

DECIZIA NR.117

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată prin adresa din data de 22.05.2006 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov, asupra reluării procedurii de soluționare a contestației depusă de Petenta X, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov în data de 27.07.2005.

Contestația a fost formulată împotriva măsurilor stabilite de organele de control fiscal din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brașov în Raportul de inspectie fiscal înregistrat la data de 29.06.2005 privind obligațiile fiscale.

Suma contestata se compune din:

1) TVA

Dobinzi de intarziere aferente TVA

Penalitati de intirziere aferente TVA

2) Impozit pe profit

Dobinzi de intarziere aferente impozit pe profit

Penalitati de intarziere aferente impozit pe profit

Prin Decizia nr.202 din 23.08.2005 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov s-a dispus suspendarea soluționării cauzei pînă la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, procedura de soluționare urmînd a fi reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea.

Direcția Controlului Fiscal Brasov, prin adresa nr.2320/11.07.2006 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Brașov sub nr.27205/12.07.2006, ne comunică, faptul că prin adresa Parchetului de pe lîngă Judecătoria Brașov - respectiv rezoluția nr.1287/P/2005 din 24.11.2005 s-a confirmat propunerea organelor de politie de neinceperea urmaririi penale fata de faptuitoriiadministrator al S.C. X si asociat la S.C. X întrucît faptei ii lipseste unul din elementele institutive.

Constatînd că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.183, alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicata, Codul de procedura fiscala, D.G.F.P.Brasov, Biroul de solutionare contestatii urmeaza a se investi cu solutionarea pe fond a cauzei.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art.176 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicata, Codul de procedura fiscala.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. S.C.X, contestă suma de , stabilita de organele de control fiscal din cadrul Direcției Controlului Fiscal Brasov prin Raportul de inspectie fiscala din 29.06.2005 si Decizia de impunere din 29.06.2005 motivand astfel:

Contestatoarea considera netemeinice si nelegale constatarile organelor de control conform carora s-a stabilit ca s-au incalcat normele legale privitoare la procurarea facturilor fiscale de catre societatile contractante si implicit prin acest fapt au incalcat dispozitiile O.U.G.nr.17/2000,Legii nr.87/1994, H.G.401/2000, HG nr.598/2002, Legea nr.571/2003 si OMFnr.306/2002, O.G. 70/1994, Legii 414/2002 privind impozitul pe profit.

Petenta sustine faptul ca nici ea si nici o alta persoana in mod obiectiv , nu avea posibilitatea sa cunoasca situatia facturilor emise, deoarece pe de-o parte operatiile de comert sunt caracterizate pe principiul bunei credinte iar pe de alta parte chiar daca facturile sunt fictive societatea nu avea posibilitatea sa cunoasca situatia reala a acestora, intrucit societatea nu verifica furnizorul de marfuri sau servicii daca este inmatriculat si daca prezinta documente legale.

Petenta invoca prevederile art.12 din Legea 82/1991 a Contabilitatii, conform careia societatea are obligatia de a inregistra in evidenta contabila toate bunurile materiale, titluri de valoare, numerar si alte drepturi si obligatii pe care le detine cu orice titlu de valoare.

Petenta precizeaza ca S.C. X a fost in toate cazurile cumparatorul marfii care a primit ca document justificativ pentru marfurile cumparate facturi fiscale originale pe care le-a inregistrat in evidenta contabila fapt constatat de organul de control.

Fata de cele precizate petenta solicita admiterea contestatiei, anulara in totalitate a Raportului de inspectie fiscala din 29.06.2005 si a Deciziei de impunere din 29.06.2005.

II. In Raportului de inspectie fiscala din 29.06.2005 organul de control fiscal din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov a constatat urmatoarele:

In perioada 12.04.2002 - 31.03.2005 societatea a achizitionat pe baza facturi fiscale diferite marfuri industriale.

Urmare a verificari provenientei facturilor, care au stat la baza aprovizionarilor din tara a rezultat ca acestea nu erau in concordanta cu realitatea in sensul ca nu apartineau furnizorilor inscriși in ele, ori aveau numere care nu figurau in plaja de inscriere si numerotare alocata de Imprimeria Nationala S.A. spre distribuire diverselor societati din tara autorizate sa distribuie documente cu regim special, ori furnizorii nu erau inmatriculati.

In baza celor constatate avind in vedere prevederile art.6 din HG831/1997, si a reglementarilor legale in vigoare privind impozitul pe profit si TVA s-a procedat la recalcularea impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata la care au calculat dobinzi si penalitati de intirziere aferente, rezultind obligatii catre bugetul statului.

III. Avind în vedere constatările organului de control, susținerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada verificată se rețin urmatoarele:

Obiectul de activitate al S.C.X. consta in comerț cu ridicata a altor produse, n.c.cod CAEN 5170.

Perioada verificată este 12.04.2002 - 31.03.2005.

Controlul a avut ca obiectiv principal verificarea modului de calcul, evidentiere si virare la bugetul statului a taxei pe valoarea adaugata si a impozitului pe profit.

1).Cu privire la taxa pe valoarea adaugata, Dobinzi de intarziere aferente si Penalitati de intirziere aferente, cauza supusa solutionarii este daca societatea poate beneficia de dreptul de deducere al taxei pe valoarea adaugata, in conditiile in care documentele respective nu indeplinesc calitatea de document justificatv, acestea nu apartin furnizorilor inscriși in ele si nu sunt completate cu toate datele prevazute de formular .

Organele de control din cadrul Garzii Financiare Braşov prin Nota de constatare din 15.02.2005 au constatat ca in perioada 13.05.2002 - 16.08.2004 S.C X. a efectuat diverse operatiuni de aprovizionare si a inregistrat in evidentele contabile facturi fiscale cu care s-au achizitionat diverse scule si piese industriale (burghie, tarozi, filiere, freze, pastile vidia, rulmenti, arbori etc), in valoare totala de din care TVA in suma de

Urmare verificarilor efectuate de comisarii Garzii Financiare Brasov, conform Notei de constatare din 15.02.2005 a rezultat ca facturile fiscale au fost emise de furnizori fictivi, fapt ce reiesit si din corespondenta purtata de comisarii Garzii financiare cu serviciile de gestionare formulare din cadrul D.G.F.P.Judetene (Brasov, Suceava, Bihor, Vaslui, Sibiu, Arad, Cluj, Galati) si al mun.Bucuresti, intrucit facturile respective fie nu au fost identificate, fie au fost ridicate de alte societati comerciale decit cele care figureaza ca emitente.

Astfel, prin inregistrarea in evidentele contabile in perioada 13.05.2002-16.08.2004 a celor 181 de facturii fiscale anexate in copie la dosar , emise de diversi furnizori, care in realitate s-a dovedit a fi fictivi sau care nu au procurat documente pe cai stabilite de normele legale, S.C.X a exercitat in mod ilegal dreptul de deducere privind TVA.

In drept, art.19 din Ordonanta de Urgenta a Guvernului nr.17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata precizeaza urmatoarele:

“ Pentru efectuarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata aferente intrarilor contribuabilii sunt obligati:

a)-sa justifice suma taxei prin documente intocmite conform legii de catre contribuabili inregistrati ca platitori de taxa pe valoarea adaugata

b)-sa justifice ca bunurile in cauza sunt destinate pentru nevoile firmei si sunt proprietatea acesteia.”

Cu privire la intocmirea documentelor pct.10.12, lit.a) din H.G.401/2000, art.25 lit.B, pct.b) din HG 401/2000 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a OUG 17/2000 republicata cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza urmatoarele:

Norme:

10.12. Pentru exercitarea dreptului de deducere contribuabilii înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată sunt obligați să justifice prin documente legal întocmite cuantumul taxei.

Documentele legale sunt:

a) exemplarul original al facturii fiscale sau, după caz, alte documente specifice aprobate potrivit Hotărârii Guvernului nr. 831/1997, pentru bunurile și serviciile cumpărate de la furnizorii din țară;

" ART.25 lit.B pct b)

Agentii economici platitori de taxa pe valoarea adaugata sunt obligati sa solicite de la furnizori sau prestatori facturi sau documente legal aprobate pentru toate bunurile si serviciile achizitionate si sa verifice intocmirea corecta a acestora, iar pentru facturile cu o valoare a taxei pe valoarea adaugata mai mare de 20 milioane lei sa solicite si copia certificatului ca platitor de taxa pe valoarea adaugata al furnizorului sau prestatorului "

Aceasi prevedere legala a fost mentinuta si prin Legea 345/2002 privind T.V.A. aplicabila din data de 01.06.2002.

Din cele precizate mai sus, se retine ca pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adaugata, contestatoarea avea obligatia legala de a solicita furnizorului *“documente legal aprobate pentru toate bunurile si serviciile achizitionate “*, precum si de a *“ verifica intocmirea corecta a acestora .”*

Prin punctul 10.6, lit.g), din HG 401/2000 pentru aprobarea Normelor de aplicare a OUG 17/2000 privind taxa pe valoarea adaugata se precizeaza:

" Nu poate fi dedusa potrivit legii, taxa pe valoarea adaugata aferenta intrarilor referitoare la:

g) -bunuri si servicii aprovizionate pe baza de documente care nu indeplinesc conditiile prevazute la art.25 lit.B din Ordonanta de Urgenta si de Hotararea Guvernului nr.831/1997 pentru aprobarea formularelor modelelor comune privind activitatea financiara si contabila si a Normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora."

Totodata art.6 din HG 831/1997-Hotarare pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a Normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora precizeaza:

“ Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in prezenta hotarare sunt interzise.

Operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzactiilor respective sunt considerate fara documente legale de provenienta.”

Referitor la intocmirea corecta a documentelor, contestatoarei ii sunt aplicabile prevederile art.25 pct.B lit.b) din OUG 17/2000 si ale pct.10.6 lit.g) din HG 401/2000 mentionate, precum si ale art.7, anexa 1B din HG 831/1997 care precizeaza:

“ Inscrierea datelor in aceste formulare se face potrivit reglementarilor cuprinse in normele generale privind documentele justificative si financiar contabile. ”

Prin art.119 din HG 704/1993 pentru aprobarea Regulamentului de aplicare a Legii contabilitatii nr.82/1991 se defineste notiunea de document justificativ astfel:

“ Potrivit art.6 alin 2 din Legea contabilitatii nr.82/1991, orice operatiune patrimoniala se consemneaza in momentul efectuarii ei intru-un in scris ce sta la baza inregistrarii in contabilitate, dobindind astfel calitatea de document justificativ .

Documentele justificative cuprind de regula, urmatoarele elemente principale:

a)-denumirea documentului;

b)- denumirea si sediul unitatii patrimoniale care intocmeste documentul;

c)-nr. si data intocmirii acestuia;

d)-mentionarea partilor care participa la efectuarea operatiei patrimoniale;

e)-continutul operatiei patrimoniale, iar in cazurile necesare si temeiul legal al efectuarii ei;

f)- datele cantitative si valorice aferente operatiei efectuate;

g)- numele si prenumele precum si semnaturile persoanelor care le-au intocmit vizat si aprobat dupa caz;

h)-alte elemente menite sa asigure consemnarea completa a operatiunilor efectuate.”

Cap.7, art. 29 pct.B din Legea nr.345/2002 privind TVA precizeaza:

Persoanele impozabile care realizează operațiuni taxabile și/sau operațiuni scutite cu drept de deducere au următoarele obligații:

B. Cu privire la întocmirea documentelor:

a) să consemneze livrările de bunuri și/sau prestările de servicii în facturi fiscale sau în alte documente legal aprobate și să completeze în mod obligatoriu următoarele date: denumirea, adresa și codul fiscal ale furnizorului/prestatorului și, după caz, ale beneficiarului, data emiterii, denumirea bunurilor livrate și/sau a serviciilor prestate, cantitățile, după caz, prețul unitar, valoarea bunurilor/serviciilor fără taxă pe valoarea adăugată, suma taxei pe valoarea adăugată. Pentru livrări de bunuri sau prestări de servicii cu valoarea taxei pe valoarea adăugată mai mare de 50 milioane lei inclusiv, la aceste documente se anexează și copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată;

b) persoanele impozabile plătitoare de taxă pe valoarea adăugată sunt obligate să solicite de la furnizori/prestatori facturi fiscale ori documente legal aprobate și să verifice întocmirea corectă a acestora, iar pentru operațiunile cu o valoare a taxei pe valoarea adăugată mai mare de 50 milioane lei sunt obligate să solicite și copia de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată a furnizorului/prestatorului. Primirea și înregistrarea în contabilitate de facturi fiscale sau alte documente legal aprobate care nu conțin datele prevăzute a fi completate în mod obligatoriu la lit. a), precum și lipsa copiei de pe documentul legal care atestă calitatea de plătitor de taxă pe valoarea adăugată a furnizorului/prestatorului în cazul cumpărărilor

cu o valoare a taxei pe valoarea adăugată mai mare de 50 milioane lei inclusiv, determină pierderea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente;

Cap.10, art. 145, alin.8 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal referitor la deduceri precizeaza:

"(8) Pentru exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată, orice persoană impozabilă trebuie să justifice dreptul de deducere, în funcție de felul operațiunii, cu unul din următoarele documente:

a) pentru taxa pe valoarea adăugată datorată sau achitată, aferentă bunurilor care i-au fost livrate sau urmează să îi fie livrate, și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să îi fie prestate de o altă persoană impozabilă, cu factură fiscală, care cuprinde informațiile prevăzute la art. 155 alin. (8), și este emisă pe numele persoanei de către o persoană impozabilă înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată. Beneficiarii serviciilor prevăzute la art. 150 alin. (1) lit. b) și art. 151 alin. (1) lit. b), care sunt înregistrați ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, justifică taxa dedusă, cu factura fiscală, întocmită potrivit art. 155 alin. (4);"

Art.155 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal referitor la Facturile fiscale precizeaza:

"(1) Orice persoană impozabilă, înregistrată ca plătitor de taxă pe valoarea adăugată, are obligația să emită factură fiscală pentru livrările de bunuri sau prestările de servicii efectuate, către fiecare beneficiar. Persoanele impozabile, care nu sunt înregistrate ca plătitori de taxă pe valoarea adăugată, precum și contribuabilii inactivi, ale căror certificate de înregistrare fiscală au fost suspendate prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală, nu au dreptul să emită facturi fiscale și nici să înscrie taxa pe valoarea adăugată pentru livrările de bunuri și/sau prestările de servicii efectuate către altă persoană, în orice documente emise. În situația în care contribuabilii inactivi menționați emit facturi fiscale sau alte documente legal aprobate, beneficiarii nu au dreptul să își exercite dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată înscrise în documentele respective.

(8) Factura fiscală trebuie să cuprindă obligatoriu următoarele informații:

a) seria și numărul facturii;

b) data emiterii facturii;

c) numele, adresa și codul de identificare fiscală ale persoanei care emite factura;

d) numele, adresa și codul de identificare fiscală, după caz, ale beneficiarului de bunuri sau servicii;

e) denumirea și cantitatea bunurilor livrate, denumirea serviciilor prestate;

f) prețul unitar fără taxa pe valoarea adăugată și baza de impozitare pentru fiecare cotă sau scutire;

g) cota de taxă pe valoarea adăugată aplicată sau mențiunile: scutit cu drept de deducere, scutit fără drept de deducere, neimpozabil, supus regulilor speciale, după caz. Pentru operațiunile supuse taxării inverse se menționează obligatoriu "taxare inversă";

h) suma taxei pe valoarea adăugată de plată, pentru operațiunile taxabile, cu excepția cazurilor în care se aplică reguli speciale prevăzute prin norme metodologice."

Urmare verificarilor efectuate de organele Garzii Financiare Brasov, la Directiile Generale ale Finantelor Publice Judetene privind provenienta facturilor in speta s-a constatat ca acestea nu au fost distribuite de catre distribuitorii autorizati de catre RA Imprimeria Nationala furnizorilor inscrisi pe ele, sau aveau numere care nu figurau in plaja de inscriere si numerotare alocata de Imprimeria Nationala, sau Furnizorii nu erau imatriculati la Oficiul Registrul Comertului .

Analizind facturile fiscale precum si constatarile organelor de control se retine ca societatea a acceptat documente in baza carora a dedus TVA, documente care nu

indeplinesc conditiile pentru a putea fi considerate documente justificative deoarece nu au completate toate datele prevazute de actele normative invocate mai sus.

Acestea nu au toate elementele de identificare ale furnizorului respectiv sediul (strada, numarul), judetul, conturi banca , numar de identificare la Registrul Comertului, nu au fost distribuite de catre distribuitorii autorizatii de RA Imprimeria Nationala Furnizorilor inscrisi pe ele.

Luind in considerare constatările organelor de control si prevederile legale aplicabile in speta se retine ca societatea nu are dreptul de a deduce TVA intrucit acestea nu indeplinesc conditiile art.25 pct.B lit.b) din OUG 17/2000 si ale pct.10.6 lit.g) din HG 401/2000 mentionate, precum si ale art.7, anexa 1B din HG 831/1997 pentru a fi considerate documente justificative.

Prin urmare tinand cont de cele precizate mai sus se constata ca organele de control au procedat legal la respingerea de la deducere a taxei pe valoarea adaugata rezultand taxa pe valoarea adaugata datorata, Dobinzi de intarziere aferente si Penalitati de intarziere aferente.

Dobinzile de intarziere si Penalitatile de intarziere aferente TVA au fost calculate in conformitate cu prevederile art.114 , 115, 120 alin.1 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, astfel petenta datorind debitul cu titlu de TVA datoreaza si dobinzi si penalitatile aferente.

Asfel avand in vedere aspectele prezentate si intrucat sustinerile petentei sunt neintemeiate urmeaza a se respinge contestatia petentei pentru acest capat de cerere.

2) In ce priveste Impozitul pe profit , Dobinzi de intarziere aferente impozit pe profit , Penalitatile de intarziere aferente impozit pe profit , cauza supusa solutionarii este daca, sunt deductibile la calculul profitului impozabil cheltuielile cu marfurile aprovizionate in conditiile in care facturile respective nu au calitatea de document justificativ, nefiind completate cu toate datele cerute de formular si nu apartin furnizorilor inscrisi in ele .

Organele de control din cadrul Directiei Controlului Fiscal Brasov au verificat deductibilitatea cheltuielilor cu aprovizionarea de marfa evidentiata in contabilitate si indeplinirea conditiilor pentru a putea fi considerate documente justificative, pentru un numar de 181 facturi fiscale emise de furnizori .

Cauzei supuse solutionarii ii sunt aplicabile prevederile art.6 din HG 831/1997 Hotarare pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a Normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora care precizeaza urmatoarele: ” *Procurarea si utilizarea de formulare tipizate cu regim special de inseriere si numerotare din alte surse decat cele prevazute in prezenta hotarare sunt interzise. Operatiunile consemnate in aceste formulare nu pot fi inregistrate in contabilitate, iar bunurile care fac obiectul tranzactiilor respective sunt considerate fara documente legale de provenienta .* ”

De asemenea potrivit art.6, lit m), din OG 217/1999 pentru modificarea si completarea OG 70/1994 privind impozitul pe profit se precizeaza urmatoarele:

” *ART.6-In intelesul alin.1 cheltuielile nedeductibile sunt :*

lit.m)- cheltuieli 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 ”

Aceasta prevedere legala a fost mentinuta si prin art.9 pct.7 lit.j) din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit aplicabil din data de 01.07.2002.

Analizind facturile fiscale anexate in copie la dosarul cauzei si constatările organelor de control se retine ca petenta a inregistrat ca deductibile cheltuieli inregistrate pe documente care nu indeplinesc calitate de document justificativ.

Aceste documente nu au inscrise toate elementele de identificare ale furnizorului respectiv sediul strada , numarul, judetul, contul si banca, numarul de identificare la Registrul Comertului, nu au fost distribuite de RA Imprimeria Nationala Furnizorilor inscrisi pe ele.

Fata de prevederile legale enuntate anterior, rezulta ca facturile in speta nu pot fi inregistrate in contabilitate, astfel incat nici cheltuielile efective cu marfa nu sunt deductibile la calculul profitului impozabil, impunandu-se recalcularea profitului impozabil si a impozitului pe profit datorat..

Potrivit celor mentionate mai sus se retine ca simpla inregistrare in contabilitate a cheltuielilor cu marfurile inscrise in cele 181 de facturi fiscale nu este suficienta pentru ca aceste cheltuieli sa fie deductibile fiscal.

Inscrisurile care nu indeplinesc conditiile, pentru a putea fi considerate document justificativ, nu se pot admite pentru deducerea cheltuielilor la calculul profitului impozabil si implicit a impozitului pe profit.

Potrivit celor de mai sus, cheltuielile cu marfurile aprovizionate pe baza de documente care nu indeplinesc calitatea de document justificativ nu pot fi acceptate la deducere .

Potrivit celor prezentate mai sus, suma de (anexa 3 mod de calcul) reprezentind costul marfurilor aferente operatiunilor comerciale de achizitie , de la diversi furnizori, cu facturi fiscale mentionate in adresa IPJ Brasov din 05.05.2005 este considerat nedeductibil fiscal.

In speta sunt aplicabile prevederile art.9, alin.(7) lit.j din Legea 414/2002 privind impozitul pe profit, art.21 alin 4 lit. f din Legea 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu art.6 din H.G.831/1997 pentru aprobarea modelelor formularelor comune privind activitatea financiara si contabila si a normelor metodologice privind intocmirea si utilizarea acestora precizeaza:

"(7) Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt:

j) cheltuielile înregistrate în contabilitate care nu au la bază un document justificativ, potrivit Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii;"

ART. 21 din Legea 571/ 2003 privind Codul Fiscal.

"Cheltuieli

(4) Următoarele cheltuieli nu sunt deductibile:

f) cheltuielile înregistrate în contabilitate, care nu au la bază un document justificativ, potrivit legii, prin care să se facă dovada efectuării operațiunii sau intrării în gestiune, după caz, potrivit normelor;"

ART. 6 din HG 831/1997

"Procurarea și utilizarea de formulare tipizate cu regim special de înscriere 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"

ORDIN Nr. 1636 din 11 august 1998 art.1 si 2, privind aplicarea prevederilor art. 6 din Hotărârea Guvernului nr. 831/1997 precizeaza:

1. Formularele de facturi fiscale, chitanțe fiscale, avize de însoțire a mărfii, chitanțe, se declară nule, având în vedere că au fost achiziționate de societăți comerciale care nu au dreptul să le utilizeze.

2. Utilizarea formularelor cu seriile și numerele menționate în anexă de către persoanele fizice și juridice prevăzute la art. 1 din Legea contabilității nr. 82/1991 este interzisă, aceste persoane neavând dreptul de deducere a cheltuielilor efectuate în baza acestor documente financiar-contabile."

Ca urmare organele de control ale Garzii Financiare Brasov cit si ale Directiei Controlului Fiscal Brasov au stabilit in mod legal diferenta de impozit pe profit , Dobinzi de intarziere aferente impozit pe profit, Penalitatile de intarziere aferente impozit pe profit

Dobinzile de intarziere si Penalitatile de intarziere aferente au fost calculate in conformitate cu prevederile art.114 , 115, 120 alin.1 din O.G. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, astfel petenta datorind debitul cu titlu de TVA datoreaza si dobinzi si penalitatile aferente.

Avand in vedere cele prezentate, urmeaza a se respinge contestatia petentei si pentru acest capat de cerere, respectiv pentru impozit pe profit , Dobinzi de intarziere aferente impozitului pe profit , Penalitatile de intarziere aferente impozitului.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.185 alin.3 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata se:

D E C I D E :

Respingerea contestatiei contestației formulată de catre S.C.X pentru urmatoarele:

1) TVA

Dobinzi de intarziere aferente TVA
Penalitati de intarziere aferente TVA

2) Impozit pe profit

Dobinzi de intarziere aferente impozit pe profit
Penalitati de intarziere aferente impozit pe profit

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Brasov in termen de 30 zile de la data comunicarii.