



Ministerul Finanțelor Publice

Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Brăila



Str. Delfinului Nr.1, Brăila
Tel: +0239619900,
Fax: +0239619992
e-mail:
admin.brbrjudx01.br@mfinante.ro

DECIZIA Nr.187

din ____2010

privind soluționarea contestației formulată de S.C. ____ S.R.L. Brăila,
înregistrată la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr. ____/____2010

Ministerul Finanțelor Publice – Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală a Finanțelor Publice Județul Brăila a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr. ____/____2010, înregistrată la direcția teritorială sub nr. ____/____2010, privind contestația formulată de S.C. ____ S.R.L. Brăila împotriva deciziei de impunere nr. ____/____2010 și parțial a dispoziției de măsuri nr. ____/____2010, emise de organul de inspecție fiscală.

S.C. ____ S.R.L. are sediul în Brăila, str. ____, nr. ____, bl. ____, sc. ____, et. ____, ap. ____, este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul Brăila sub nr. J09/____/____, are atribuit codul de identificare fiscală ____ și este reprezentată de către ____, în calitate de administrator.

Obiectul contestației îl reprezintă solicitarea contestatoarei de anulare a deciziei de impunere nr. ____/____2010 și parțial a dispoziției de măsuri nr. ____/____2010, prin care au fost calculate obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ____ lei, din care TVA în sumă de ____ lei și majorări de întârziere aferente acesteia în sumă de ____ lei, și respectiv s-a dispus ” înregistrarea în evidența contabilă” a pierderii fiscale în sumă de ____ lei.

Decizia de impunere nr. ____/____2010 și dispoziția de măsuri nr. ____/____2010 au fost comunicate contestatoarei în data de 04.05.2010, prin prezentarea reprezentantului legal la sediul organului de inspecție fiscală, conform mențiunii de pe adresa nr. ____/____2010, iar contestația fără număr a fost depusă la organul al cărui act este atacat sub

nr.____/____2010, cu respectarea termenului legal prevăzut la art.207 (1) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Constatând îndeplinite condițiile de procedură prevăzute la art.205, art.206, art. 207(1) și art.209 (1) lit. a) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Județul Brăila este investită cu soluționarea pe fond a contestației.

I. Prin contestația fără număr, înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală sub nr.____/____2010 și la direcția teritorială sub nr.____/____2010, contestatoarea solicită anularea deciziei de impunere nr.____/____2010 și parțial a dispoziției de măsuri nr.____/____2010, prin care au fost calculate obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ____ lei, din care TVA în sumă de ____ lei și majorări de întârziere aferente acesteia în sumă de ____ lei, și respectiv s-a dispus "înregistrarea în evidența contabilă" a pierderii fiscale în sumă de ____ lei, motivând că în actele administrative fiscale atacate nu au fost aduse dovezi că se află în stare de inactivitate sau radiere contribuabilii ce au avut relații comerciale cu aceasta.

Totodată, contestatoarea consideră că documentele justificative, respectiv facturi și chitanțe, în baza cărora s-au făcut achizițiile, au fost înregistrate corect în evidența contabilă.

În drept, contestatoarea înțelege să-și întemeieze contestația pe prevederile art.21(1), art.145(2) din Legea nr.571/2003 și ale "ordinului 575/21.07.2006".

II. Prin decizia de impunere nr.____/____2010 organul de inspecție fiscală a stabilit în sarcina contestatoarei obligații fiscale suplimentare în sumă totală de ____ lei, din care T.V.A. în sumă de ____ lei și majorări de întârziere aferente acesteia în sumă de ____ lei, motivat de faptul că nu s-a admis la deducere taxa pe valoarea adăugată pentru achizițiile de bunuri și servicii de la parteneri neplătitori de taxă, inactivi sau radiați și pentru nevirarea la termenul legal a obligației declarate.

În drept, obligațiile fiscale suplimentare au fost stabilite urmare a încălcării prevederilor art.11 alin.1 și alin. 1², art.146(1) lit. a), art.153(8), art.155(5) lit. e - f, art.158(1) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, pct.46(1) din H.G.nr.44/2004, art.81-83, art.119, art.120 din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

La pct.1.1 din dispoziția de măsuri nr.____/____2010, organul de inspecție fiscală a dispus "înregistrarea în evidența contabilă a diminuării pierderii fiscale din perioada verificată, aferentă impozitului pe profit cu suma de ____..." motivat de încălcarea prevederilor art.19(1), art.21(1) și

(4) lit. f), art.35 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

În raportul de inspecție fiscală nr.____/____2010, cu privire la taxa pe valoarea adăugată, s-a consemnat că în perioada verificată au rezultat neconcordanțe între declarațiile informative "394" depuse de contestatoarele și partenerii săi de afaceri, urmare a achiziționării de bunuri și servicii în sumă de ____ lei, de la societăți neplătitoare de T.V.A., radiate și de la contribuabili inactivi, astfel că, în mod nelegal aceasta a dedus T.V.A. în sumă de ____ lei, încălcând prevederile art.146(1) lit. a), art.155(1) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.46(1) din H.G.nr.44/2004, cu modificările și completările ulterioare și ale art.6(1) din Legea nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru această obligație fiscală suplimentară au fost calculate de către organul de inspecție fiscală majorări de întârziere în sumă de ____ lei, aferente perioadei 28.05.2007-27.04.2010, în temeiul prevederilor art.119-120 din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la impozitul pe profit, în raportul de inspecție fiscală s-au consemnat următoarele :

În anul 2007 contestatoarea a declarat o pierdere fiscală în sumă de ____ lei, conform formularului cod "101" depus la organul fiscal teritorial sub nr.____/____2008, față de pierderea în sumă de ____ lei, evidențiată în contabilitate, deci mai puțin cu suma de ____ lei, iar în anul 2008 a declarat o pierdere fiscală în sumă de ____ lei, conform formularului cod "101", înregistrat sub nr.____/____2009, față de pierderea în sumă de ____ lei, evidențiată în contabilitate, deci mai mult cu suma de ____ lei.

De asemenea, în anul 2007, la stabilirea pierderii fiscale în sumă de ____ lei, contestatoarea nu a luat în considerare cheltuielile nedeductibile în cuantum de ____ lei, constând în amenzi și penalități, precum și pe cele în sumă de ____ lei, reprezentând tranzacții comerciale cu agenți economici declarați inactivi sau radiati, încălcând astfel prevederile art.11(1²), art.21(4) lit. b), lit. r) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, art.3(1) și (2) din O.M.F.P.nr.575/2006, art.6(1), art.13, art.17(1), art.19(1) din Legea nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct.97(1), pct.99(1), pct.218(1) din O.M.F.P. nr.1752/2005.

Pentru anul 2008, organul de inspecție fiscală a consemnat în raportul de inspecție fiscală că la determinarea pierderii fiscale în sumă de ____ lei, contestatoarea nu a luat în calcul cheltuielile nedeductibile în sumă de ____ lei, reprezentând amenzi datorate către autorități române, încălcând prevederile art.24(4) lit. b) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare.

Referitor la modul de determinare a pierderii fiscale pentru perioada 01.01-30.09.2009 în sumă de ____ lei, organul de inspecție fiscală a consemnat în raportul de inspecție fiscală că nu au fost luate în calcul cheltuielile nedeductibile cu impozitul pe profit, cu amenzi și penalități și cu amortizarea mijloacelor fixe care nu sunt în stare de funcționare, încălcându-se astfel prevederile art.24(4) lit. a), lit. b) și lit. n), art.24(11) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederile pct.71² din H.G.nr.44/2004.

În concluzie, față de aceste constatări, organul de inspecție fiscală a stabilit că pierderea fiscală pentru perioada 01.01.2007-30.09.2009 trebuie diminuată cu suma de ____ lei.

III. D.G.F.P. Județul Brăila având în vedere susținerile contestatoarei în raport de constatările organului de inspecție fiscală, actele și lucrările dosarului cauzei, precum și reglementările legale aplicabile speței, reține următoarele :

1. Referitor la capătul de cerere privind obligațiile fiscale suplimentare în sumă de ____ lei, din care ____ lei, reprezentând T.V.A. și ____ lei, reprezentând majorări de întârziere aferente acesteia, **cauza supusă soluționării este dacă acestea sunt datorate bugetului general consolidat, în condițiile în care contestatoarea a achiziționat bunuri și servicii de la contribuabili neplătitori de taxă pe valoarea adăugată, radiați și inactivi.**

În fapt, urmare verificării efectuată de organul de inspecție fiscală în perioada 19.04 - 27.04.2010, s-a constatat deducerea eronată a taxei pe valoarea adăugată în sumă de ____ lei, aferentă unei baze impozabile în sumă de ____ lei, pentru achiziții de bunuri și servicii de la agenți economici neplătitori, radiați și contribuabili inactivi.

Contestatoarea a considerat nejustificată anularea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, motivat de faptul că deține documente justificative (facturi, chitanțe), iar organul de inspecție fiscală nu a probat că agenții economici, partenerii săi de afaceri, se aflau în stare de inactivitate sau radiere.

În drept, potrivit prevederilor art.17 alin. (1) și alin. (2) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, subiecte ale raportului juridic fiscal sunt:

”ART. 17

Subiectele raportului juridic fiscal

(1) Subiecte ale raportului juridic fiscal sunt statul, unitățile administrativ-teritoriale, **contribuabilul**, precum și alte persoane care dobândesc drepturi și obligații în cadrul acestui raport.

(2) **Contribuabilul este orice persoană fizică ori juridică** sau orice altă entitate fără personalitate juridică ce datorează impozite, taxe, contribuții și alte sume bugetului general consolidat, în condițiile legii.”

Conform prevederilor art.2(3) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare,

”ART. 2

Raportul Codului de procedură fiscală cu alte acte normative

.....

(3) Unde prezentul cod nu dispune se aplică prevederile Codului de procedură civilă.”

La art.41(1) din Codul de procedură civilă, se dispune:

” Folosința și exercițiul drepturilor procedurale

ART. 41

(1) Orice persoană care are folosința drepturilor civile poate să fie parte în judecată.”

Având în vedere aceste prevederi legale, se reține că, orice persoană care nu are capacitate de folosință, nu poate fi parte în judecată și nu poate avea drepturi și obligații în plan procesual, precum și faptul că nu poate fi subiect al raportului juridic fiscal.

O societate radiată din registrul comerțului nu mai are capacitate de folosință, această operațiune având semnificația încetării existenței persoanei juridice.

În consecință, persoanele juridice radiate din registrul comerțului nu pot fi nici subiecte ale raportului juridic fiscal.

Pentru a analiza relațiile comerciale efectuate între contestatoare și anumiți contribuabili inactivi, se rețin prevederile art.11alin.(1) și alin.(1²), art.153(8) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care dispun :

”Prevederi speciale pentru aplicarea Codului fiscal

ART. 11

(1) **La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție** care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.”

”(1²) De asemenea, **nu sunt luate în considerare de autoritățile fiscale tranzacțiile efectuate cu un contribuabil declarat inactiv prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.** Procedura de declarare a contribuabililor inactivi va fi stabilită prin ordin. Lista contribuabililor declarați inactivi va fi publicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, și va fi adusă la cunoștință publică, în conformitate cu cerințele prevăzute prin ordin.”

”Art.153

.....

(8) Organele fiscale competente pot anula înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, dacă, potrivit prevederilor prezentului titlu, persoana nu era obligată să solicite înregistrarea sau nu avea dreptul să solicite înregistrarea în scopuri de TVA, conform prezentului articol. De asemenea, **organele**

fiscale competente pot anula din oficiu înregistrarea unei persoane în scopuri de TVA, conform prezentului articol, în cazul persoanelor impozabile care figurează în evidența specială și în lista contribuabililor inactivi. Procedura de scoatere din evidență este stabilită prin normele procedurale în vigoare. După anularea înregistrării în scopuri de TVA persoanele impozabile pot solicita înregistrarea în scopuri de TVA numai dacă încetează situația care a condus la scoaterea din evidență.”

Potrivit prevederilor art.3 alin.1 și alin.2 din O.M.F.P. nr.575/2006,

”ART. 3

(1) **De la data declarării ca inactiv contribuabilul nu mai are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special.**

(2) **Documentele fiscale emise de un contribuabil declarat inactiv cu încălcarea interdicției prevăzute la alin. (1) nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal.”**

De asemenea, se rețin și prevederile art.94 alin.1 și alin.2 lit. a), lit. b), art.96(2) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, care dispun:

”ART. 94

Obiectul și funcțiile inspecției fiscale

(1) **Inspecția fiscală are ca obiect verificarea legalității și conformității declarațiilor fiscale, corectitudinii și exactității îndeplinirii obligațiilor de către contribuabili, respectării prevederilor legislației fiscale și contabile, verificarea sau stabilirea, după caz, a bazelor de impunere, stabilirea diferențelor obligațiilor de plată și a accesoriilor aferente acestora.**

(2) Inspecția fiscală are următoarele atribuții:

a) **constatarea și investigarea fiscală a tuturor actelor și faptelor rezultând din activitatea contribuabilului supus inspecției 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;**

.....

ART. 96

Formele și întinderea inspecției fiscale

.....

(2) **Inspecția fiscală se poate extinde asupra tuturor raporturilor relevante pentru impozitare, dacă acestea prezintă interes pentru aplicarea legii fiscale.”**

Conform prevederilor legale reținute, contribuabilul declarat inactiv nu are dreptul de a utiliza facturi, facturi fiscale, alte documente sau formulare tipizate cu regim special, iar în cazul nerespectării acestei interdicții, acestea nu produc efecte juridice din punct de vedere fiscal, în sensul că autoritățile fiscale nu iau în considerare aceste tranzacții.

Pe cale de consecință, taxa pe valoarea adăugată înscrisă în facturile fiscale înregistrate în evidența contabilă de către contestatoare, emise de către contribuabilii declarați inactivi, nu poate fi dedusă.

Verificând în baza de date a Ministerului Finanțelor Publice, pe site-ul www.mfinante.ro, situația contribuabililor prevăzuți în anexa nr.6 a raportului de inspecție fiscală nr.____/____2010, organul de soluționare a constatat că, S.C. _____ S.R.L. București, S.C. _____ S.R.L. București și S.C. _____ 94 S.R.L. București au fost declarate ” contribuabili inactivi ” la data de 22.08.2007, iar anularea înregistrării ca plătitor de T.V.A. s-a efectuat cu data de 01.09.2007.

La data declarării ca inactivi a acestor contribuabili, erau în vigoare prevederile art.76(5) din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care dispun că aceștia sunt declarați inactivi în următoarele condiții:

”(5) Contribuabilii persoane juridice sau orice alte entități fără personalitate juridică, care, în toate cazurile, **în decurs de 12 luni consecutive, nu au depus declarații fiscale și situații financiare, nu au efectuat plăți datorate către bugetul de stat, bugetul asigurărilor sociale de stat, bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate, bugetul asigurărilor pentru șomaj și cărora, la cerere, nici nu li s-a aprobat de către organul fiscal competent o măsură privind îndeplinirea obligațiilor lor fiscale, vor fi trecuți într-o evidență specială.**”

În baza atribuțiilor sale, precum și în temeiul art.11(1) din Codul fiscal, organul de inspecție fiscală a investigat fiscal realitatea tranzacțiilor efectuate între contestatoare și partenerii săi de afaceri, analizând și evaluând informațiile din declarația ”394”, și a constatat că o parte din aceștia nu au avut un comportament fiscal corect, în sensul că nu au depus declarații fiscale și situații financiare, motiv pentru care au fost declarați inactivi.

Având în vedere comportamentul fiscal al partenerilor de afaceri ai contestatoarei, precum și faptul că au fost declarați inactivi la data de 22.08.2007, organul de inspecție fiscală nu a luat în considerare aceste tranzacții.

Pentru a analiza relațiile comerciale ale contestatoarei cu agenții economici neplătitori de taxă pe valoarea adăugată, se rețin prevederile art.126(1), art.127(1) și (2), art.146(1) lit. a), art.147¹(1), art.153(1) din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare, care dispun:

” Operațiuni impozabile

ART. 126

(1) Din punct de vedere al taxei sunt operațiuni impozabile în România cele care îndeplinesc cumulativ următoarele condiții:

a) operațiunile care, în sensul art. 128-130, constituie sau sunt asimilate cu o livrare de bunuri sau o prestare de servicii, în sfera taxei, efectuate cu plată;

b) locul de livrare a bunurilor sau de prestare a serviciilor este considerat a fi în România, în conformitate cu prevederile art. 132 și 133;

c) **livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor este realizată de o persoană impozabilă**, astfel cum este definită la art. 127 alin. (1), acționând ca atare;

d) livrarea bunurilor sau prestarea serviciilor să rezulte din una dintre activitățile economice prevăzute la art. 127 alin. (2);”

” Persoane impozabile și activitatea economică

ART. 127

(1) Este considerată **persoană impozabilă orice persoană care desfășoară**, de o manieră independentă și indiferent de loc, **activități economice** de natura celor prevăzute la alin. (2), oricare ar fi scopul sau rezultatul acestei activități.

(2) În sensul prezentului titlu, activitățile economice cuprind activitățile producătorilor comercianților sau prestatorilor de servicii, inclusiv activitățile extractive, agricole și activitățile profesiilor libere sau asimilate acestora. De asemenea, constituie activitate economică exploatarea bunurilor corporale sau necorporale în scopul obținerii de venituri cu caracter de continuitate.”

” Condiții de exercitare a dreptului de deducere

ART. 146

(1) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei, persoana impozabilă trebuie să îndeplinească următoarele condiții:

a) pentru taxa datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost ori urmează să îi fie livrate sau serviciilor care i-au fost ori urmează să îi fie prestate în beneficiul său, **să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art. 155 alin. (5);”**

” Dreptul de deducere exercitat prin decontul de taxă

ART. 147¹

(1) **Orice persoană impozabilă înregistrată în scopuri de TVA**, conform art. 153, **are dreptul să scadă din valoarea totală a taxei colectate, pentru o perioadă fiscală, valoarea totală a taxei pentru care, în aceeași perioadă, a luat naștere și poate fi exercitat dreptul de deducere**, conform art. 145-147.”

” Înregistrarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA

ART. 153

(1) **Persoana impozabilă care este stabilită în România**, conform art. 125¹ alin. (2) lit. b), **și realizează sau intenționează să realizeze o activitate economică** ce implică operațiuni taxabile și/sau scutite de taxa pe valoarea adăugată cu drept de deducere trebuie să solicite înregistrarea în scopuri de TVA la organul fiscal competent, după cum urmează:

a) înainte de realizarea unor astfel de operațiuni, în următoarele cazuri:

.....

b) dacă în cursul unui an calendaristic atinge sau depășește plafonul de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), în termen de 10 zile de la sfârșitul lunii în care a atins sau depășit acest plafon;

c) dacă cifra de afaceri realizată în cursul unui an calendaristic este inferioară plafonului de scutire prevăzut la art. 152 alin. (1), dar optează pentru aplicarea regimului normal de taxă.”

Din aceste prevederi legale rezultă că, pentru a avea dreptul de deducere a T.V.A., orice persoană impozabilă este obligată să dețină o factură care să cuprindă informațiile prevăzute la art.155(5) din Codul fiscal, precum și să fie înregistrată în scopuri de taxă pe valoarea adăugată la organul fiscal teritorial.

Verificând în baza de date a Ministerului Finanțelor Publice, pe site-ul www.mfinante.ro, situația contribuabililor prevăzuți în anexa nr.6 a raportului de inspecție fiscală nr.____/____2010, organul de soluționare a

constatat o singură neconcordanță cu privire la persoanele neplătitoare de taxă pe valoarea adăugată, în sensul că, S.C. _____ România S.R.L. Comuna Otopeni-Punct de lucru Galați, nu este înregistrat în evidența fiscală ca fiind plătitor de taxă pe valoarea adăugată, deoarece nu are personalitate juridică, obligația înregistrării în scopuri de T.V.A. fiind a persoanei juridice care a înființat această subunitate, organul de inspecție fiscală procedând eronat la neacordarea dreptului de deducere a sumei de _____ lei, reprezentând T.V.A. aferentă achizițiilor efectuate de contestatoare de la acest furnizor.

Analizând motivația contestatoarei, referitoare la faptul că organul de inspecție fiscală nu a adus nici o dovadă că partenerii săi de afaceri sunt contribuabili radiați sau inactivi, organul de soluționare constată că nu o poate reține în soluționare favorabilă a cauzei, deoarece pe de o parte, conform atribuțiilor sale prevăzute în Codul de procedură fiscală acesta nu trebuie să răspundă la astfel de cerințe, iar pe de altă parte, informațiile privind starea unor firme sunt publice și pot fi accesate de toate persoanele interesate.

Având în vedere motivele de fapt și de drept reținute, organul de soluționare urmează să respingă ca neîntemeiată contestația pentru suma de _____ lei, reprezentând T.V.A. aferentă achizițiilor efectuate de la contribuabili radiați, inactivi sau neplătitori și să admită parțial contestația pentru suma de _____ lei, reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă achizițiilor de la S.C. _____ România S.R.L. Comuna Otopeni-Punct de lucru Galați.

În ceea ce privesc accesoriile în sumă de _____ lei, se rețin prevederile art.119(1) și art.120(1) din O.G.nr.92/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care dispun:

”ART. 119

Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

.....

ART. 120

Majorări de întârziere

(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.”

Totodată, se reține și principiul de drept potrivit căruia accesoriul urmează principalul și în consecință, urmează să se pronunțe soluția de respingere pentru majorările de întârziere în sumă de _____ lei și de admitere parțială pentru suma de _____ lei(____x0,1%x851 zile).

2. Referitor la capătul de cerere privind diminuarea pierderii fiscale cu suma de _____ lei, cauza supusă soluționării este dacă

D.G.F.P. Județul Brăila se poate pronunța pe fondul cauzei, în condițiile în care contestația nu este motivată.

În fapt, la pct.1.1 din dispoziția de măsuri nr.____/____2010, organul de inspecție fiscală a dispus și ” înregistrarea în evidența contabilă a diminuării pierderii fiscale din perioada verificată, aferentă impozitului pe profit cu suma de _____ lei...”

În contestația înregistrată la organul de inspecție fiscală sub nr.____/____2010 și la D.G.F.P. Județul Brăila sub nr.____/____2010, contestatoarea solicită anularea dispoziției de măsuri nr.____/____2010.

Din măsurile dispuse prin acest act administrativ fiscal, organul de soluționare este investit doar pentru capătul de cerere privind diminuarea pierderii fiscale în sumă de _____ lei, în conformitate cu prevederile art.209(1) lit. a) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare.

Înainte de a analiza pe fond contestația, organul de soluționare este obligat să procedeze la verificarea modului de îndeplinire a condițiilor obligatorii de procedură, conform prevederilor art.213(5) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, care dispun :

” (5) Organul de soluționare competent se va pronunța mai întâi asupra excepțiilor de procedură și asupra celor de fond, iar când se constată că acestea sunt întemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”

În drept, potrivit prevederilor art.206 (1) lit. c) din O.G. nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare,

”ART. 206

Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

.....

c) **motivele de fapt și de drept;**”

Întrucât în contestația formulată nu au fost precizate motivele de fapt și de drept, cu privire la acest capăt de cerere, organul de soluționare a solicitat contestatoarei, prin adresa nr.____/____2010, să le comunice în termen de cinci zile de la primirea acesteia, respectiv din data de 14.06.2010.

Cum până la data emiterii prezentei decizii nu au fost comunicate organului de soluționare motivele de fapt și de drept, acesta nu se poate substitui contestatoarei și în consecință, nu va antama fondul cauzei.

Pentru motivele reținute, urmează să se pronunțe soluția de respingere ca nemotivată a contestației pentru capătul de cerere privind diminuarea pierderii fiscale cu suma de _____ lei, înscrisă de organul de inspecție fiscală la pct.1.1 din dispoziția de măsuri nr. ____/____2010.

Pentru cele ce preced și în temeiul art.210(1) și art.216(1) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, se

D E C I D E :

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. _____ S.R.L. Brăila pentru suma totală de _____ lei, din care T.V.A. în sumă de _____ lei și majorări de întârziere aferente în sumă de _____ lei, stabilite de Activitatea de Inspecție Fiscală prin decizia de impunere nr.____/____2010.

2. Admiterea parțială a contestației pentru suma totală de _____ lei, din care T.V.A. în sumă de _____ lei și majorări de întârziere aferente în sumă de _____ lei.

3. Respingerea ca nemotivată a contestației pentru capătul de cerere privind diminuarea pierderii fiscale cu suma de _____ lei.

Prezenta decizie este definitivă în calea administrativă de atac conform prevederilor art.210 (2) din O.G.nr.92/2003, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare și poate fi atacată în termen de șase luni de la comunicare la Tribunalul Brăila, conform prevederilor art.218(2) din același act normativ.

DIRECTOR EXECUTIV,