

## **DECIZIA NR.38/08.06.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu este investita in temeiul art.174 si art.178 (1) lit.a) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala – republicata, cu solutionarea contestatiei formulata de **S.C.” x** impotriva Deciziei de impunere nr./05.04.2005 intocmita de Activitatea de Control Fiscal Sibiu.

Contestatia a fost depusa in termen conform art.176 (1) din O.G.nr.92/2003 (R), fiind inregistrata la organul de control fiscal sub nr.2202/03.05.2005 iar la Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu sub nr.8623/30.05.2005.

Obiectul contestatiei il reprezinta suma de xxxxx lei, din care :

- xxxx lei - impozit pe profit ;
- xxxxx lei - dobanzi aferente ;
- xxxx lei - penalitati de intarziere aferente.

### **I. In sustinerea contestatiei, petenta invoca urmatoarele :**

Conform art.15 din O.U.G.nr.79/1998 se interzice angajatilor acordarea de tichete de masa, incepand cu luna urmatoare celei in care inregistreaza obligatii bugetare restante dar acest act normativ nu sanctioneaza cu neadmiterea la deducere a costului tichetelor de masa acordate cu incalcarea acestei interdictii.

Pe de alta parte art.8 din Legea nr.142/1998, conditioneaza deductibilitatea, doar de respectarea limitei valorii nominale a tichetelor asa cum este prevazut la art.3 din acelasi act normativ.

Acelasi continut si aceiasi conditionare a deductibilitatii cheltuielilor reprezentand tichetele de masa acordate de angajator, de respectarea valorii nominale prevazute de Legea nr.142/1998 se regaseste si la art.4 lit.f) din O.G.nr.70/1994.

De asemenea nu poate fi retinut ca fiind aplicabil nici art.9 alin.(7) lit.n) din Legea nr.414/2002 – privind impozitul pe profit intrucat, acest text legal califica ca fiind

nedeductibile doar cheltuielile reprezentand tichetele de masa acordate cu nesocotirea dispozitiilor legii anuale bugetare ceea ce nu s-a dovedit.

## **II. Organul de control fiscal prin actul contestat retine urmatoarele :**

S.C.” x in perioada martie 2001 – septembrie 2004 a acordat angajatilor tichete de masa emise de catre unitatile autorizate conform Legii nr.142/1998 privind acordarea tichetelor de masa, desi in aceasta perioada societatea a inregistrat obligatii bugetare restante.

Organul de control fiscal a considerat cheltuielile cu tichetele de masa in valoare totala de xxxxxxx lei nedeductibile fiscal si in consecinta a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de xxxxxx lei.

Organul de control fiscal considera ca au fost incalcate prevederile art.4 alin.(1) din H.G.nr.402/2000, art.9 alin.(7) lit.n) din Legea nr.414/2002 si art.21 alin.(3) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar, organul de control a calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma de xxxxxxx lei si respectiv de xxxxxx lei.

## **III. Avand in vedere motivatiile petentei, documentele existente la dosarul cauzei in raport cu prevederile actelor normative in vigoare, se retine :**

In fapt S.C. x in perioada martie 2001 – septembrie 2004 a acordat angajatilor tichete de masa emise de catre unitatile autorizate conform Legii nr.142/1998 – privind acordarea tichetelor de masa, desi in aceasta perioada societatea a inregistrat obligatii bugetare restante.

In drept sunt incidente prevederile urmatoarelor articole de lege :

- art.4, alin.(4) lit.f) din O.G.nr.70/1994 privind impozitul pe profit cu modificarile si completarile ulterioare :  
*“cheltuielile reprezentand tichetele de masa, acordate de angajatori in limitele valorii nominale prevazute de Lgeea nr.142/1996 privind acordarea tichetelor de masa sunt deductibile la calculul profitului impozabil potrivit prevederilor legii bugetare anuale” ;*
- art.52 (2) din Legea nr.216/2001 privind bugetul de stat pe anul 2001 :  
*“Unitatile emitente nu vor elibera tichete de masa angajatilor care inregistreaza obligatii neachitate la scadenta la sfarsitul anului 2000 fata de bugetul de stat,*

*bugetul asigurarilor sociale de stat, bugetelor locale si bugetele fondurilor speciale”;*

- art.15 (2) din O.U.G.nr.79/2001 privind intarirea disciplinei economico-financiare si alte dispozitii cu caracter financiar : *“Incepand cu luna in care inregistreaza obligatii bugetare restante sau pierd inlesnirile la plata acestora, angajatorii nu mai pot acorda tichete de masa salariatilor pe perioada in care inregistreaza obligatii bugetare restante, in conditiile legii” ;*
- art.9 (7) din Legea nr.414/2002 – privind impozitul pe profit : *“Potrivit prezentei legi, cheltuielile nedeductibile sunt : (...)  
n).cheltuielile reprezentand tichetele de masa acordate de angajatori, daca nu sunt acordate in limita dispozitiilor legii anuale a bugetului de stat.”*

Aceasta prevedere legala se regaseste in esenta si la art.21 alin.(3) lit.e) din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Din coroborarea textelor de lege citate mai sus rezulta ca legiuitorul a conditionat acordarea tichetelor de masa de lipsa obligatiilor bugetare restante, conditie ce trebuie respectata in vederea incadrarii cheltuielilor cu tichetele de masa in categoria cheltuielilor deductibile.

Avand in vedere faptul ca societatea in perioada martie 2001 – septembrie 2004 a inregistrat obligatii bugetare restante, in mod intemeiat organul de control fiscal a considerat cheltuielile cu tichetele de masa in valoare totala de xxxxxx lei nedeductibile fiscal si in consecinta a stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de xxxxxx lei.

Deoarece in sarcina S.C.” x s-a stabilit un debit de natura impozitului pe profit in suma de xxxxxx lei, acesta datoreaza conform principiului de drept “accesoriul urmeaza principalul” si dobanzile si penalitatile de intarziere aferente in suma de xxxxx lei si respectiv xxxxx lei.

Avand in vedere ca obligatia totala stabilita de organul de control este in suma de xxxxx lei iar petenta contesta suma totala de xxxxxx lei, pentru diferenta in suma de xxx lei contestatia urmeaza a se respinge ca fiind fara obiect, conform art.175 (2) din O.G.nr.92/2003 (R).

Pentru considerentele retinute, in temeiul art.179 (1) si art.180 (5) din O.G.nr.92/2003 – privind Codul de procedura fiscala (R),

### **DECIDE :**

1. Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de xxxxxx lei, reprezentand:

- xxxxxxxx lei - impozit pe profit ;
- xxxxxxxx lei - dobanzi aferente ;
- xxxxxxxx lei - penalitati de intarziere aferente.

2. Respinge contestatia ca fiind fara obiect pentru suma de xxx lei, reprezentand :

- xxx lei - impozit pe profit ;
- xxxxlei - dobanzi aferente ;
- xxxxlei - penalitati de intarziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 30 de zile de la data comunicarii.