

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE PRAHOVA
Biroul Solutionare Contestatii

DECIZIA nr. 198 din 10 noiembrie 2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C.”...” din ..., jud. Prahova

Cu adresa nr. ... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr....., **D.G.F.P. Prahova - Activitatea de Inspectie Fiscala** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. “... “** din ..., jud. Prahova , impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr...** intocmita de reprezentanti ai A.I. F. Prahova.

Decizia de impunere nr. ... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin **Raportul de inspectie fiscala** incheiat la data de ... si inregistrat la organul fiscal sub nr.....

S.C. “...“ are sediul social in ..., jud. Prahova, este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Prahova sub nr. si are codul unic de inregistrare fiscala nr.....

Obiectul contestatiei il reprezinta suma totala de **... lei** din care:

- ... lei impozit pe profit stabilit suplimentar la control;
- ... lei majorari de intarziere aferente;
- ... lei TVA de plata ;
- ... lei majorari de intarziere aferente .

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - *Titlul IX “Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale”*, respectiv actul atacat a fost comunicat si confirmat de primire de reprezentantul contestatoarei la data de ..., iar contestatia a fost depusa si inregistrata la A.I.F. Prahova sub nr.....

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

Sustinerile contestatoarei sunt urmatoarele:

“[...]CONTESTATIE

Impotriva urmatoarelor acte administrative fiscale:

1. Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de[...]

2.Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala inregistrata cu nr.... [...]

[...] Prin care va solicitam:

- *anularea partiala a Raportului de inspectie fiscala in ce priveste punctele 1 si 2;*
- *anularea Deciziei de impunere in ce priveste obligatiile fiscale suplimentare de plata - impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata lunar la care s-au adaugat majorari de intarziere;*
- *restituirea sumelor achitate de contestatoare in temeiul Deciziei de impunere, reprezentand impozit pe profit si taxa pe valoarea adaugata la care s-au adaugat majorari de intarziere;[...]*

Concluziile la care au ajuns organele de de inspectie fiscala sunt neintemeiate pentru urmatoarele considerente:

1. Masa calda oferita salariatilor concomitent cu acordarea de tichete de masa nu contravine legislatiei in vigoare[...]

Potrivit art. 34 din HG 5/1999 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 142/1998 privind acordarea tichetelor de masa... Nu ar avea dreptul la tichete de masa, salariatii care au dreptul la masa gratuita potrivit unor dispozitii legale[...]. Or, din moment ce obiectul principal de activitate al contestatoarei este ... si pentru salariatii din aceasta ramura nu exista vreo dispozitie legala expresa in sensul ca au dreptul la o masa gratuita, inseamna ca acestia pot beneficia de tichete de masa, nefiind aplicabile dispozitiile legale invocate de organul de inspectie fiscala.

Mai mult decat atat, mentionam ca nu exista o prevedere legala care sa interzica angajatorilor acordarea unei mese calde salariatilor daca acestia beneficiaza si de tichete de masa.

2. Cheltuielile cu masa calda oferita salariatilor nu reprezinta un venit salarial in natura

Legiuitorul stabileste ca fiind cheltuieli cu deductibilitate limitata mai multe categorii de cheltuieli enumerate expres si limitativ in cuprinsul art. 21 alin.3 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal

Printre cheltuielile cu deductibilitate limitata se numara si:

- **cheltuielile sociale, in limita unei cote de pana la 2%, aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului**, potrivit Legii nr. 53/2003- Codul muncii

- cheltuielile reprezentand **tichetele de masa** acordate angajatorilor, potrivit legii- art. 21 alin...., lit.e din Legea 571/2003 privind Codul fiscal;

Raportat la aceste prevederi legale, contestatoarea a inregistrat in contabilitate ca fiind cheltuieli cu deductibilitate limitata in limita unei cote de 2% aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, cheltuielile ocazionate de intretinerea si functionarea cantinelor (cheltuieli sociale), precum si cu cele cu masa calda oferita salariatilor, aceasta fiind in acceptiunea contestatoarei un cadou in natura oferit salariatilor. Faptul ca in HG 44/2004.... la explicatiile privind art.21 din Codul fiscal, nu este mentionat expres ce se intelege prin cadouri in natura oferite salariatilor inseamna ca orice bun/produs/avantaj in natura, deci inclusiv masa calda, poate fi considerat cadou in natura, aceasta cu atat mai mult cu cat nu se intrezice expres aceasta..

Reglementarea distincta in lege a cheltuielilor sociale cu intretinerea si functionarea cantinei si a celor cu masa calda oferita salariatilor (art.21 alin.lit.c din Legea 571/2003 privind Codul fiscal) de cele reprezentand tichetele de masa (art.21 alin.lit.c din Legea 571/2003 privind Codul fiscal), pecum si regimul diferit de deductibilitate al acestor cheltuieli stabilit in functie de criterii diferite, intareste concluzia ca acestea nu se exclud, argumentul organului de inspectie fiscala in sensul ca masa calda este venit de natura salariala si pentru ca salariatii primesc tichete de masa fiind neintemeiat.

3. Cheltuielile cu masa calda oferita salariatilor nu pot fi asimilate cheltuielilor cu bunuri puse la dispozitia acestora in mod gratuit

Avand in vedere considerentele expuse la punctul al doilea al prezentei contestatii, mentionam ca suma reprezentand taxa pe valoarea adaugata stabilita suplimentar reprezinta suma nedatorata, cheltuielile sociale fiind deductibile la calculul impozitului pe profit.[...]

In drept, art. 5, 205, 207 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, art.21 din legea 571/2003 privind Codul fiscal, Legea 142/1998 privind acordarea tichetelor de masa.”

II. Prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de ... de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala din cadrul D.G.F.P. Prahova la **S.C. “...“** din ..., s-au constatat urmatoarele:

“1. Impozit pe profit

A) pentru perioada trimestrul II - trimestrul IV ...

Fata de sumele stabilite de societate, controlul a retinut un profit impozabil in suma de ... lei, cu un impozit pe profit aferent de ... lei (dupa scaderea sumelor destinate sponzorizarii), respectiv o diferenta suplimentara de ...lei. Diferenta suplimentara a rezultat din urmatoarele constatari:

- trecerea la categoria cheltuielilor nedeductibile fiscal a sumei totale de ,, lei reprezentand cheltuieli cu masa calda acordata salariatilor.[...]

La control s-a stabilit faptul ca acordarea mesei calde reprezinta un avantaj in baza urmatoarelor prevederi legale:art.55 din Legea nr. 571/203 privind codul fiscal, modificata,[...]

Avand in vedere faptul ca aceste cheltuieli nu au fost cuprinse in veniturile impozabile ale salariatilor, suma totala de ,, lei (... lei - 30% cheltuieli cu serviciile conform contract nr. ... considerate la control drept cheltuieli pentru functionarea corespunzatoare a unor activitati sau unitati aflate in administrarea contribuabilului incadrate la cheltuieli sociale) a fost considerata la control drept

cheltuiala nedeductibila din punct de vedere fiscal la stabilirea profitului impozabil avand in vedere prevederile art.21 alin.(4) lit.l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal[...].

Acordarea mesei calde pentru salariatii concomitent cu acordarea tichetelor de masa (prevazute in Contractul Colectiv de Munca) intra sub incidenta art. 34 din HG nr.5/1998 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 142/1998, coroborat cu art. 21, alin.(3), lit.e) din Legea nr. 571/2003.

B) pentru anul ...

Fata de sumele stabilite de societate , controlul a retinut un profit impozabil in suma delei, cu un impozit pe profit aferent de ... lei (dupa scaderea sumelor destinate sponzorizarii), respectiv o diferenta suplimentara de lei. Diferenta suplimentara a rezultat din urmatoarele constatari:

- trecerea la categoria cheltuielilor nedeductibile fiscal a sumei totale de ... lei reprezentand cheltuii cu masa calda acordata salariatilor.

[...] Acordarea mesei calde pentru salariatii reprezinta un avantaj de natura veniturilor salariale conform art. 55 alin.(3) lit.b) si pct.69 din Normele metodologice date in aplicarea acestui articol, aprobate prin HG nr. 44/2004, modificata.

Avand in vedere faptul ca aceste cheltuieli nu au fost cuprinse in veniturile impozabile ale salariatilor, suma totala de ... lei (.... lei - 30% cheltuieli cu serviciile conform contract nr. .../....10.2006 considerate la control drept cheltuieli pentru functionarea corespunzatoare a unor activitati sau unitati aflate in administrarea contribuabilului incadrate la cheltuieli sociale) a fost considerata la control drept cheltuiala nedeductibila din punct de vedere fiscal la stabilirea profitului impozabil avand in vedere prevederile art.21 alin.(4) lit.l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal[...].

C) pentru anul ...

Fata de sumele stabilite de societate , controlul a retinut un profit impozabil in suma de lei, cu un impozit pe profit aferent de ... lei (dupa scaderea sumelor destinate sponzorizarii), respectiv o diferenta suplimentara de ...lei. Diferenta suplimentara a rezultat din urmatoarele constatari:

- trecerea la categoria cheltuielilor nedeductibile fiscal a sumei totale de lei reprezentand cheltuii cu masa calda acordata salariatilor.

[...] Acordarea mesei calde pentru salariatii reprezinta un avantaj de natura veniturilor salariale conform art. 55 alin.(3) lit.b) si pct.69 din Normele metodologice date in aplicarea acestui articol, aprobate prin HG nr. 44/2004, modificata.

Avand in vedere faptul ca aceste cheltuieli nu au fost cuprinse in veniturile impozabile ale salariatilor, suma totala de ... lei (... lei - 30% cheltuieli cu serviciile conform contract nr. ... considerate la control drept cheltuieli pentru functionarea corespunzatoare a unor activitati sau unitati aflate in administrarea contribuabilului incadrate la cheltuieli sociale) a fost considerata la control drept cheltuiala nedeductibila din punct de vedere fiscal la stabilirea profitului impozabil avand in vedere prevederile art.21 alin.(4) lit.l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal[...].

D) pentru semestrul I ...

Fata de sumele stabilite de societate , controlul a retinut un profit impozabil in suma de ... lei, cu un impozit pe profit aferent de ... lei (dupa scaderea sumelor destinate sponzorizarii), respectiv o diferenta suplimentara de ... lei. Diferenta suplimentara a rezultat din urmatoarele constatari:

- trecerea la categoria cheltuielilor nedeductibile fiscal a sumei totale de ... lei reprezentand cheltuii cu masa calda acordata salariatilor.

[...] Acordarea mesei calde pentru salariatii reprezinta un avantaj de natura veniturilor salariale conform art. 55 alin.(3) lit.b) si pct.69 din Normele metodologice date in aplicarea acestui articol, aprobate prin HG nr. 44/2004, modificata.

Avand in vedere faptul ca aceste cheltuieli nu au fost cuprinse in veniturile impozabile ale salariatilor, suma totala de ... lei (... lei - 30% cheltuieli cu serviciile conform contract nr. ... considerate la control drept cheltuieli pentru functionarea corespunzatoare a unor activitati sau unitati aflate in administrarea contribuabilului incadrate la cheltuieli sociale) a fost considerata la control drept cheltuiala nedeductibila din punct de vedere fiscal la stabilirea profitului impozabil avand in vedere prevederile art.21 alin.(4) lit.l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal[...].

Pentru impozitul pe profit suplimentar de lei nevirat la termenele scadente , au fost calculate majorari de intarziere , in baza art. 120, alin.(1) din OG nr. 92/2003, republicata,cu modificarile si completarile ulterioare in suma de... lei, pana la data de ...

2. Taxa pe valoarea adaugata

2.1. Taxa pe valoarea adaugata deductibila

Fata de TVA deductibila inregistrata in evidenta societatii, la control nu au fost stabilite diferente

2.2. Taxa pe valoarea adaugata colectata

[...] Fata de tva colectata calculata de societate la control s-a stabilit TVA colectata in suma totala de ...lei, din urmatoarele constatari:

- societatea a inregistrat in perioada pe cheltuieli cu deductibilitate limitata , respectiv in contul contabil 6458.06 “ Cheltuieli cu ajutoare sociale ocazionale”, cheltuieli cu masa calda acordata salariatilor. De asemenea , a dedus integral taxa pe valoarea adaugata aferenta acestor cheltuieli in baza facturilor emise de S.C.

In drept sunt aplicabile prevederile art. 128, alin.(4) , lit.b)[...]

Ca urmare , cheltuielile cu masa calda acordata salariatilor reprezinta cheltuieli cu bunuri puse la dispozitia acestora in mod gratuit, deci operatiune asimilata livrarilor de bunuri pentru care se colecteaza taxa pe valoarea adaugata , avand in vedere ca aceasta a fost dedusa la achizitie.

La stabilirea TVA colectata suplimentar au fost avute in vedere sumele reprezentand depasirea plafonului de cheltuieli social , considerata de societate livrare de bunuri asimilata (anexa nr.2), cota de 30% prevazuta in contract pentru servicii, precum si prevederile art. 134, respectiv art.134¹ alin,(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificata, cu privire la faptul generator si exigibilitatea TVA referitoare la livrarile de bunuri.

Referitor la TVA de plata

Pentru TVA de plata stabilita suplimentar in cuantum de ... lei nevirat la termenele scadente, au fost calculate majorari de intarziere , in baza art. 120, alin.(1) din O.G. Nr. 92/2003 , republicata, cu modificarile si completarile ulterioare in suma de ... lei, pana la data de”

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

* Controlul fiscal efectuat la S.C. “... “si concretizat prin **Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere emise in data de....**, a avut ca obiectiv printre altele, stabilirea modul de calcul, evidentiere si virare a impozitului pe profit si TVA din perioada

S.C. “... “...are ca obiect principal de activitate “ ...” cod CAEN

In urma verificarilor, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada... societatea a acordat salariatilor concomitent **tichete de masa cat si masa calda**, cheltuielile efectuate cu acestea fiind considerate deductibile fiscal .

Societatea a considerat **cheltuielile cu masa calda acordata salariatilor** in suma totala de **... lei** drept cheltuiala deductibila fiscal in temeiul art. 21, alin.(3), lit.c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv **cheltuieli sociale** cu deductibilitate limitata de 2% din valoarea cheltuielilor cu salariile personalului, din care:

- trim II - trim IV ... - lei ;
- in anul ... - lei;
- in anul.... - lei ;
- sem I - lei.

La control au fost considerate deductibile fiscal cheltuielile cu tichetele de masa, insa nu au fost considerate deductibile fiscal cheltuielile inregistrate de societate cu masa calda acordata salariatilor in suma totala de **... lei** .

In fapt, intre S.C.” ...” in calitate de furnizor - prestator si S.C. ... in calitate de beneficiar s-a incheiat **contractul de prestari servicii nr. ...** avand ca obiect servicii de asigurare a mesei si toate serviciile complementare acestora (procurare alimente, transport alimente, servirea alimentelor si bauturilor, asigurarea veselei, tacamurilor si altor accesorii necesare la servirea mesei, etc), servicii “*care se vor presta in legatura cu salariatii si*

colaboratorii ... (reprezentand masa calda zilnica oferita de angajator)” (Art. 1, alin.(2) din contract).

In baza acestui contract , societatea prestatoare a emis catre societatea beneficiara S.C.”...” **.facturi** reprezentand contravaloarea mesei calde si a serviciilor cu asigurarea mesei calde, servicii care nu depasesc 30 % din pretul de facturare a mesei calde zilnice.

Organele de inspectie fiscala au acordat deductibilitate pentru cheltuielile cu serviciile in procent de 30% din valoarea mesei calde, iar diferenta in suma de **...lei** reprezentand cheltuieli cu masa calda acordata salariatilor a fost considerata nedeductibila fiscal in baza prevederilor **art. 21, alin.(4), lit. l)** din Codul fiscal, intrucat reprezinta “ *alte cheltuieli salariale si/sau asimilate acestora, care nu sunt impozitate la angajat, cu exceptia prevederilor titlului III*”

Astfel, s-a stabilit ca acordarea mesei calde pentru salariatii societatii reprezinta un **avantaj de natura salariala** si avand in vedere ca aceste avantaje nu au fost cuprinse in veniturile impozabile ale salariatilor, suma totala de **... lei** a fost considerata la control drept cheltuiala nedeductibila la stabilirea profitului impozabil al societatii comerciale.

Drept urmare, prin Raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere emise in data de, organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii suplimentare la **impozitul pe profit** datorat de societate, pentru perioada, in suma totala de **... lei** (19%) si majorari de intarziere aferente in suma de **... lei** cu motivarea ca:

- masa calda acordata salariatilor intra in categoria veniturilor salariale in intelesul dat de art. 55, alin.(2) , lit.k) si alin. (3), lit.b) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu pct.70 din Normele metodologice date in aplicarea acestui articol, aprobate prin HG nr. 44/2004, modificata;

- cheltuielile facute de societate cu plata mesei calde, care nu au fost impozitate la angajati, sunt cheltuieli nedeductibile in temeiul art. 21, alin. (4) , lit. l) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal;

- acordarea mesei calde pentru salariati concomitent cu acordarea tichetelor de masa intra sub incidenta art. 34 din H.G. nr. 5 / 1999 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masa coroborat cu art. 21, alin. (3) , lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Totodata, prin actul de control s-a colectat suplimentar **TVA** in suma de **... lei** aferenta cheltuielilor cu masa calda acordata salariatilor in baza prevederilor **art.128, alin.(4), lit. b) din Codul fiscal.**

Astfel, acordarea gratuita catre salariati a mesei calde a fost asimilata livrarilor de bunuri efectuata cu plata pentru care societatea avea obligatia colectarii TVA in suma de **... lei**, devenita TVA de plata, pentru nevirarea careia au fost calculate majorari de intarziere in suma de **... lei**.

* **Prin contestatia formulata** S.C. “... “solicita anularea partiala a Deciziei de impunere emisa in data de ..in ceea ce priveste impozitul pe profit si TVA de plata stabilite suplimentar la control si a majorarilor de intarziere aferente in suma totala de **...lei** sustinand ca:

- In cauza nu sunt aplicabile prevederile art. 34 din H.G nr. 5 / 1999 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masa, intrucat salariatii societatii nu se incadreaza in categoria celor ce au dreptul la o masa gratuita si prin urmare au dreptul sa primeasca concomitent si tichete de masa;

- Cheltuielile cu masa calda oferita salariatilor nu reprezinta un venit salarial in natura ci un cadou in natura oferit salariatilor si se incadreaza la cheltuieli cu deductibilitate limitata reglementate de art. 21, alin.(3), lit. c) din Codul fiscal, respectiv cheltuielile sociale cu deductibilitate limitata de 2% . Societatea a inregistrat in evidenta contabila , conform acestor prevederi , atat cheltuielile ocazionate de intretinereasi functionarea cantinelor , cat si cheltuielile cu masa calda oferita salariatilor

- Cheltuielile cu masa calda oferita salariatilor nu pot fi asimilate cheltuielilor cu bunuri puse la dispozitia acestora in mod gratuit.

*** Legislatia in vigoare din perioada analizata prevede urmatoarele:**

- **Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ART. 19

(1) Profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si la care se adauga cheltuielile nedeductibile.[...]

Cheltuieli

ART. 21

(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate in scopul realizarii de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative in vigoare.[...]

(3) **Urmatoarele cheltuieli au deductibilitate limitata:** [...]

c) cheltuielile sociale, in limita unei cote de pana la 2%, aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariile personalului, potrivit Legii nr. 53/2003 - Codul muncii, cu modificarile si completarile ulterioare. Intra sub incidenta acestei limite, cu prioritate, ajutoarele pentru nastere, ajutoarele pentru inmormantare, ajutoarele pentru boli grave sau incurabile si protezele, precum si cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a unor activitati sau unitati aflate in administrarea contribuabililor: gradinite, crese, servicii de sanatate acordate in cazul bolilor profesionale si al accidentelor de munca pana la internarea intr-o unitate sanitara, muzee, biblioteci, cantine, baze sportive, cluburi, camine de nefamilisti, precum si pentru scolile pe care le au sub patronaj. In cadrul acestei limite, pot fi deduse si cheltuielile reprezentand: tichete de cresa acordate de angajator in conformitate cu legislatia in vigoare, cadouri in bani sau in natura oferite copiilor minori si salariatilor, cadouri in bani sau in natura acordate salariatelor,[...]

(4) **Urmatoarele cheltuieli nu sunt deductibile:**[...]

l) alte cheltuieli salariale si/sau asimilate acestora, care nu sunt impozitate la angajat, cu exceptia prevederilor titlului III;[...].

TITLUL III - Impozitul pe venit

Definirea veniturilor din salarii

ART. 55

(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile in bani si/sau in natura obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acorda, inclusiv indemnizatiile pentru incapacitate temporara de munca.

(2) In vederea impunerii, sunt asimilate salariilor: [...]

k) orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor.

3) Avantajele, cu exceptia celor prevazute la alin. (4), primite in legatura cu o activitate dependenta includ, insa nu sunt limitate la: [...]

b) cazare, **hrana**, imbracaminte, personal pentru munci casnice, precum si alte bunuri sau servicii oferite gratuit sau la un pret mai mic decat pretul pietei;[...]

TITLUL VI - Taxa pe valoarea adaugata

Livrarea de bunuri

ART. 128

(1) Este considerata livrare de bunuri transferul dreptului de a dispune de bunuri ca si un proprietar.[...]

(4) Sunt asimilate livrarilor de bunuri efectuate cu plata urmatoarele operatiuni: [...];

b) preluarea de catre o persoana impozabila a bunurilor mobile achizitionate sau produse de catre aceasta pentru a fi puse la dispozitie altor persoane in mod gratuit, daca taxa aferenta bunurilor respective sau partilor lor componente a fost dedusa total sau partial; [...]"

* **Fata de cele prezentate mai sus**, rezulta ca organele de inspectie fiscale au considerat corect ca fiind **nedeductibile fiscal cheltuielile cu masa calda** acordata salariatilor in perioada trim.II ... - sem.II ... in suma totala de **... lei, intrucat** :

- Acordarea mesei calde salariatilor reprezinta un **avantaj de natura salariala** acordat de angajator , deci un **venit salarial**, baza legala fiind data de prevederile **art.55, alin(1), alin(2), lit.k) si alin(3) , lit.b) din Codul fiscal**, mai sus citate, respectiv sunt asimilate salariilor” *orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor*” si avantajele cuprind, printre altele “ ***hrana***” , avantaj precizat expres de legiuitor.

La **art.55, alin.(4) din Codul fiscal** sunt prezentate veniturile salariale care nu sunt impozabile la salariat, insa hrana calda nu este mentionata printre aceste venituri. La lit.b) a acestui alineat este mentionata alta categorie de venituri neimpozabile, respectiv “ **drepturile de hrana acordate de angajator angajatilor, in conformitate cu legislatia in vigoare**”, categorie explicata prin Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Astfel, **sustinerea** din contestatie potrivit careia **masa calda** acordata salariatilor nu este un venit salarial, **nu este reala**, fiind contrazisa de prevederile legale sus mentionate.

Referitor la sustinerea ca masa calda reprezinta un cadou in natura oferit salariatilor, precizam ca la pct.70, lit.e) din Normele metodologice se prevede ca fiind **venituri impozabile** (avantaje) si cadourile permise de salariati cu diverse ocazii.

Astfel, avand in vedere ca **masa calda** acordata salariatilor **reprezinta pentru acestia venit de natura salariala**, conform prevederilor legale mai sus mentionate, **venituri care nu au fost impozitate** cu impozit pe veniturile din salarii conform Titlului III “ ***Impozitul pe venit***” din Codul fiscal , rezulta ca sunt aplicabile prevederile **art. 21, alin(4) lit.1)** din aceasta lege, cuprinse la Titlul II.” ***Impozit pe profit*** din Codul fiscal, respectiv **nu sunt cheltuieli deductibile fiscal** pentru societatea comerciala la calculul profitului impozabil “ *alte cheltuieli salariale si /sau asimilate acestora., care nu sunt impozitate la angajat, cu exceptia prevederilor titlului III.*”

- **Sustinerea** din contestatie referitoare la incadrarea cheltuielilor cu masa calda in categoria **cheltuielilor sociale** deductibile fiscal in limita de pana la 2% aplicata asupra valorii cheltuielilor cu salariilor personalului, conform prevederilor **art.21, alin.(3), lit.c) din Codul fiscal**, este eronata, intrucat in categoria cheltuielilor sociale sunt cuprinse, printre altele, **cheltuielile pentru functionarea corespunzatoare a unor activitati sau unitati aflate in administrarea contribuabililor**, enumerate de legiuitor, printre care si **cantinele**.

Astfel, cheltuielile cu masa calda acordata salariatilor in cadrul cantinei apartinand societatii comerciale nu sunt cuprinse in categoria cheltuielilor sociale, ci **doar cheltuielile cu functionarea cantinelor**, cheltuieli considerate la control ca fiind deductibile fiscal, fiind in limita procentului de 2% admis de legiuitor.

Art. 34 din H.G.nr.5/1999 pentru aprobarea Normelor de aplicare a **Legii nr.142/1998** privind acordarea tichetelor de masa, invocat de organele de inspectie fiscala, prevede urmatoarele: “*Nu beneficiaza de prevederile Legii nr.142/1998 salariatii care, potrivit unor dispozitii legale, au dreptul la masa gratuita, la diurna, la indemnizatie sau la alocatie de hrana*” .

Insa, invocarea acestui articol este contrazisa de consemnarile inscrise in Raportul de inspectie si in Decizia de impunere prin care nu au fost constatate deficiente privind acordarea tichetelor de masa salariatilor in baza Legii nr.142/1998 privind acordarea tichetelor de masa, cheltuielile aferente fiind considerate deductibile fiscal.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca suma de **... lei** reprezentand cheltuieli cu acordarea mesei calde salariatilor S.C.”... “ este nedeductibila fiscal in baza prevederilor **art.21, alin(4) , lit.1) din Codul fiscal**, drept pentru care **se va respinge ca neintemeiata contestatia** formulata pentru diferenta suplimentara de impozit pe profit aferent de **... lei** (16%) ca si pentru majorarile de intarziere de **... lei**.

* **Referitor la TVA colectata** suplimentar in suma de **... lei**, precizam ca aceasta suma a fost corect stabilita la control ca fiind datorata bugetului de stat in baza prevederilor **art.128, alin.(4), lit.b) din Codul fiscal**, mai sus citat, intrucat bunurile alimentare achizitionate de societate pentru acordarea mesei calde salariatilor **au fost puse la dispozitia acestora in mod gratuit**, astfel ca aceasta operatiune este asimilata livrarilor de bunuri, pentru care se colecteaza TVA.

Mentionam ca bunurile alimentare au fost inscrise in facturile emise de prestatorul S.C.”...” , iar **taxa pe valoarea adaugata aferenta a fost dedusa integral de societate**, indeplinindu-se astfel conditia prevazuta la **art.128, alin.(4) , lit.b) din Codul fiscal** pentru colectarea TVA.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca suma de **... lei** reprezentand TVA de plata , precum si majorarile de intarziere aferente in suma de **... lei** sunt legal datorate bugetului de stat de catre S.C.” ... “, drept pentru care **se va respinge ca neintemeiata contestatia** si pentru acest capat de cerere

IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "...” din ..., jud. Prahova impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr....** intocmita de reprezentanti ai A.I.F. Prahova, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. "...” pentru suma totala de **... lei** din care:

- lei impozit pe profit stabilit suplimentar la control;
-lei majorari de intarziere aferente;
- lei TVA de plata ;
- lei majorari de intarziere aferente .

2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR COORDONATOR