



DECIZIA NR. 58 din 16.08.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu a fost investita In baza art. 178(1) din O.G. nr. 92/2003 republicata,cu solutionarea contestatiei formulata de SC. X impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr./09.02.2005 intocmita de Activitatea de Control Fiscal Sibiu .

Prin Decizia nr./06.04.2005 Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu in baza art. 183(1) lit a) din O.G.nr.92/2003 republicata suspenda solutionarea cauzei in conditiile in care aceasta a facut obiectul dosarului penal nr2005.

Urmare a incetarii motivului care a determinat suspendarea - Rezolutia de neanceperea urmaririi penale a numituluiXXXXX administrator al societatii pentru infractiunea prevazuta la art.11 din Legea 87/1994 privind evaziunea fiscala , Rezolutie emisa de Parchetul de pe langa Judecatoria Sibiu si inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu cu nr. ,in baza art. 183(3) din O.G.nr. 92/2003 republicata , Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu va proceda la solutionarea pe fond a cauzei .

Precizam ca Rezolutia dinXXXXXXa Parchetului de pe langa Judecatoria Sibiu a ramas definitiva.

Obiectul contestatiei il reprezinta masurile dispuse prin Decizia de impunere nr/09.02.2005 privind plata la bugetul statului a sumei totale de XXXXX. lei RON astfel : -XXXX lei RON impozit pe profit stabilit

suplimentat;

-XXXXX lei RON dobanzi aferente ;

- XXXSXlei RON penalitati de intarziere aferente.

I.Petenta invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele motive:

-achizițiile de europaleti considerate de organul de control ca fiind nedeductibile fiscal au fost facute de la conducatori i auto ,dupa ce

descarcau din mijloacele de transport marfa transportata si pentru a nu fi aruncati si distrusi erau valorificati prin SC. X

-europaletii achizitionati au fost evidentiati in borderouri de achizitie intocmindu-se acte de evidenta contabila si implicit au fost calculate si platite obligatii fiscale aferente .

Fata de cele prezentate considera ca obligatiile suplimentare privitoare la impozitul pe profit au fost stabilite in afara prevederilor legale avand in vedere ca achizitiile de europaleti au fost reale ,s-au inregistrat in evidenta contabila ,cantitatea achizitionata este egala cu cea valorificata de societate.

II. Prin Decizia de impunere nr./09.02.2005 organul de control a constatat:

-in perioada 30.01.2003-30.09.2004 SC. X a achizitionat de la persoane fizice europaleti ,care ulterior au fost vanduti catre diverse persoane juridice.

-pentru aceste achizitii societatea intocmea borderou de achizitie cuprinzand datele de identificare a persoanelor fizice furnizoare respectiv nume,prenume,domiciliu,seria si nr.buletinului de identitate,domiciliu.

Intrucat borderourile de achizitie au ridicat suspiciuni organului de inspectie fiscala referitoare la datele de identificare a persoanelor fizice trecute in borderourile de achizitie s-a solicitat Ministerului Administratiei si Internelor ,identificarea persoanelor inscrise in borderourile de achizitii.

Prin adresa nr./14.12.2004 inregistrata la Activitatea de Control Fiscal Sibiu cu nr. /21.12.2004,Ministerul Administratiei si Internelor Inspectoratul National pentru Evidenta Informatizata a Persoanelor trimite rezultatul verificarilor solicitate ,rezultat format din trei liste: -lista nr.1.- cuprinde persoanele fizice a caror date de identificare inscrise in borderouri sunt corecte:

-lista nr.2.-cuprinde persoanele fizice a caror date de identificare din borderourile de achizitie nu exista , sunt fictive respectiv :seria si nr de buletin nu se regasesc in baza de date a Inspectoratului National pentru Evidenta Informatizata a Persoanelor:

-lista nr.3.-cuprinde persoanele fizice a caror date de identificare respectiv seria si nr. de buletin din borderourile de achizitie corespund in baza de date a Inspectoratului National pentru Evidenta Informatizata a Persoanelor,altor persoane cu alte nume si prenume cu alte resedinte si care nu au nici o legatura cu cele inscrise in borderourile de achizitie.

Ca urmare organul de control retine ca borderourile de achizitie in baza carora au fost achizitionati europaletii de la persoane fizice cuprinse in listele nr.2 si 3 si care sunt persoane fictive ,neidentificate ,contin date eronate nu reflecta operatiuni patrimoniale reale si in consecinta nu au calitatea de document justificativ iar cheltuielile de achizitie aferente in suma de XXXXX lei RON ca si cheltuieli nedeductibile fiscal.

Astfel s-a procedat la recalcularea profitului impozabil si respectiv a impozitului pe profit stabilindu-se un impozit pe profit suplimentar in suma de XXXXX lei RON cu defalcare pe ani fiscali:

-XXXX lei RON in anul 2003;

-XXXX lei RON in anul 2004.

Pentru neachitarea in termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar s-au calculat dobanzi aferente in suma de XXXXX lei RON precum si penalitati de intarziere in suma de XXXXX lei RON.

Accesoriile pentru neachitarea in termen a impozitului stabilit suplimentar au fost calculate pana la data de 03.02.2005.

III.Avand in vedere constatarile organului de inspectie fiscala , motivele invocate de contestatoare ,documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata se retine:

1.) Referitor la contestarea sumei de XXXX lei RON reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar.

Perioada supusa controlului este : 01.01.2001-30.09.2004

In fapt –societatea in perioada 01.01.2003-30.09.2004 achizitioneaza de la persoane fizice europaleti ,intocmind borderouri de achizitie care cuprind datele de identificare a persoanelor fizice furnizoare respectiv : nume,prenume,localitatea de resedinta,seria si numarul de buletin de identitate .

In urma verificarii datelor de identificare din borderourile de achizitie cu cele din baza de date ale Inspectoratului National de Evidenta Informatizata a Persoanei au rezultat neconcordante in sensul ca unele date sunt fictive iar altele corepund altor persoane ,cu alte resedinte si care nu au nici o legatura cu cele inscrise in borderourile de achizitie (Adresa nr. /14.12.2004 a M.A. I. –INEIP).

Astfel organul de control a considerat borderourile de achizitie de la persoanele a caror date sunt fictive ca fiind documente care nu indeplinesc conditiile de documente justificative iar cheltuielile de achizitie aferente acestor borderouri cheltuieli nedeductibile fiscal.

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca petenta la calculul impozitului pe profit putea sa-si deduca cheltuielile cu achizitia europaletilor in conditiile in care in urma verificarii datelor de identificare a persoanelor inscrise in borderourile de achizitie cu cele din baza de date ale Inspectoratului National de Evidenta Informatizata a Persoanei au rezultat ca sunt fictive.

In speta sunt aplicabile prevederile :

-art. 7 alin (7) lit j) din Legea nr.414/2002 Legea impozitului pe profit care mentioneaza : "cheltuielile nedeductibile sunt cheltuielile inregistrate in contabilitate care nu au la baza un document justificativ ,potrivit Legii contabilitatii nr. 82/1991 republicata ,cu modificarile si completarile ulterioare ,prin care sa se faca dovada efectuarii operatiunii "

-art. 21 alin (4) lit. f) din Legea nr. 571 /2003 privind Codul Fiscal care mentioneaza ca sunt nedeductibile fiscal urmatoarele cheltuieli : "cheltuielile 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 dupa caz,potrivit normelor"

-art.6 alin (1) din Legea contabilitatii nr.82/1991 republicata care mentioneaza " orice operatiune economico-financiara efectuata se consemneaza in momentul efectuarii ei intr-un document care sta la baza inregistrarilor in contabilitate ,dobandind astfel calitatea de document justificativ "

-art.1 din OMF NR. 425/1998 prin care se aproba Normele Metodologice de intocmire si utilizare a formularelor tipizate ,comune pe economiecare in Sectiunea a-II-a Grupa a-IV-a –Mijloace banesti si decontari prevede borderoul de achizitie cod 14-4-13/b ca document de inregistrare a produselor achizitionate si ca document de justificare a sumelor platite pentru achizitii.

Intrucat din verificarea datelor inscrise in borderourile de achizitie cu privire la :nume ,prenume,seria si numarul actului de identitate ,domiciliul persoanei fizice de la care s-au achizitionat europaletii cu datele existente in baza de date ale MINISTERULUI ADMINISTRATIEI SI INTERNELOR –INSPECTORATUL NATIONAL PENTU EVIDENTA INFORMATIZATA A PRSOANELOR (Adresa 16.12.2004) a rezultat ca pentru o parte din achizitiile efectuate in perioada 01.01.2003-30.09.2004 datele de identificare inscrise in borderourile de achizitie sunt fictive respectiv : seria si nr. actului de identitate sunt fictive ,nr.si seria actului de

identitate in scris in borderourile de achizitie corespund altor nume si prenume avind si alte localitati de resedinta ,organul de inspectie fiscala a considerat borderourile de achizitie fictive iar cheltuielile de achizitie aferente acestor boederouri ca fiind nedeductibile fiscal.

Afirmatia petentei potrivit careia europaletii au fost achizitionati de la conducatorii auto care-i utilizau la descarcarea marfurilor transportate si care erau refuzati de beneficiarul marfurilor transportate iar la intocmirea borderourilor de achizitie pentru acele persoane fizice (soferi) care nu prezentau documente de identificare ,datele inscrise in borderouri erau cele dictate de acestea , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat :

-completarea datelor de identificare a persoanelor fizice furnizoare in borderourile de achizitie se face pe baza documentelor de identificare (carte de inentitate,buletin de identitate,pasaport,ete);

-persoanele fizice (soferii) de la care sustine petenta ca s-au achizitionat europaletii ,aveau obligatia de a preda acesti europaleti beneficiarilor odata cu marfa transportata ,in caz contrar la vnzare trebuie sa prezinte imputernicirea proprietarului acestor europaleti pentru operatiunea de vanzare ,caz in care actele de achizitie erau intocmite in numele detinatorului de drept al acestora.

Ca urmare potrivit prevederilor legale sus mentionate organul de inspectie fiscala in mod justificat a considerat ca borderourile de achizitie care contin date fictive ,nu pot fi considerate documente justificative pentru operatiunile de achizitii de europaleti ,procedind la recalcularea profitului impozabil si respectiv a impozitului pe profit ,stabilind un impozit pe profit suplimentar in suma de XXXX lei RON.

2.) Referitor la contestarea sumei de XXXXX lei RON reprezentand:

- lei RON dobanzi
- lei RON penalitati de intarziere.

Pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit stabilit suplimentar,petenta datoreaza dobanzi potrivit prevederilor art.12 din O.G.nr 61/2002 privind colectarea creantelor bugetare si a art. 114 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata,in suma de

XXXX lei RON ca o masura accesorie in raport cu debitul potrivit principiului de drept" accesorium sequitur principale "

Deasemeni petenta datoreaza si penalitati de intarziere in cota de 0.5% pentru fiecare luna si fractiune de luna incepand cu data de intai a lunii urmatoare celui care acesta aveau termene de plata conform art. 14 din O.G.nr. 61/2002 si a prevederilor art. nr. 120(1) din O.G. 92/2003 republicata in suma de 4.411 lei RON.

Dobanzile si penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data de 03.02.2005.

In concluzie in temeiul prevederilor legale prezentate la Cap. III -pct.1 din prezenta Decizie ,petenta datoreaza impozit pe profit stabilit suplimentar si pe cale de consecinta datoreaza si dobanzi si penalitati de intarziere.

Intrucat petenta nu contesta modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere si nu aduce argumente care sa inlature constatarile organului de inspectie fiscala ,contestatia urmeaza a se respinge pentru acest capat de cerere .

Pentru considerentele retinute in temeiul art. 179(1) si art.180(5) din O.G.nr. 92/2003 republicata :

DECIDE:

Respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma de XXXX lei RON reprezentand: -XXXX lei RON impozit pe profit stabilit suplimentar;

XXX lei RON dobanzi aferente;

- XXXX lei RON penalitati de intarziere aferente.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de sase luni de la comunicare.

