X.2006, CUI X.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr.X/25.X.2010 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de Inspectie Fiscală Regiunea IX .X. în baza Raportului de inspectie fiscală nr. .X./22.X.2010 și privește impozitul pe profit stabilit suplimentar în suma de .X. lei precum și majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în suma de .X. lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1 din Ordonanța Guvernului nr.9.X.2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în raport de data comunicării deciziei de impunere nr..X/25.X.2010, respectiv 19.X.2010, potrivit confirmării de primire a adresei de înaintare nr..X./08.X.2010, anexată la dosarul

cauzei, și de data depunerii contestației la Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili, respectiv 13.X.2010, așa cum rezulta din ștampila registraturii acestei instituții aplicată pe originalul contestației.

La data de 13.X.2010, SC .X. SA se afla la poziția nr.X în LISTA MARILOR CONTRIBUABILI care vor fi administrați de către Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili începând cu data de 1 august 2009, din Ordinul nr.2400/2009 pentru modificarea și completarea Ordinului ministrului finanțelor publice nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili și pentru reglementarea unor aspecte ale activității de administrare a marilor contribuabili.

Constatand că în speta sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art. 206, art. 207 alin.1 și art. 209 alin.1 lit.c din Ordonanța Guvernului nr.9.X.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor este investită să se pronunțe asupra cauzei.

I. Prin contestația formulată SC .X. SA solicită:

- anularea Deciziei de impunere nr..X/25.X.2010 pentru suma totală de .X. lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar pentru anii 2006-2007 și anularea majorărilor de întârziere stabilite de organele de inspecție fiscală,

- modificarea Raportului de inspecție fiscală nr..X./22.X.2010 în sensul recunoașterii dreptului cheltuielii deductibile a sumei de .X. lei reprezentând cheltuieli cu scoaterea din evidență a unor creanțe, și pe cale de consecință diminuarea impozitului pe profit aferent exercitiului 2006 stabilit suplimentar de către organele de inspecție fiscală.

Prin contestația formulată societatea arată că inspecția fiscală parțială efectuată în perioada 01.X.2010-22.X.2010, urmând Deciziei nr..X.15.X.2009 a Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor din cadrul ANAF privind soluționarea contestației formulate de SC .X. SA prin care s-a dispus desființarea parțială a Deciziei de impunere nr..X.X.X.2009 pentru suma totală de .X. lei reprezentând impozit pe profit și accesorii aferente, s-a finalizat prin emiterea Raportului de inspecție fiscală nr..X./22.X.2010 și a Deciziei de impunere nr..X/25.X.2010 unde s-au stabilit cheltuieli nedeductibile în suma de .X. lei reprezentând valoarea unor creanțe neincasate asupra unor debitori a căror procedură de faliment a fost închisă pe baza unei hotărâri judecătorești,

respectiv impozit pe profit in suma de .X. lei si majorari de intarziere aferente in suma de .X. lei.

Societatea contestatoare considera masura organelor de inspectie fiscala de a stabili cheltuieli nedeductibile in suma de .X. lei reprezentand valoarea unor creante neincasate asupra unor debitori a caror procedura de faliment a fost inchisa pe baza unei hotarari judecatoresti ca fiind “*abuziva, nefondata si nelegala*”.

Societatea mentioneaza faptul ca “[...] legea nu cere pentru recunoasterea drept cheltuieli deductibile efectuate in scopul realizarii de venituri la art.21 alin.2 lit.n sa fie indeplinita vreo alta conditie decat ca procedura de faliment a debitorilor sa fie inchisa pe baza hotararii judecatoresti”.

De asemenea, societatea .X. SA invoca Decizia nr..X.15.X.2009 emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF, intrucat “ANAF recunoaste faptul ca in speta procedura de faliment a debitorilor a fost inchisa pe baza hotararii judecatoresti”, fapt pentru care organele de inspectie fiscala eronat au stabilit incalcare a prevederilor art.21 alin.2 lit.n si alin.4 lit.o din Legea nr.5.X/2003 privind Codul fiscal.

Societatea .X. SA precizeaza ca, prevederile art.46 din OMF nr.1753/2004 privind inventarierea patrimoniului sunt date in aplicarea Legii contabilitatii nr.8.X.1991, republicata, si nu da dreptul organelor de inspectie fiscala “sa considere cheltuielile in speta nedeductibile din cauza incalcarii vreunei prevederi contabile”.

Astfel, societatea contestatoare solicita recunoasterea sumei de .X. lei drept cheltuiala deductibila la calculul profitului impozabil pe anul 2006 si anulara impozitului pe profit in suma de .X. lei si a accesoriilor aferente in suma de .X. lei stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..X/25.X.2010.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr..X./22.X.2010, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..X/25.X.2010 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili – Serviciul de Inspectie Fiscala Regionala IX .X., a fost verificata perioada 01.X.2006-31.X.2007, ca urmare a Deciziei nr..X.15.X.2009 emisa de Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul ANAF prin care s-a dispus desfiintarea partiala a Deciziei de impunere nr..X.X.X.2009 pentru suma de .X. lei reprezentand impozit pe profit si accesoriile aferente.

Astfel, organele de inspectie fiscala au procedat la verificarea impozitului pe profit aferent scoaterii din evidenta a unor creante neincasate asupra unor clienti si au constatat urmatoarele:

La data de 30.X.2006, societatea .X. SA a inregistrat in contul 658 *“Alte cheltuieli de exploatare”* cheltuieli in suma de .X. lei, *reprezentand clienti neincasati.*

Societatea .X. SA a inregistrat in evidenta contabila ca si cheltuiala deductibila la calculul profitului impozabil aferent anului 2006 valoarea de .X. lei aferenta creantelor neincasate de la :

- SC .X. SA – .X. lei din facturile fiscale nr.413895/25.X.1999 si nr.413900/25.X.1999,
- SC .X. .X. SRL – .X. lei din factura fiscala nr.9884455/10.X.2003,
- SC .X. .X. .X. – .X. lei din facturile fiscale nr.9886367/23.X.2003, nr.9886368/23.X.2003 si nr.9888150/03.X.2003.

Pentru aceste creante societatea .X. SA a constituit provizioane, astfel:

- pentru creantele de recuperat de la SC .X. .X. SRL si SC .X. .X. .X. in suma de 115.272 lei s-a intocmit NC nr.205/30.X.2004,
- pentru creantele de recuperat de la SC .X. SA in suma de .X. lei s-a constituit provizionul in cursul anului 2000.

Astfel la calculul profitului impozabil pentru anul 2000 si anul 2004 societatea a inregistrat cheltuieli nedeductibile din provizioane in suma totala de .X. lei, ulterior acestea fiind reluate pe venituri neimpozabile, astfel:

- NC nr.1900046/21.X.2006 in suma de .X. lei,
- NC nr.7002776/31.X.2006 in suma de .X. lei,
- NC nr.7002775/31.X.2006 in suma de .X. lei.

Societatea nu a notificat clientii cu privire la scoaterea lor din evidenta contabila a SC .X. SA.

Conform site-ului Oficiului National al Registrului Comertului data inchiderii procedurii de faliment pentru cele trei societati, este:

- 15.X.2007 – pentru SC .X. SA,
- 14.X.2005 – pentru SC .X. .X. SRL,
- 24.X.2006 – pentru SC .X. .X. .X..

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea .X. SA nu a facut niciun demers legal pentru recuperarea creantelor neincasate de la cele trei societati debitoare.

De asemenea, societatea .X. SA nu a respectat prevederile art.46 din Ordinul nr.1753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si pasiv.

Din Nota explicativa din data de 04.X.2010, luata doamnei X, director financiar si administrativ, scoaterea din evidenta a creantelor s-a efectuat in baza *“informatiilor furnizate de site-ul Oficiului National al registrului Comertului prin care se atesta ca pentru societatile in discutie, procedura de lichidare a fost inchisa pe baza hotararii judecatoresti.”*

In baza prevederilor art.19 alin.1, art.21 alin.4 lit.o) si art.21 alin.2 lit.n) pct.1 din Legea nr.5.X/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au reintregit baza de calcul a impozitului pe profit pentru trimestrele III si IV 2006 cu suma de .X. lei stabilind impozit pe profit in suma de .X. lei.

Pana la data de 09.X.2009, organele de inspectie fiscala au stabilit in baza prevederilor art.119 si art.120 alin.1 din OG nr.9.X.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere in suma de .X. lei pentru neplata in termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de .X. lei.

III. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

1) Referitor la impozitul pe profit în sumă de .X. lei aferent cheltuielilor cu creantele neincasate in suma de .X. lei, Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa se pronunte daca sunt cheltuieli efectuate in scopul realizarii de venituri, pierderile inregistrate la scoaterea din evidenta a creantelor neincasate de societate de la SC .X. SA, SC .X. .X. SRL, SC .X. .X. .X., in conditiile in care procedura de faliment a acestor societati debitoare a fost inchisa in baza hotararilor judecatoresti.

Perioada supusa inspectiei fiscale a fost 01.X.2006-31.X.2007.

In fapt, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili – Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala Regionala IX .X. au procedat la reverificarea societatii **.X. SA** ca urmare a Deciziei nr..X.2009 a ANAF- Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor prin care s-a dispus **desfiintarea partiala deciziei de impunere**

privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..X.X.2009 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala Regionala IX .X. din cadrul Directiei Generale de Administrare a Marilor Contribuabili – pentru suma de .X. lei reprezentand impozit pe profit pe anul 2006, majorari si penalitati aferente in suma de .X. lei.

Societatea .X. SA a inregistrat in evidenta contabila la data de 30.X.2009 in contul 658 “*Alte cheltuieli de exploatare*”, intreaga creanta de .X. lei detinuta asupra celor trei societati, astfel:

- SC .X. SA – .X. lei din facturile fiscale nr.413895/25.X.1999 si nr.413900/25.X.1999,
- SC .X. .X. SRL – .X. lei din factura fiscala nr.9884455/10.X.2003,
- SC .X. .X. .X. – .X. lei din facturile fiscale nr.9886367/23.X.2003, nr.9886368/23.X.2003 si nr.9888150/03.X.2003, conform anexei nr.7 la raportul de inspectie fiscala nr..X./22.X.2010.

Aceste sume au fost considerate de societatea .X. SA cheltuieli deductibile fiscal la calculul impozitului pe profit la data de 30.X.2006 si la data de 31.X.2006.

Provizioanele in suma totala de .X. lei, constituite in anul 2000 si anul 2004 si inregistrate pe cheltuieli nedeductibile pentru creantele detinute la cele trei societati, au fost integral anulate prin reluarea pe venituri neimpozabile in cursul anului 2006, astfel:

- NC nr.1900046/21.X.2006 in suma de .X. lei,
- NC nr.7002776/31.X.2006 in suma de .X. lei,
- NC nr.7002775/31.X.2006 in suma de .X. lei.

Conform site-ului Oficiului National al Registrului Comertului data inchiderii procedurii de faliment pentru cele trei societati, este:

- 15.X.2007 – pentru SC .X. SA,
- 14.X.2005 – pentru SC .X. .X. SRL,
- 24.X.2006 – pentru SC .X. .X. .X..

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca societatea .X. SA nu a facut niciun demers legal pentru recuperarea creantelor neincasate de la cele trei societati debitoare si in acelasi timp nu a respectat prevederile art.46 din O.M.F.P. nr.1753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea si efectuarea inventarierii elementelor de activ si pasiv, cu modificarile si completarile ulterioare.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca nu au fost respectate prevederile art.19 alin.1, art.21 alin.2 lit.n) si art.21 alin.4 lit.o) din Legea

nr.5.X/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel, au stabilit ca suma de .X. lei reprezinta cheltuiala nedeductibila fiscal.

Societatea mentioneaza faptul ca “[...] legea nu cere pentru recunoasterea drept cheltuieli deductibile efectuate in scopul realizarii de venituri la art.21 alin.2 lit.n sa fie indeplinita vreo alta conditie decat ca procedura de faliment a debitorilor sa fie inchisa pe baza hotararii judecatoresti”.

In drept, sunt aplicabile prevederile art. 19 alin.1 din Legea nr.5.X/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(1) 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.”

Potrivit art.21 alin.2 lit.n) din Legea nr.5.X/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“(2) Sunt cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri și: n) pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor neîncasate, în următoarele cazuri:

1. procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătorești; [...].”

Fata de prevederile legale de mai sus se retine ca legiuitorul a inteles sa accepte la deducere la calculul profitului impozabil pierderile din creante neincasate de la clienti la care procedura de faliment a fost inchisa pe baza hotararii judecatoresti.

Organele de inspectie fiscala avand in vedere prevederile art.6 si ale art.60 din O.G. nr.9.X.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza:

6.“Exercitarea dreptului de apreciere

Organul fiscal este îndreptățit să aprecieze, în limitele atribuțiilor și competențelor ce îi revin, relevanța stărilor de fapt fiscale și să adopte soluția admisă de lege, întemeiată pe constatări complete asupra tuturor împrejurărilor edificatoare în cauză.”

60.“Obligația autorităților și instituțiilor publice de a furniza informații și de a prezenta acte

(1) *Autoritățile publice, instituțiile publice și de interes public, centrale și locale, precum și serviciile deconcentrate ale autorităților publice centrale vor furniza informații și acte organelor fiscale, la cererea acestora.*”, au stabilit ca cele trei societati debitoare se regasesc inscrise pe site-ul Oficiului National al Registrului Comertului prezentand data inchiderii procedurii de faliment, astfel:

- **15.X.2007** – pentru SC .X. SA,
- **14.X.2005** – pentru SC .X. .X. SRL,
- **24.X.2006** – pentru SC .X. .X. .X.,

fapt confirmat și de informațiile publicate pe site-ul Ministerului Finanțelor Publice.

Societatea contestatoare in data de **30.X.2006** inregistreaza in evidenta contabila in contul 658 *“alte cheltuieli de exploatare”*, suma de .X. lei aferenta clientilor neincasati, respectiv anularea creantelor neincasate de la societatile:

- SC .X. SA – .X. lei din facturile fiscale nr.413895/25.X.1999 si nr.413900/25.X.1999,
- SC .X. .X. SRL – .X. lei din factura fiscala nr.9884455/10.X.2003,
- SC .X. .X. .X. – .X. lei din facturile fiscale nr.9886367/23.X.2003, nr.9886368/23.X.2003 si nr.9888150/03.X.2003, conform anexei nr.7 la raportul de inspectie fiscala nr..X./22.X.2010.

In sustinere, contestatoarea precizeaza ***“[...] legea nu cere pentru recunoasterea drept cheltuieli deductibile efectuate in scopul realizarii de venituri la art.21 alin.2 lit.n sa fie indeplinita vreo alta conditie decat ca procedura de faliment a debitorilor sa fie inchisa pe baza hotararii judecatoresti”***.

Mai mult, prin Decizia nr.10 din 2 decembrie 2004 a Comisiei fiscale centrale, pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată și accize, aprobată prin Ordinul Ministerului Finanțelor Publice nr.1895/2004, aceste prevederi legale ale legii fiscale au fost explicitate, stabilindu-se ***„In acceptiunea Codului fiscal, data declarării falimentului este data pronunțării hotărârii judecătorești finale de închidere a procedurii prevăzute de Legea nr. 64/1995, hotărâre rămasă definitivă și irevocabilă.*”**

Așadar, avand in vedere prevederile legale citate mai sus, precum si situatia prezentata de organele de inspectie fiscala in raportul de inspectie fiscala, se retine că, organul de inspectie fiscala a aplicat eronat prevederile art.21 alin.4 lit.o) din Legea nr.5.X/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si

completările ulterioare, intrucat aceste prevederi sunt aplicabile pentru „pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor incerte sau în litigiu, neîncasate, pentru partea neacoperită de provizion, potrivit art. 22, precum și pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor incerte sau în litigiu, neîncasate, **în alte situații decât cele prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. n).** În această situație, contribuabilii care scot din evidență clienții neîncasați sunt obligați să comunice în scris acestora scoaterea din evidență a creanțelor respective, în vederea recalculării profitului impozabil la persoana debitoare, după caz”.

Având în vedere cele reținute precum și prevederile legale enunțate mai sus, rezultă că organele de inspecție fiscală nu au analizat operațiunile realizate de contestatoare pentru cazul particular identificat de altfel în raportul de inspecție fiscală, respectiv existența **declarații falimentelor** pentru cele trei societăți debitoare, pentru care s-a constituit provizion în cuantum egal cu valoarea creanței de recuperat.

Fata de cele de mai sus, având în vedere că prevederile Codului fiscal sunt de strictă interpretare și de imediată aplicare, întreaga creanță detinută asupra celor trei societăți în suma de .X. lei este cheltuielă efectuată în scopul realizării de venituri începând cu data declarării falimentului acestor societăți, respectiv:

- **15.X.2007** – pentru SC .X. SA,
- **14.X.2005** – pentru SC .X. .X. SRL,
- **24.X.2006** – pentru SC .X. .X. .X. SRL.

Referitor la art.46 din O.M.F.P. nr.1753/2004 pentru aprobarea Normelor privind organizarea și efectuarea inventarierii elementelor de activ și de pasiv, respectiv, „Scăderea din evidență a creanțelor și datoriilor ale căror termene de încasare sau de plată sunt prescrise se efectuează numai după ce au fost întreprinse toate demersurile juridice, potrivit legii, pentru decontarea acestora.”, precizăm că aceste prevederi sunt date în aplicarea Legii contabilității nr.8.X.1991 și nu conditionează deductibilitatea sau nedeductibilitatea cheltuielilor cu creanțele neincasate, ci stabilesc condițiile de evaluare și inventariere a elementelor de activ și pasiv ale societății.

Astfel, în această situație, devine incident principiul de drept „unde legea nu distinge, nici cel care o aplică nu trebuie să distinga”.

Prin urmare, cheltuielile cu creanțele neincasate sunt deductibile la calculul profitului impozabil în baza datelor furnizate de Oficiul Național al Registrului Comerțului în care se menționează că societățile beneficiare a bunurilor livrate sunt radiate ca urmare a închiderii procedurii falimentului.

Având în vedere cele precizate mai sus, prevederile legale în vigoare în perioada verificată, precum și documentele anexate la dosarul cauzei, se va admite contestația formulată de SC .X. SA pentru suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit stabilit suplimentar pe perioada 01.X.2006-31.X.2007 prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..X/25.X.2010 .

2). Referitor la suma totală de .X. lei, reprezentând:

- majorări de intarziere aferente impozitului pe profit,

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este investita sa se pronunte fata de majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit care se calculeaza in functie de data declararii falimentului la cele trei societati debitoare.

In fapt, pana la data de 09.X.2009, organele de inspectie fiscala au stabilit in baza prevederilor art.119 si art.120 alin.1 din OG nr.9.X.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, majorari de intarziere in suma de .X. lei pentru neplata in termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar in suma de .X. lei.

Având în vedere că la punctul 1) din prezenta decizie s-a admis contestația formulată de SC .X. SA pentru suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit aferent creantelor neincasate, se retine ca intreaga creanta detinuta asupra celor trei societati in suma de .X. lei este cheltuiala efectuata in scopul realizarii de venituri incepand cu data declararii falimentului acestor societati, respectiv:

- **15.X.2007** – pentru SC .X. SA,
- **14.X.2005** – pentru SC .X. .X. SRL,
- **24.X.2006** – pentru SC .X. .X. .X. SRL.

Se retine de asemenea ca societatea a inregistrat pe cheltuieli deductibile la calculul profitului impozabil intreaga creanta de .X. lei, la data de 30.X.2006 desi declararea falimentului pentru SC .X. SA si SC .X. .X. .X. SRL a intervenit ulterior acestei date respectiv la data de 15.X.2007 si data de 24.X.2006, date pana la care societatea a influentat in mod eronat calculul profitului impozabil si impozitul pe profit cu cheltuielile deductibile in suma de .X. lei si respectiv cu .X. lei , perioada pentru care datoreaza accesorii.

Prin urmare, în temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.9.X.003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

*„(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.”*

coroborat cu pct.X.7 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 9.X.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, potrivit căruia:

„12.7. 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.”,

se va **desființa parțial decizia de impunere** privind obligațiile fiscale suplimentar de plată stabilite de inspecția fiscală **nr..X/25.X.2010** emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili - Activitatea de Inspectie Fiscala Regiunea IX .X., pentru **majorările de intarziere** stabilite suplimentar în sumă de **.X. lei**, urmând ca organele de inspecție fiscală, printr-o altă echipă decât cea care a întocmit actul de control contestat, să reanalizeze și să calculeze cuantumul majorărilor de intarziere datorate de contestatoare pentru impozitul pe profit aferent creanțelor neincasate, în funcție de data declarării falimentului celor trei societati.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.6, art.60, art.206, art.207 alin.1, art.209 alin.1 lit.c), art.119, art.120 alin.1 și art.216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr. 9.X.2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, art. 19 alin.1, art.21 alin.2 lit.n), art.24 alin.4 lit.o) din Legea nr. 5.X/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct.X.7 din OPANAF nr. 519/2005, Decizia nr.10/2004 a Comisiei fiscale centrale, pct.46 din O.M.F.P. nr.1753/2004, se:

DECIDE

1. Admiterea contestației formulată de SC .X. SA împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X/25.X.2010 emisă de Direcția Generală de Administrare a Marilor Contribuabili – Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala Regionala IX .X., pentru suma de **.X. lei**, reprezentând impozit pe profit.

2. Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..X/25.X.2010 emisa de Directia Generala de Administrare a Marilor Contribuabili – Activitatea de Inspectie Fiscala – Serviciul de Inspectie Fiscala Regionala IX .X. pentru **majorarile de intarziere** în sumă de **.X. lei**, aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar în sumă de .X. lei, urmând ca organele de inspecție fiscală, printr-o altă echipă decât cea care a întocmit actul de control contestat, să reanalizeze si sa calculeze cuantumul majorarilor de intarziere datorate de contestatoare pentru impozitul pe profit aferent creantelor neincasate, în funcție de data declararii falimentului celor trei societati ținând cont de prevederile legale aplicabile în speța.

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

DIRECTOR GENERAL