

DECIZIA NR .xxx din 27.07.2007
privind solutionarea contestatiei formulate de
SC. xxxxSRL cu sediul in sat xxx ,
comuna xxxx, jud. Sibiu

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. xxxxSRL impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nrxxx/17.05.2007 intocmita de Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu . Decizia de impunere nr .xxx/04.06.2007 privind obligatiile fiscale de plata stabilite de inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala nr. xxxx/15.05.2007 contestate au fost comunicate sub semnatura reprezentantului petentei in data de 22.05.2007

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art. 177(1) din OG 92/2003 R , fiind inregistrata la organul de control sub nr. xxx.25.06.2007, iar la Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Sibiu sub nr. xxx/20.06.2007.

Obiectul contestatiei il reprezinta masurile dispuse prin Decizia de impunere nr.xxx/17.05.2007 privind plata la bugetul statului a sumei totale de xxxxx lei reprezentand :

- xxxxxlei impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- xxxx lei majorari de intarziere aferente ;

- xxxxxlei penalitati de intarziere aferente.
- xxxxxlei tva stabilit suplimentar ;
- xxxx lei majorari de intarziere aferente tva;
- xxx lei penalitati de intarziere aferente.

I.Petenta invoca in sustinerea contestatiei urmatoarele motive:

- realitatea operatiunii de cumparare a marfurilor inscrise in borderourile de achizitii rezulta din evidenta tehnic operativa si contabila , pentru aceste marfuri s-au intocmit procese verbale de receptie , au fost evidentiata in jurnalele de cumparari si vinzari ;

- cantitatea de europaleti cumparata in baza borderourilor de achizitii a fost revanduta la preturi mai mari decat cele de achizitie si diferenta de pret impozitata ;

- documentul justificativ al cumpararii europaletilor l-a constituit borderoul de achizitie ,iar faptul ca unul din elementele inscrise in document respectiv nr.si seria buletinului de identitate al vanzatorului este incorect , nu duce la nulitatea actului respectiv;

- actul normativ invocat de organul de control respectiv OMFP 425/1998 nu prevede ca borderoul de achizitie ce cuprinde date eronate este nul , iar acest act normativ nu a fost publicat in Monitorul oficial invocarea lui incalca normele constitutionale.

- achizitiile de europaleti de la persoane juridice au fost justificate cu facturi fiscale pe formulare aprobate prin HG.nr.831/1997 , iar faptul ca una din societati se afla in procedura de insolventa nu este de natura de a inlatura de la deductibilitate cheltuiuala de cumparare cu aceste marfuri;

Fata de cele prezentate considera ca obligatiile suplimentare privitoare la impozitul pe profit si tva sunt nejustificate motiv pentru care solicita admiterea contestatiei .

II. Prin Decizia de impunere nr. xxx/17.05.2005 organul de control a constatat:

1. Cu privire la impozit pe profit

a) achizitii de la persoane fizice in baza documentelor ce nu indeplinesc calitatea de document justificativ, respectiv borderouri de achizitie .

-in perioada 01.10.2004-30.09.2006 SC. xxxx SRL 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 , efectuand un nr. de xxxx achizitii in valoare de xxxxlei.

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 prin adresa nr.xxx/30.01.2006 Ministerului Administratiei si Internelor , identificarea persoanelor inscrise in borderourile de achizitii.

Prin adresa nrxxxx /28.03.2006 inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu cu nr. xxxxx/30.03.2007 , 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 si care se regasesc inxxx borderouri de achizitii in valoare de xxxxlei ;

-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 si care se regasesc inxxx de borderouri de achizitie , in valoare de xxxxxlei ;

-lista nr. 3 - cuprinde persoane fizice a caror date de identificare nu corespund , seriile si nr de buletin corespund altor persoane care nu au legatura cu persoanele inscrise in borderoul de achizitii si care se regasesc in xxx borderouri de achizitii in valoare de xxxx lei.

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 xxxx lei 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 xxxxlei cu defalcare pe ani fiscali:

- xxxx lei aferent anului 2004 ;
- xxxx lei aferent anului 2005 ;
- xxxxlei aferent anului 2006.

b) a) achizitii de la persoane juridice in baza facturilor fiscale , documente ce nu indeplinesc calitatea de document justificativ.

c) plusuri de inventar

Conform balantei de verificare intocmita la 31.12.2004 societatea prezinta sold la contul de marfuri in suma de xxxxlei cu defalacare pe analitice dupa cum urmeaza :

-marfuri cu amanuntul	xxxxlei ;
-europaleti	-xxxx lei ;
total ct.371	xxxxx lei;

Din inventarul incheiat la 31.12.2004 in baza deciziei de inventariere nr.1 /2004 , situatia factica a stocului de marfa se prezinta astfel :

-marfuri cu amanuntul	xxxx lei ;
-europaleti	xxxxxlei ;
total	xxxxlei;
Plus de inventar	xxxxlei.

Impozitul pe profit stabilit suplimentar aferent plusului de inventar este de xxxx lei.

d) venituri neinregistrate

In perioada decembrie 2004 -septembrie 2006 a efectuat :

- vinzari cu amanuntul prin magazinele proprii pentru care a intocmit un nr. dexxx facturi fiscale in valoare totala de xxxx lei din care tva xxxxlei si baza impozabila lei , a caror valoare a fost incasata cu chitante fiscale ;

-vanzari de paleti in valoare totala de xxxlei din care tva xxxxlei si baza impozabila xxxx lei pentru care s-au emis facturi fiscale avand nr.xxxxxx/01.02.2005 , xxxxxx/01.02.2005 , xxxx/01.02.2005 si xxxx/31.05.2006.

Din verificarile efectuate rezulta ca veniturile aferente acestor vinzari nu au fost inregistrate in contabilitate si nu au fost cuprinse nici in valoarea bonurilor fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale .

Impozitul pe profit stabilit suplimentar aferent veniturilor neinregistrate in evidenta contabila este de xxxx lei, calculat dupa cum urmeaza :- pentru anul 2004 venit neinregistrat xxxx 25% = xxx lei.

neinregistrat xxx x 16% =xxxx - pentru anii 2005 si 2006 venit

e) achizitii de europaleti de la persoane juridice in baza facturilor fiscale care nu au calitatea de document justificativ.

In perioada iunie –septembrie 2006 achizitioneaza de la :

-SCxxxxxx OLT , europaleti in baza a 18 facturi fiscale in valoare totala de xxxxlei din valoare fara tva xxxxlei si tva xxxxlei , avind seria xxxsi nr. xxxxx, facturi incasate prin numerar cu chitantele avand seria xxxSI Nrxxxx;

-SCxxxx SRL Constanta , europaleti in baza a 16 facturi fiscale in valoare totala de xxxxlei din valoare fara tvaxxxxlei si tva xxxxlei , incasate in numerar cu chitantele avind seria xxx si nr. xxxxsi nr. xxxx .

Organul de control a consultat pagina de internet (site-ului) a Companiei Nationale Imprimeria Nationala RA constatand ca furnizorii :

-SC. xxxxxx OLT a ridicat urmatoarele documente cu regim special :
- facturi fiscale avind seria xxxx si nr. xxxx;
- chitante fiscale avind seria xxxxsi nr.xxxxx

-SC.xxxx SRL Constanta a ridicat urmatoarele documente cu regim special :
- chitante fiscale avind Seriaxxx si nrxxxxxx

Prin adresa xxxx/06.03.2007 organul de inspectie fiscala a solicitat Activitatii de Inspectie Fiscala Olt sa verifice daca facturile si chitantele emise de SC xxxxxOLT catre SC. xxxx SRL cu sediul in xxxxx jud. Sibiu au fost achizitionate de la distribuitorii autorizati si daca au fost inregistrate in evidenta contabila .

Prin adresa xxxx/ 02.04.2007 Activitatea de Inspectie Fiscala Olt comunica :

- SC.xxxx SRL OLT nu mai desfasoara activitate la sediul declarat din Slatina , str. xxxxx;

-nu a depus declaratiile fiscale si bilanturi in perioada 2005-2007;

-la cererea debitoarei DGFP Olt prin Sentinta civila nr.xxx/xx/11/2005 data in dosarul xx/x/2005 s-a hotarat conform art.38 pct .7) din LEGEA nr. 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului deschiderea procedurii de reorganizare judiciara si faliment , numindu-se un lichidator judiciar in persoana d-lui xxxxxx care nu a intrat in posesia documentelor financiar contabile ale societatii. ;

-administratorului societatii xxxxxxi sa intocmit dosar nr.xxx/P/2006 pentru refuzul de a pune la dispozitia lichidatorului judiciar documentele financiar contabile ale societatii .

Ca urmare facturie fiscale emise de furnizorii sus mentionati si chitantele in baza carora a fost incasata contravaloarea acestor facturi nu au fost achizitionate de la distribuitori autorizati de formulare cu regim special au fost considerate de organul de control , documente care nu indeplinesc conditiile de documente justificative iar operatiunile inscrise in aceste documente nu reflecta realitatea si sunt nule de drept .

Costul europaletilor achizitionati de la furnizorii sus mentionati a fost considerat de catre organul de control cheltuiala nedeductibila fiscal in suma totala de xxxx lei .

Impozitul pe profit stabilit suplimentar este de xxxxx lei ($xxx \times 16\% = xxxxx$)

In concluzie avand in vedere aspectele sus mentionate la pct. a) , b) , c) si d) impozitul stabilit suplimentar este de xxxxlei cu defalcare pe cauze :

- a) pt achizitii de la persoane fizice in baza borderourilor de achizitii care nu indeplinesc conditia de document justificativxxxxx lei ;
- b) pentru plus de inventar xxxxlei ;
- c) pentru venituri neinregistrate in evidenta contabila xxxxlei ;
- d) pentru achizitii de la persoane juridice in baza documentelor care nu indeplinesc calitatea de document justificativ.....xxxxlei;

Total impozit stabilit suplimentarxxxxx lei.

2. Taxa pe valoarea adaugata

a) Cu privire la tva stabilita suplimentar aferenta vinzarilor de marfuri prin magazinele proprii

Societatea in perioada decembrie 2004-septembrie 2006 a efectuat :

-vinzari de marfuri cu amanuntul prin magazinele proprii din satxxxx, pentru care a intocmit un nr. de xxxfacturi fiscale in valoare totala de xxxx lei din care baza impozabila de xxxx lei si tva xxxxlei a caror valoare a fost incasata cu chitante fiscale ;

-vanzari de paleti in valoare totala de xxxxlei din care baza impozabila xxxxlei si tva xxxxlei pentru care s-au emis facturi fiscale avand nr.xxxx/01.02.2005 , xxxx/01.02.2005 , xxxx/01.02.2005 si xxxxxx/31.05.2006.

Din verificarile efectuate rezulta ca veniturile aferente acestor vinzari nu au fost inregistrate in contabilitate si nu au fost cuprinse nici in valoarea bonurilor fiscale emise de aparatele de marcat electronice fiscale .

Ca urmare tva stabilita suplimentar pentru veniturile totale neinregistrate in contabilitate si pentru care au fost emise facturi fiscale in suma de xxxxei fara tva este de (xxxx x 19% = xxxx lei) .

b) Cu privire la tva stabilita suplimentar aferenta achizitiilor de marfuri in baza documentelor care nu intrunesc conditiile de document justificativ

Societatea achizitioneaza europaleti de la persoane juridice in baza facturilor fiscale emise de furnizorii : - xxxxSRL OLT ;
- xxxxx SRL Constanta ;

Facturile emise de furnizori nu se regasesc in plaja de numere achizitionate de la unitatile agreate de Ministerul Economiei si Finantelor motiv pentru care organul de control a considerat ca nu indeplinesc conditiile de document justificativ , iar operatiunile incluse in aceste facturi sunt nule.

Tva cuprinsa in facturile sus mentionate care nu indeplinesc calitatea de document justificativ a fost considerata de organul de control ca tva suplimentar in suma de xxxxlei (xxxxx 19% = xxxxlei.)

In concluzie tva stabilita suplimentar ca urmare a celor sus mentionate este in suma totala de xxxxlei .

3) Cu privire la contestarea sumei de xxxxlei reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar (xxxxlei aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar si xxxxlei aferente tva stabilita suplimentar.)

Pentru neachitarea in termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar s-au calculat majorari de intarziere aferente in suma de xxxxxlei precum si penalitati de intarziere in suma de xxxx lei .

De asemenea pentru neachitarea in termen a tva stabilita suplimentar s-au calculat majorari de intarziere in suma de xxxxlei precum si penalitati de intarziere in suma de xxxlei.

Accesoriile pentru neachitarea in termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar au fost calculate pentru perioada 26.01.2005-11.05.2007 majorari de intarziere si penalitati de intarziere pentru perioada 01.02.2005-31.05.2007.

Pentru tva stabilita suplimentar au foat calculate majorari de intarziere pentru perioada 26.01.2005-11.05.2007 , iar penalitatile de intarziere pentru perioada 01.02.2005-31.05.2007.

III.Avand in vedere constatările 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 dexxxx lei reprezentand impozit pe profit stabilit suplimentar .

Perioada supusa controlului este : 01.10.2004-30.09.2006.

In fapt –societatea in perioada 01.10.2004-30.09.2006 achizitioneaza de la persoane fizice europaleti , depozitati la punctul de lucru din extravilanul satului xxxx , europaleti pe care ulterior sunt vinduti 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 , efectuand un nr. de xxxx achizitii in valoare de xxxxlei.

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 prin adresa nr.xxxx/30.01.2006 Ministerului Administratiei si Internelor , identificarea persoanelor inscrise in borderourile de achizitii.

Prin adresa nr.xxxx /28.03.2006 inregistrata la Activitatea de Inspectie Fiscala Sibiu cu nr. xxxx/30.03.2007 , 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 si care se regasesc in xxxxborderouri de achizitii in valoare de xxxxx.lei

- 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 si care se regasesc inscrise in xxxx de borderouri de achizitie , in valoare de xxxx;

- lista nr. 3 - cuprinde persoane fizice a caror date de identificare nu corespund , seriile si nr de buletin corespund altor persoane care nu au legatura cu persoanele inscrise in borderoul de achizitii si care se regasesc inxxx borderouri de achizitii in valoare de xxxxx lei.

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 iar facturile fiscale emise de furnizori pentru eupopaleti nu indeplinesc calitatea de document justificativ .

In speta sunt aplicabile prevederile :

- 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.

- art. 6 alin. (1) din Legea contabilitatii nr.82/1991(R) cu modificarile si completarile ulterioare unde se mentioneaza :

” (1) Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care sta la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.

(2) Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

- pct.2.3 și 2.4 din Reglementările contabile simplificate , armonizate cu Directivele europene -anexa la ORDIN nr. 306 / 2002 pentru aprobarea Reglementărilor contabile simplificate, armonizate cu directivele europene date în aplicarea prevederilor art.6 din **Legea contabilitatii nr.82/1991(R)** unde se menționează :

pct.2.3 *“ documentele justificative sunt documentele primare care probează legal o operațiune “*

pct.2.4 *“ documentele justificative cuprind , cel puțin următoarele elemente principale :*

- a) denumirea documentelor;*
- b) denumirea și sediul unității patrimoniale care întocmește documentul;*
- c) numărul și data întocmirii documentului;*
- d) menționarea părților care participa la efectuarea operațiunilor patrimoniale (când este cazul);*
- e) conținutul operațiunii patrimoniale și, când este cazul, și temeiul legal al efectuării ei;*
- f) datele cantitative și valorice aferente operațiunii efectuate;*
- g) numele și prenumele, precum și semnăturile persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, după caz;*
- h) alte elemente menite să asigure consemnarea completă a operațiunilor efectuate.”*

Intrucât din verificarea datelor înscrise în borderourile de achiziție cu privire la : nume , prenume , seria și numărul actului de identitate , domiciliul persoanei fizice de la care s-au achiziționat europaletii cu datele existente în baza de date ale MINISTERULUI ADMINISTRATIEI ȘI INTERNELOR –INSPECTORATUL NATIONAL PENTRU EVIDENȚA INFORMATIZATA A PRSOANELOR (Adresa xxxx /28.03.2006) a rezultat că pentru o parte din achizițiile efectuate în perioada 01.10.2004-30.09.2006 datele de identificare înscrise în borderourile de achiziție sunt fictive respectiv : seria și nr. actului de identitate sunt fictive ,nr.și seria actului de identitate înscris în borderourile de achiziție corespund altor nume și prenume având și alte localități de reședință , organul de inspecție fiscală a considerat borderourile de achiziție fictive iar cheltuielile de achiziție aferente acestor boederouri ca fiind nedeductibile fiscal.

-art.1. alin (1) și (5) din HOTARAREA nr. 831/ 1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă și a normelor metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora prin care :

” alin (1) Se aproba modelele formularelor comune privind activitatea financiară și contabilă, cuprinse în catalogul prezentat în anexa nr. 1A, precum și normele metodologice privind întocmirea și utilizarea acestora,.....

alin (5) Sistemul unitar de inseriere și numerotare a formularelor tipizate cu regim special se asigură , la nivel național, de către Ministerul Finanțelor și Regia Autonomă "Imprimeria Nationala".

Formularele prevăzute în anexa nr. 1A se asigură de către Regia Autonomă "Imprimeria Nationala" sau de alte unități tipografice sub supravegherea acesteia, selectate pe baza criteriilor stabilite prin ordin al ministrului finanțelor.”

-art.(6) din HOTARAREA nr. 831/ 1997 unde se menționează: ” Procurarea și

utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere și numerotare din alte surse decât cele prevăzute în prezenta hotărâre sunt interzise. Operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale de proveniență.”

Intrucât facturile emise de furnizorii societății pentru europaleti nu se regăsesc în plaja de numere achiziționate de la unitățile agreeate de Ministerul Economiei și Finanțelor în mod justificat organul de control a considerat ca nu îndeplinesc condițiile de document justificativ , iar operațiunile incluse în aceste facturi sunt nule.

-art.38, pct 7 din Legea 64/1995 privind procedura reorganizării judiciare și a falimentului ,art.42. alin (1) , art.46(1) și art.49(2) din Legea 85/2006 privind procedura insolvenței unde se specifică:- “art.46(1) După ce s-a dispus deschiderea procedurii potrivit art. 38, este interzis administratorilor debitorilor persoane juridice, sub sancțiunea nulității, să înstrăineze, fără acordul judecătorului-sindic, acțiunile ori părțile lor sociale sau de interes, deținute la debitorul*) care face obiectul acestei proceduri.

- “art.46(1) În afară de cazurile prevăzute la art. 49 sau de cele autorizate de judecătorul-sindic, toate actele, operațiunile și plățile efectuate de debitor ulterior deschiderii procedurii sunt nule.”

- “art.49(1)pe perioada de observație, debitorul va putea să continue desfășurarea activităților curente și poate efectua plăți către creditorii cunoscuți, care se încadrează în condițiile obișnuite de exercitare a activității curente, după cum urmează :

.....
b) sub conducerea administratorului judiciar, dacă debitorului i s-a ridicat dreptul de administrare.”

Ca urmare procurarea și utilizarea de către furnizorii societății xxxxxSRL OLT și xxxxxSRL Constanta de facturi fiscale achiziționate din alte surse decât cele prevăzute în Hotărârea 831/1997 a avut ca efect pierderea calității de document justificativ iar operațiunile consemnate în aceste formulare nu pot fi înregistrate în contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzacțiilor respective sunt considerate fără documente legale de proveniență .

Afirmatiile petentei potrivit carora :

-realitatea operațiunii de cumpărare a marfurilor înscrise în borderourile de achiziție rezulta din evidența tehnic operativă și contabilă , pentru aceste marfuri s-au întocmit procese verbale de recepție și au fost evidențiate în jurnalele de cumpărări și vânzări ;

- cantitatea de europaleti cumpărată în baza borderourilor de achiziție a fost revândută la prețuri mai mari decât cele de achiziție și diferența de preț impozitată.

- documentul justificativ al cumpărării europaletilor l-a constituit borderoul de achiziție , iar faptul că unul din elementele înscrise în document respectiv nr.și seria buletinului de identitate al vânzătorului este incorect , nu duce la nulitatea actului respectiv;

-actul normativ invocat de organul de control respectiv OMFP 425/1998 nu prevede că borderoul de achiziție ce cuprinde date eronate este nul ,

nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a contestației întrucât :

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

-prevederile Legii contabilității nr.82/1991 (R) și Reglementările contabile simplificate , armonizate cu directivele europene aprobate prin ORDIN nr. 306 / 2002 și Reglementările contabile conforme cu directivele europene aprobate prin ORDIN nr. 1.752/2005 stabilesc elementele principale care trebuie să le cuprindă documentele ce au dobândit calitatea de document justificativ ;

-completarea acestor documente cu date ce nu reflecta realitatea cum ar fi :numele si prenumele vinzatorului , seria si nr. de buletin sau carte de identitate domiciliul acestora ete , au ca si efect pierderea calitatii de document justificativ ;

- OMFP 425/1998 a fost publicat in **MONITORUL OFICIAL nr. 391 bis din 15 octombrie 1998** .

Ca urmare potrivit prevederilor legale sus mentionate organul de inspectie fiscala in mod justificat a considerat ca borderourile de achizitie care contin date fictive , precum si facturile fiscale emise de furnizori catre societate si care au fost procurate din alte surse , 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 xxxxx lei.

2) .Referitor la contestarea sumei de xxxxlei .reprezentand tva

Pentru motivele prezentate in CAP.III pct. 1 din prezenta decizie organul de control a stabilit obligatii suplimentare privind tva in suma totala de xxxxlei.

Referitor la contestarea sumei de xxxx lei reprezentand accesorii aferente obligatiilor fiscale stabilite suplimentar (xxxx lei aferente impozitului pe profit stabilit suplimentar si xxxx lei aferente tva stabilita suplimentar.)

Pentru plata cu intarziere a impozitului pe profit stabilit suplimentar,petenta datoreaza majorari de intarziere potrivit prevederilor art. 114 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicata, in suma de xxxxlei (xxxxlei pentri impozit pe profit si xxxxlei pentru tva) 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 celei in care acestea aveau termene de plata conform prevederilor art. nr. 120(1) din O.G. 92/2003 republicata in suma de xxxxlei (xxxlei pentru impozit pe profit si xxxlei pentru tva).

Majorarile de intarziere pentru impozitul pe profit stabilit suplimentar au fost calculate pana la data de 31.05.2007.iar penalitatile de intarziere au fost calculate pana la data de 11.05.2007.

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. 181(5) din O.G.nr. 92/2003 republicata

DECIDE :

Respinge contestatia ca neantemeiata pentru suma de xxxlei reprezentand :

- xxxlei impozit pe profit stabilit suplimentar ;
- xxxlei majorari de intarziere aferente ;
- xxxx lei penalitati de intarziere aferente ;
- xxxlei tva stabilit suplimentar ;
- xxxx lei majorari de intarziere aferente tva;
- xxxlei penalitati de intarziere aferente.

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

DIRECTOR EXECUTIV,

VIZAT SERV. JURIDIC,