

ROMÂNIA
TRIBUNALUL GALAȚI
SECȚIA COMERCIALĂ, MARITIMĂ ȘI FLUVIALĂ
' ȘI DE CONTENCIOS ADMINISTRATIV
SENTINȚA COMERCIALĂ NR.....
ȘEDINȚA PUBLICĂ DIN2005
PREȘEDINTE-XXXXXXXXX
GREFIER-ZZZZZZZZZ
MINISTERUL PUBLIC REPREZENTAT DE PROCUROR
YYYYYYYY

Pentru astăzi fiind amânată soluționarea acțiunii în contencios fiscal formulată de contestatoarea SCXXXXXXXX SRL Galați, cu sediul în Galați,, în contradictoriu cu intimata Agenția Națională de Administrare Fiscală Direcția Generală a Finanțelor Publice Galați.

Dezbaterile au avut loc în ședința publică azi2005, când instanța având nevoie de timp pentru deliberare a amânat soluționarea acțiunii pe data de2005.

TRIBUNALUL

Asupra cauzei în contencios administrativ.

Examinând actele și lucrările dosarului constată următoarele;

Prin acțiunea înregistrată sub nr./2004 reclamanta XXXXXXXX SRL Galați a formulat contestație împotriva Deciziei nr.2005 emisă de DGFP Galați solicitând anularea ei și exonerarea sa de plata sumei de lei.

în motivarea cererii reclamanta a învederat instanței - în esență - următoarea situație de fapt.

în decembrie 2003 ca urmare a intenției de fuzionare prin absorbție cu o altă societate comercială a solicitat efectuarea unui control fiscal, necesar eliberării de către DGFP Galați a unui certificat de atestare fiscală.

La data de2004 s-a încheiat procesul verbal de control nr. prin care s-a reținut în sarcina sa următoarele obligațiile fiscale TVA lei impozitul pe profit lei; majorări de întârziere și dobânzi la impozitul

pe profit lei penalitățile de întârziere aferente impozitului pe profit lei și impozit pe profit lei.

În urma formulării contestației împotriva actului de control, DGFP Galați prin Decizia nr./2005 a respins-o ca neîntemeiată iar în ceea ce privește impozitul pe profit în sumă de lei a respins-o ca fără obiect

Reclamanta a contestat sus amintită decizie având în vedere că organul de control nu a ținut cont de prevederile legale pentru următoarele obligații bugetare: suma de lei reprezentând TVA aferent cheltuielilor cu imprimarea tichetelor de masă în perioada2002 -2003 rezultată din suma de.....lei. Pentru același motiv organul de control nu i-a dat drept de deducere la calculul impozitului pe profit pentru următoarele sume : lei cheltuieli efectuate și suportate de societate cu imprimarea tichetelor de masă; lei cheltuieli cu tichetele de masă și lei cheltuieli de asigurare de rentă și deces acordate salariaților societății aferente perioadei-.....2002.

Potrivit legii bugetului de stat pe anul 2002 -art.49 Cap. IX din Legea 743/2001 pe anul 2002 sunt deductibile la calcul profitului impozabil cheltuielile corespunzătoare tichetelor de masă repartizate de către unitățile emitente potrivit Legea nr. 192/1988 în limita valorii nominale.

În același sens sunt și disp. legii bugetului pe anul 2003 - art. 39 Cap. IX din Legea nr. 631/2002.

În ceea ce privește sumele acordate de societate cu titlu de rente și asigurări de deces efectuate de societate cu salariații proprii, conf disp. art. 43 pct. 2 cap. IX din legea 32/2001 acestea sunt de deductibile iar potrivit disp.art.42 alin. 3 din aceeași lege, în caz de conflict între dispozițiile legii și prevederile conținute în alte acte normative se aplică dispozițiile prezentei legi.

În susținerea cererii, reclamanta s-a folosit de proba cu înscrisuri f6-20).

Prin întâmpinarea depusă, pârâta a solicitat respingerea acțiunii ca nefondată pentru următoarele considerente:

Față de disp. art. 15 din OG 79/2001 și adresei nr. MFP -Direcția Generală de Politici și Legislație privind Veniturile Bugetului General Consolidat nr.....2005, aceste cheltuieli au deductibilitate limitată la determinarea profitului impozabil, cu condiția respectării disp. art. 15 din OUG 79/2001.

Referitor la cheltuielile cu asigurările de rentă și deces în anul 2002 acestea nu sunt deductibile având în vedere disp. art.4 alin. 6 lit. i din OG 70/1994 modificat prin OUG 217/1999.

Aceste cheltuieli ar putea fi deductibile fiscal conf. art. 43 alin. 2 din Legea 32/2001 în condițiile în care ar fi fost efectuate din veniturile salariaților asigurați.

în susținerea întâmpinării, pârâta s-a folosit de proba cu înscrisuri (f 34-43).

Analizând și coroborând ansamblu probator administrat în cauză, urmează a se reține următoarele :

Referitor la cheltuielile corespunzătoare tichetelor de masă acordate de angajatori conform Legii 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă pentru perioada 2002 -2003 instanța reține așa cum rezultă din actul de control încheiat de organul de control fiscal la data de 13.02.2004, nu s-a dat drept de deducere pentru suma*delei reprezentând TVA aferentă cheltuielilor ocazionate de acordarea tichetelor de masă pentru suma de lei reprezentând impozitul pe profit.

Potrivit disp. art. 1(1) art. 4 și art 8(1) din Legea 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă, salariații din cadrul societăților comerciale pot primi o alocație individuală de hrană, acordată sub forma tichetelor de masă, în anumite condiții, sumele corespunzătoare acestora, în limitele valorii nominale prev. de art. 3 din același act normativ, sunt deductibile la calculul impozitului pe profit.

De asemenea potrivit disp. art. 4(4) din OG 70/1994 privind impozitul pe profit așa cum a fost modificat prin OUG 217/1999-cheltuielile reprezentând tichetele de masă acordate de angajatori în Urnitele salarii nominale prevăzute de legea 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă sunt deductibile la calculul profitului impozabil.

În același sens sunt și legile bugetare anuale pe anul 2002 (nr. 743/2001) și 2003 (nr.631/2002).

Instanța reține însă, ca aceste dispoziții generale trebuie corelate cu
1 disp.art 15 din OUG nr. 79/2001 privind întărirea disciplinei economico -
financiare și alte dispoziții cu caracter financiar potrivit căror angajatorul
înregistrează obligații bugetare neachitate la scadență, numai poate acorda tichete
de masă și implicit cheltuielile ocazionate cu acordarea lor nu sunt deductibile
fiscal.

Cum organul de control a constatat și reținut că reclamanta avea obligații fiscale ngadiitafii la trmfîn (aspect necombătut de aceasta) în mod legal, nu au fost admise la deducere cheltuielile cu tichetele de masă, cu imprimare acestora, precum și taxa pe valoarea adăugată aferentă.

În ceea ce privește deductibilitatea cheltuielilor cu asigurările de rentă și deces efectuate de reclamantă în anul 2002, instanța reține următoarele :

Prin același act constatator, organul de control fiscal, nu a admis la deducerea cheltuielilor cu termene de asigurare în sumă totală de ... mii. lei plătite de către angajator, reprezentând poliție de asigurare de deces și rentă pentru perioada..... 2003, motiv pentru care a reținut că acesta datorează bugetului o diferență de impozit pe profit însuma de lei.

Potrivit disp. art. 4(6) lit d din OG 70/1994 privind impozitul pe profit, așa cum a fost modificat prin OUG 219/1999, sunt cheltuielile nedeductibile și cheltuielile de asigurare care nu privesc activele corporale și necorporale ale contribuabilului inclusiv asigurările de viață ale personalului angajat.

Pe de altă parte, potrivit art. 43 alin. 2 din Legea 32/2001 privind societățile de asigurare și supravegherea asigurărilor, primele de asigurare și reasigurare sunt cheltuieli deductibile fiscal, dispoziții care au fost abrogate prin art. 36(1) lit. e din legea 414/2002 privind impozitul pe profit care a intrat în vigoare la 1.VII.2002.

Din interpretarea acestor texte instanța reține că actul normativ aplicabil în cauză este legea impozitului pe profit normă specială în materie în cuprinsul căreia sunt expres și limitativ prevăzute cheltuielile ce pot fi deduse din profitul realizat.

Față de considerentele mai sus arătate instanța reține că în mod corect organul de control fiscal, nu a dedus din punct de vedere fiscal cheltuielile ocazionate de acordate tichetelor de masă și asigurările de rentă și deces, motiv pentru care a recalculat obligațiile fiscale datorate de reclamantă.

Așa fiind urma ca cererea înregistrată sub nr./2005 formulată de reclamanta SC XXXXXXXXXXX SRL Galați să fie respinsă, ca nefondată.

PENTRU ACESTE MOTIVE
ÎN NUMELE LEGII
HOTĂRĂȘTE

Respinge acțiunea înregistrată sub nr./2005 formulată de SC XXXXXXXXXXX SRL Galați, cu sediul în Galați, în contradictoriu cu pârâta Direcția Generală a Finanțelor Publice Galați, ca nefondată.

Cu recurs în termen de 15 zile de la comunicare,
Pronunțată în ședința publică, astăzi 20.VIII.2005.

PREȘEDINTE
YYYYYY

GREFIER,