

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 129 din 03.02.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice prin adresa din 19.12.2008 asupra contestatiei formulate de SC X SA, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in 23.12.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere in 11.11.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 10.11.2008 si are ca obiect suma totala de ... lei, reprezentand:

- impozit pe profit;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe profit;
- taxa pe valoarea adaugata;
- majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SA solicita admiterea contestatiei si anulara actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Conform art. 2 alin. (1) din Legea nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masa, angajatorii care au organizate cantine restaurant sau bufete pot emite tichete de masa, iar societatea, in baza autorizatiei de functionare din 26.03.2001, este autorizata sa desfasoare activitatea de comert cu amanuntul in magazine nespecializate cu vanzare predominanta de produse alimentare, bauturi si tutun, cod CAEN 5211.

Aceasta activitate se desfasoara in spatiul proprietate privata a societatii iar tichetele de masa au fost emise cu respectarea criteriilor stabilite prin lege, valoarea nominala a acestora fiind stabilita in conformitate cu dispozitiile art. 3 din Legea nr. 142/1998.

SC X SA recunoaste ca activitatea a fost externalizata, in sensul ca a fost desfasurata de catre un agent economic privat, respectiv SC R SRL, dar aceasta societate a asigurat deservirea produselor alimentare catre salariatii SC X SA, in baza tichetelor de masa emise de angajator, cu respectarea legii.

Societatea afirma ca intrucat legea nu interzice externalizarea acestor servicii catre agentii economici privati, in baza principiului de drept "ceea ce legea nu interzice, este permis", considera ca nu a incalcat prevederile legale.

Asa cum rezulta din registrul de control al societatii, decizia de impunere din 11.11.2008 se refera la o perioada cuprinsa si in alte inspectii fiscale anterioare, modificand concluziile acestora.

SC X SA recunoaste ca sunt indreptatite deficientele consemnate in raportul de inspectie fiscala privind forma tichetelor de masa si modul in care deservirea salariatilor a fost reflectata in contractul cu societatea care a prestat acest serviciu in Cantina ... insa sustine ca aceste deficiente nu sunt atat de grave incat sa anuleze deductibilitatea acestor cheltuieli din moment ce acordarea si

gestionarea acestor tichete s-a facut cu respectarea Legii nr. 142/1998.

Contestatoarea considera ca aceasta a fost si opinia organelor de inspectie fiscala cu ocazia controalelor anterioare, din moment ce balantele prezinta explicit contul 642 "cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariatilor" si implicit deductibilitatea acestor cheltuieli iar acestea au stabilit ca societatea nu are obligatii suplimentare de plata, in afara de cele cuprinse in actele administrative fiscale incheiate, semnate si acceptate de ambele parti.

In contradictoriu cu aceste opinii, organele de inspectie fiscala care au intocmit actele administrative fiscale atacate au concluzionat ca sunt incalcate prevederile Legii nr. 142/1998, in conditiile in care au avut la dispozitie aceleasi documente contabile, nu au fost schimbari legislative in domeniu si nu au aparut probe noi care sa argumenteze si sa sustina decizia acestora.

Daca primul control ar fi decis ca societatea nu a respectat dispozitiile Legii nr. 142/1998, conducerea societatii ar fi luat masuri de conformare cu prevederile legale.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 10.11.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectia fiscala partiala, in baza adresei Garzii Financiare din 07.10.2008 si a referatului din 14.10.2008 prin care a fost aprobata reverificarea perioadei 01.01.2006 - 30.06.2008 privind impozitul pe profit.

In urma verificarilor efectuate cu privire la sesizarea Garzii Financiare in ceea ce priveste folosirea de catre societate a tichetelor de masa, pe care le acorda salariatilor proprii, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In baza contractului de inchiriere din 02.03.2006 si a actului aditional din 08.06.2006, spatiul cantinei restaurant este inchiriat catre SC R SRL, care asigura aprovizionarea si distribuirea de produse alimentare catre salariatii SC X SA.

Distribuirea s-a efectuat in baza tichetelor de masa emise de catre SC X SA.

Tichetele de masa nu au fost tiparite in conformitate cu prevederile art. 28 din Hotararea Guvernului nr. 5/1999 pentru aprobarea normelor de aplicare a Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masa si nici nu au fost procurate de la unitati emitente care pot desfasura activitate specializata in domeniul acordarii tichetelor de masa, autorizate de Ministerul Economiei si Finantelor, conform prevederilor art. 2 din Legea nr. 142/1998.

SC X SA a considerat ca prin inchirierea spatiului propriu al cantinei catre SC R SRL se incadreaza in prevederile Legii nr. 142/1998, prin urmare contravaloarea tichetelor de masa a fost considerata cheltuiala deductibila la calculul impozitului pe profit.

Prin inchirierea spatiului, societatea nu a mai desfasurat activitate proprie de cantina-restaurant si nu se mai incadreaza in prevederile art. 32 din Hotararea Guvernului nr. 5/1999 pentru aprobarea normelor de aplicare a Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masa, motiv pentru care, in baza art. 2 din Legea nr. 142/1998 si a Ordinului ministrului finantelor nr. 140/1999, tichetele de masa trebuiau achizitionate de la unitati autorizate, care pot desfasura activitate specializata in domeniul acordarii tichetelor de masa.

In ceea ce priveste calculul impozitului pe profit, s-a constatat ca societatea a redus profitul impozabil considerand aceste tichete de masa ca fiind cheltuieli deductibile, conform art. 21 alin. (3) lit. e) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata.

In urma verificarii, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat in contul 642 "Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariatilor", toata suma, inclusiv taxa pe valoarea adaugata dedusa integral la inregistrarea facturilor fiscale, asa cum rezulta din fisele contului 642 "Cheltuieli cu tichetele de masa acordate salariatilor", contului 5328 "Alte valori" si contului 462 "Creditori diversi".

Conform prevederilor art. 21 alin. (4) lit. d) din Legea nr. 571/2003, cheltuielile cu taxa pe valoarea adaugata aferente bunurilor acordate salariatilor sub forma unor avantaje in natura sunt

nedeductibile fiscal, daca valoarea acestora nu a fost impozitata prin retinere la sursa.

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie fiscala au recalculat impozitul pe profit pentru anii 2006, 2007 si pentru semestrul I 2008, perioada in care au fost inregistrate in evidenta contabila contravaloarea tichetelor de masa prin emiterea facturilor fiscale de catre SC R SRL, reprezentand contravaloarea produselor alimentare ridicate de salariatii SC X SA in baza bonurilor valorice eliberate de aceasta salariatilor proprii.

In conformitate cu prevederile art. 70 din Hotararea Guvernului nr. 44/2004 privind normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, acordarea de produse alimentare sunt considerate avantaje in natura primite de salariatii.

Recalcularea impozitului pe profit s-a efectuat tinand cont si de constatările din raportul de inspectie fiscala generala incheiat in data de 14.07.2008 de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice.

Pentru anul 2006, organele de inspectie fiscala au determinat un profit impozabil in suma de ... lei, tinand cont de soldul contului 121 "Profit sau pierdere" in suma de ... lei, de cheltuielile cu impozitul pe profit in suma de ... lei, de cheltuielile cu despagubiri, amenzi si penalitati in suma de ... lei, de cheltuielile sociale in suma de ... lei, care depasesc limita legala de 2% si de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, dedusa integral, conform jurnalelor pentru vanzari si cumparari si deconturilor de taxa pe valoarea adaugata, dar trecuta si pe cheltuieli cu deductibilitate integrala si au stabilit un impozit pe profit in suma de ... lei.

Cheltuielile sociale in suma de ... lei, nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit pentru anul 2006 au fost stabilite avand in vedere cheltuielile sociale in suma totala de ... lei reprezentand contravaloarea tichetelor de masa, fara taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, contravaloarea bunurilor acordate salariatilor in suma de ... lei si suma de ... lei acordata salariatilor in numerar, din care au fost scazute cheltuielile sociale deductibile integral in suma de ... lei, reprezentand 2% din fondul de salarii in valoare de ... lei.

Avand in vedere ca SC X SA beneficiaza de scutire de la plata impozitului pe profit, in baza Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 24/1998 privind regimul zonelor defavorizate si tinand cont de procentul de ...%, rezultat ca urmare a stabilirii ponderii veniturilor nescutite in total venituri (procent stabilit prin raportul de inspectie fiscala din data de 15.07.2008), rezulta un impozit pe profit de plata in suma de ... lei, din care societatea a declarat si virat suma de ... lei iar suma de ... lei reprezinta debit suplimentar stabilit prin controlul anterior.

Astfel, organele de inspectie fiscala au stabilit un **impozit pe profit suplimentar aferent anului 2006 in suma de ... lei.**

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit stabilit suplimentar, au fost calculate **majorari de intarziere in suma de ... lei**, conform art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In conformitate cu prevederile art. 128 alin. (8) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata si a art. 6 alin. (11) si (12) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, SC X SA era obligata sa colecteze taxa pe valoarea adaugata pentru bunurile acordate in mod gratuit ce depasesc limita de 2% din cheltuielile cu salariile personalului la inchiderea exercitiului financiar si sa o treaca in decontul de taxa pe valoarea adaugata in perioada fiscala in care trebuia sa depuna situatiile financiare anuale, respectiv 30.04.2007 pentru anul 2006.

Organele de inspectie fiscala au stabilit **taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ... lei** aferenta cheltuielilor sociale in suma de ... lei, care depasesc limita legala de 2%, reprezentand contravaloarea bonurilor valorice fara taxa pe valoarea adaugata.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata de plata suplimentara, au fost calculate **majorari de intarziere in suma de ... lei**, pentru perioada 26.05.2007 - 29.10.2008, conform art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Pentru anul 2007, tinand cont de soldul contului 121 "Profit sau pierdere" de ... lei, de cheltuielile cu despagubiri, amenzi si penalitati in suma de ... lei, de cheltuielile cu donatii si subventii acordate in suma de ... lei, de cheltuielile de protocol, reclama si publicitate in suma de... lei, de cheltuielile sociale in suma de ... lei, care depasesc limita legala de 2% si de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, dedusa integral, conform jurnalelor pentru vanzari si cumparari si deconturilor de taxa pe valoarea adaugata, dar trecuta si pe cheltuieli cu deductibilitate integrala, organele de inspectie fiscala au determinat o pierdere fiscala de ... lei, fata de lei, stabilita de societate conform declaratiei 101 privind impozitul pe profit pe anul 2007.

Astfel, organele de inspectie fiscala **au redus pierderea fiscala cu suma de ... lei.**

Cheltuielile sociale in suma de ... lei, nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit pentru anul 2007 au fost stabilite avand in vedere cheltuielile sociale in suma totala de ... lei reprezentand contravaloarea tichetelor de masa, fara taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, contravaloarea bunurilor acordate salariatilor in suma de ... lei si suma de ... lei acordata salariatilor in numerar, din care au fost scazute cheltuielile sociale deductibile integral, in suma de ... lei, reprezentand 2% din fondul de salarii in valoare de ... lei.

Pentru anul 2007, la inchiderea exercitiului financiar, societatea era obligata sa colecteze taxa pe valoarea adaugata si sa o includa in decontul de taxa pe valoarea adaugata din perioada fiscala cand trebuia sa depuna situatiile financiare anuale, respectiv 29.05.2008 pentru anul 2007.

Organele de inspectie fiscala au stabilit **taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ... lei**, aferenta sumei de ... lei reprezentand cheltuieli sociale cu bunuri si tichete de masa, rezultata din diferenta intre totalul cheltuielilor sociale in suma de ... lei si cheltuielile sociale deductibile integral in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a taxei pe valoarea adaugata de plata suplimentara, organele de inspectie fiscala au calculat **majorari de intarziere in suma de ... lei**, pentru perioada 26.06.2008 - 29.10.2008.

Pentru semestrul I 2008, tinand cont de soldul contului 121 "Profit sau pierdere" de ... lei, de cheltuielile cu despagubiri, amenzi si penalitati in suma de ... lei, de cheltuielile de protocol, reclama si publicitate in suma de ... lei, de cheltuielile sociale in suma de ... lei, care depasesc limita legala de 2% si de taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, dedusa integral, conform jurnalelor pentru vanzari si cumparari si deconturilor de taxa pe valoarea adaugata, dar trecuta si pe cheltuieli cu deductibilitate integrala, organele de inspectie fiscala au determinat o pierdere fiscala de ... lei, fata de... lei, stabilita de societate conform registrului de evidenta fiscala pentru calcularea impozitului pe profit cumulat pana la 30.06.2008.

Astfel, organele de inspectie fiscala **au redus pierderea fiscala cu suma de ... lei.**

Cheltuielile sociale in suma de ... lei, nedeductibile fiscal la calculul impozitului pe profit pentru semestrul I 2008, au fost stabilite avand in vedere cheltuielile sociale in suma totala de ... lei reprezentand contravaloarea tichetelor de masa, fara taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si suma de ... lei acordata salariatilor in numerar, din care au fost scazute cheltuielile sociale deductibile integral, in suma de ... lei, reprezentand 2% din fondul de salarii in valoare de ... lei.

La inchiderea exercitiului financiar al anului 2008, daca limita de 2% din cheltuielile cu salariile personalului va fi depasita, societatea va trebui sa colecteze taxa pe valoarea adaugata, incluzand in decontul de taxa pe valoarea adaugata in perioada in care trebuie sa depuna situatiile financiare anuale pentru anul 2008, referitor la contravaloarea tichetelor de masa acordate in semestrul I 2008.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a incalcat prevederile art. 21 alin. (3) lit. c) , alin.(4) lit. d) si art. 128 alin. (8) lit. f) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicata, precum si art. 6 alin. (11) si (12) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin decizia de impunere din 11.11.2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 10.11.2008, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina SC X SA obligatii fiscale suplimentare in suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei, majorari de intarziere aferente in suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Referitor la suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de SC X SA, in conditiile in care, pentru aceasta suma, contestatia a fost retrasa conform art. 208 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

In fapt, SC X SA a formulat contestatie impotriva deciziei de impunere din 11.11.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 10.11.2008.

Prin adresa din 30.01.2009, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in 30.01.2009, SC X SA isi retrage contestatia cu privire la impozitul pe profit in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, stabilite suplimentar prin decizia de impunere din 11.11.2008, pe care se obliga sa le achite, precizand ca isi mentine contestatia cu privire la majorarile de intarziere aferente impozitului pe profit si taxei pe valoarea adaugata in suma totala de ... lei.

In drept, art.208 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“Contestatia poate fi retrasa de contestator pana la solutionarea acesteia. Organul de solutionare competent va comunica contestatorului decizia prin care se ia act de renuntarea la contestatie.”

Pct.12.2 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobata prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, precizeaza:

“Prin decizie se poate lua act de renuntarea la contestatie, in situatia in care contestatorul solicita retragerea acesteia.”

In temeiul prevederilor legale citate si avand in vedere documentele anexate la dosarul cauzei, s-a retinut ca, intrucat SC X SA si-a retras contestatia in ceea ce priveste impozitul pe profit in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, inainte de a fi solutionata, urmeaza sa se ia act de aceasta renuntare.

In concluzie, pentru capatul de cerere in suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei, Directia Generala a Finantelor Publice ia act de renuntarea la contestatie de catre SC X SA.

2. Referitor la suma totala de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala aveau dreptul sa reverifice societatea contestatoare pentru aceeasi perioada si acelasi tip de impozit in conditiile in care din documentele aflate la dosarul cauzei nu rezulta date suplimentare aparute ulterior, necunoscute la data verificarilor anterioare.

In fapt, prin procesul verbal de constatare din 08.09.2008, incheiat de comisari din cadrul Garzii Financiare in urma unui control operativ, inopinat si prin sondaj efectuat in data de 08.09.2008 la SC X SA impreuna cu organele de politie din cadrul Inspectoratului de Politie, s-au constatat urmatoarele:

In conformitate cu prevederile art. 37 alin. (1) din Contractul Colectiv de Munca, SC X SA s-a obligat sa acorde salariatilor proprii tichete de masa, in baza Legii nr. 142/1998 privind tichetele de masa.

In realitate, societatea nu a achizitionat tichetele de masa in temeiul Ordinului 140/1999 si al Legii nr. 142/1998, de la unitati cu activitate specializata si care detin autorizatie de functionare acordata de Ministerul Economiei si Finantelor, iar acestea nu contin informatiile minimale prevazute de art. 2 alin. (4) din Legea nr. 142/1998.

Societatea nu are organizata cantina-restaurant sau bufet, dar a acordat salariatilor proprii bonuri valorice care le permiteau sa achizitioneze bunuri de la un singur magazin alimentar apartinand SC R SRL, care isi desfasura activitatea in incinta spatiului cantinei si care ulterior factura livrarile efectuate in cursul lunii catre SC X SA.

Cu adresa din 07.10.2008, Garda Financiara a transmis Directiei Generale a Finantelor Publice un exemplar al procesului verbal de constatare din 08.09.2008, in vederea stabilirii obligatiilor fiscale datorate de catre SC X SA.

Prin referatul din 14.10.2008, avand in vedere art. 105 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si adresa Garzii Financiare din 25.06.2008, din care rezulta date suplimentare necunoscute organelor de inspectie fiscala la data efectuarii inspectiei fiscale generale din luna iulie 2008, conducatorul Administratiei Finantelor Publice aproba reverificarea SC X SA pentru perioada ianuarie 2006 - iunie 2008.

In urma adresei din 07.10.2008 a Garzii Financiare si a referatului din 14.10.2008, organele de inspectie fiscala au incheiat raportul de inspectie fiscala din data de 10.11.2008 prin care au constatat urmatoarele:

In data de 02.03.2006, a fost incheiat contractul de inchiriere, prin care SC X SA a inchiriat SC R SRL imobilul denumit "punct alimentar", in suprafata de 120 mp.

Conform actului aditional din 08.06.2006 la contractul de inchiriere, SC R SRL va elibera alimente catre salariatii SC X SA pe

baza bonurilor valorice emise de catre aceasta, urmand sa intocmeasca facturi fiscale pentru aceste produse, plata efectuandu-se in maxim 30 de zile de la data emiterii facturii.

SC X SA a considerat contravaloarea acestor bonuri valorice ca si cheltuiala deductibila fiscal la calculul profitului impozabil si al impozitului pe profit.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca prin inchirierea spatiului catre SC R SRL, SC X SA nu a desfasurat activitate proprie de cantina-restaurant si nu se mai incadreaza in prevederile art. 32 din Hotararea Guvernului nr. 5/1999 motiv pentru care, in baza art. 2 din Legea nr. 142/1998 si a Ordinului nr. 140/1999, trebuia sa achizitioneze tichete de masa de la unitati autorizate care pot desfasura activitate specializata in domeniul acordarii de tichete de masa.

In aceste conditii, organele de inspectie fiscala au considerat cheltuielile inregistrate de societate, reprezentand contravaloarea tichetelor de masa, prin emiterea facturilor fiscale de catre SC R SRL, reprezentand contravaloarea produselor alimentare distribuite salariatilor SC X SA in baza bonurilor valorice eliberate de aceasta salariatilor proprii, ca fiind cheltuieli sociale, deductibile partial, in limita de 2% din fondul de salarii.

Avand in vedere cele constatate, organele de inspectie fiscala au procedat la recalcularea impozitului pe profit pentru perioada 01.01.2006 - 30.06.2008, cand au fost inregistrate in evidenta contabila cheltuielile in cauza.

Astfel, tinand cont de cheltuielile sociale ce depasesc limita de 2% din fondul de salarii, reprezentand contravaloarea bonurilor valorice, precum si a altor bunuri acordate in mod gratuit, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe profit suplimentar in suma de ... lei pentru anul 2006 si au redus pierderea aferenta anului 2007 cu ... lei si cea aferenta semestrului I 2008 cu ... lei.

Luand in considerare si celelalte bunuri acordate gratuit de societate salariatilor, organele de inspectie fiscala au stabilit pentru cheltuielile sociale care depasesc limita legala in suma de ... lei, aferente anului 2006, taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ... lei iar pentru cele aferente anului 2007 in

suma de ... lei, taxa pe valoarea adaugata de plata suplimentara in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a impozitului pe profit in suma de ... lei si a taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma ... lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

Din documentele anexate la dosarul cauzei, rezulta ca organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice au efectuat anterior o inspectie fiscala generala la SC X SA, care a vizat perioada 01.09.2006 - 30.04.2008, in urma careia a fost incheiat raportul de inspectie fiscala din data de 14.07.2008.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.07.2008 nu contine nici o constatare cu privire la inregistrarea in evidenta contabila a contravaloarii tichetelor de masa, prin emiterea facturilor fiscale de catre SC R SRL, reprezentand contravaloarea produselor alimentare distribuite salariatilor SC X SA in baza bonurilor valorice eliberate de aceasta salariatilor proprii.

Cu privire la anul 2006, organele de inspectie fiscala au constatat doar ca societatea nu a luat in considerare cheltuielile nedeductibile fiscal, in suma de ..., inregistrate in contul 6581 "Despagubiri, amenzi si penalitati".

De asemenea organele de inspectie fiscala au mai constatat ca societatea a inregistrat la data de 31.12.2007, o pierdere de ... lei iar la data de 31.03.2008, o pierdere de ... lei.

Cu privire la taxa pe valoarea adaugata, organele de inspectie fiscala au precizat ca nu au fost constatate deficiente care sa duca la modificarea bazei de impunere.

Organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice au mai efectuat inspectii fiscale partiale pentru rambursarea soldului negativ al taxei pe valoarea adaugata, in urma carora au fost incheiate rapoartele de inspectie fiscala din data de 30.03.2007, pentru perioada 01.11.2006 - 31.01.2007, din data de 15.05.2007, pentru perioada 01.02.2007 - 31.03.2007, din data de 06.09.2007, pentru perioada 01.04.2007-31.07.2007, din data de 09.10.2007,

pentru perioada 01.08.2007 - 31.08.2007, din data de 05.12.2007, pentru perioada 01.09.2007 - 31.10.2007 si din 05.02.2008, pentru perioada 01.11.2007 - 31.12.2007.

Nici in aceste acte de inspectie fiscala nu se face nici o referire la taxa pe valoarea adaugata inscrisa in facturile fiscale emise de SC R SRL reprezentand contravaloarea produselor alimentare ridicate de salariatii SC X SA, in baza bonurilor valorice emise de aceasta.

In drept, art.105 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“ Inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, contributie si alte sume datorate bugetului general consolidat si pentru fiecare perioada supusa impozitarii. Prin exceptie, conducatorul inspectiei fiscale competent poate decide reverificarea unei anumite perioade daca, de la data incheierii inspectiei fiscale si pana la data implinirii termenului de prescriptie, apar date suplimentare necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora.”

Punctul 102 alin. (4) din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.1050/2004 prevede:

“Datele suplimentare, necunoscute organelor de inspectie fiscala la data efectuarii inspectiei fiscale la un contribuabil, pe care se fundamenteaza decizia de reverificare a unei anumite perioade, pot rezulta in situatii, cum sunt:

a) efectuarea unui control incrucisat, potrivit prevederilor art. 94 alin. (1) lit. c) din Codul de procedura fiscala, asupra documentelor justificative ale unui grup de contribuabili din care face parte si contribuabilul in cauza;

b) obtinerea pe parcursul actiunilor de inspectie fiscala efectuate la alti contribuabili a unor documente sau informatii suplimentare referitoare la activitatea contribuabilului, intr-o perioada care a fost deja supusa inspectiei fiscale;

c) solicitari ale organelor de urmarire penale sau ale altor organe ori institutii indreptatite potrivit legii;

d) informatii obtinute in orice alt mod, de natura sa modifice rezultatele controlului fiscal anterior.”

Avand in vedere prevederile legale citate mai sus se retine faptul ca inspectia fiscala se efectueaza o singura data pentru fiecare impozit, taxa, etc. datorate bugetului general consolidat al statului si pentru fiecare perioada supusa impozitarii.

Totusi, prin Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata sunt prevazute si anumite situatii de exceptie cand conducatorul inspectiei fiscale poate decide reverificarea unei anumite perioade.

Aceste situatii care permit reverificarea unei anumite perioade pentru un anumit impozit sau taxa datorata bugetului general consolidat al statului sunt atunci cand ulterior incheierii actului de inspectie fiscala apar date suplimentare, necunoscute inspectorilor fiscali la data efectuarii verificarilor anterioare sau erori de calcul care influenteaza rezultatele acestora.

Organele de inspectie fiscala au efectuat reverificarea impozitului pe profit si a taxei pe valoarea adaugata pentru perioada 01.01.2006 - 30.06.2008 in baza referatului din 14.10.2008 intocmit de Administratia Finantelor Publice conform dispozitiilor art.105 alin. (3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si tinand cont de aspectele semnalate de catre Garda Financiara prin adresa din 25.06.2008.

Avand in vedere dispozitiile legale mentionate mai sus si faptul ca din documentele existente la dosarul contestatiei nu au rezultat elemente suplimentare necunoscute organelor de inspectie fiscala la data efectuarii inspectiilor fiscale anterioare in ceea ce priveste impozitul pe profit sau taxa pe valoarea adaugata, cu adresa din 29.01.2009, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a solicitat Administratiei Finantelor Publice sa precizeze care au fost datele suplimentare in baza carora, prin referatul din 14.10.2008, a fost aprobata reverificarea perioadei impozabile ianuarie 2006 - iunie 2008.

Prin adresa din 02.02.2009, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in 02.02.2009, Administratia Finantelor Publice precizeaza ca datele suplimentare necunoscute la data efectuarii inspectiei fiscale generale sunt cele sesizate de catre Garda Financiara prin procesul verbal de constatare din 08.09.2008 transmis cu adresa din 07.10.2008.

In aceeasi adresa se precizeaza ca organele de inspectie fiscala au specificat in raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.07.2008 ca verificarea impozitului pe profit s-a efectuat aplicand metoda controlului prin sondaj si ca atare nu au fost consemnate aspecte privind modul de acordare a tichetelor de masa.

Organele de inspectie fiscala sustin in mod eronat ca datele rezultate din procesul verbal de constatare din 08.09.2008 incheiat de catre Garda Financiara sunt date suplimentare, necunoscute la data efectuarii inspectiei fiscale generale in urma careia a fost incheiat raportul de inspectie fiscala din data de 14.07.2008, deoarece faptul ca societatea SC X SA nu a desfasurat activitate proprie de cantina-restaurant, motiv pentru care trebuia sa achizitioneze tichete de masa de la unitati autorizate care pot desfasura activitate specializata in domeniul acordarii de tichete de masa, nu poate fi considerat un element nou, necunoscut cu ocazia inspectiilor fiscale anterioare, care sa justifice reverificarea aceleiasi perioade si acelorasi tipuri de impozite, in conditiile in care organele de inspectie fiscala au avut la dispozitie aceleasi documente, respectiv contractul de inchiriere incheiat intre SC X SA si SC R SRL, actul aditional la contractul de inchiriere, facturile fiscale emise de SC R reprezentand contravaloarea alimentelor ridicate de salariatii SC X SA, bonurile valorice emise de SC X SA, precum si actele contabile intocmite de aceasta.

In ceea ce priveste sustinerea organelor de inspectie fiscala ca in raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 14.07.2008 nu au fost consemnate aspecte privind modul de acordare a tichetelor de masa deoarece a fost aplicata metoda controlului prin sondaj, se retine ca aceasta este nefondata intrucat in raportul de inspectie fiscala in cauza se precizeaza ca au fost verificate prin sondaj lunile august, septembrie, octombrie, decembrie 2006, ianuarie, martie,

iunie, iulie, septembrie, decembrie 2007, respectiv ianuarie, martie 2008 iar documentele verificate au fost bilanțurile contabile pentru anii 2006, 2007, balanțele de verificare, declarațiile privind impozitul pe profit, jurnale de vânzări și cumpărări, ordine de plată și facturi fiscale.

Astfel, având în vedere că în conformitate cu prevederile art. 19 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, republicată, profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, la care se adaugă cheltuielile nedeductibile, la determinarea profitului impozabil pentru anul 2006 și 2007, organele de inspecție fiscală, verificând luna decembrie din cei doi ani, au văzut în balanțele de verificare din aceste luni și cheltuielile înregistrate în contul 642 "Cheltuieli cu tichetele de masă acordate salariaților", însă le-au ignorat.

În aceste condiții, se reține că nici unul din argumentele invocate de organele de inspecție fiscală nu pot constitui un temei care să îndreptățească re-verificarea S.C X SA pe aceeași perioadă care a mai făcut obiectul unor inspecții fiscale.

Documentele existente la dosarul cauzei nu justifică re-verificarea perioadei care a fost supusă unor inspecții anterioare, organele de inspecție fiscală neinvocând faptul că printr-o împrejurare mai presus de voința lor nu ar fi cunoscut situația de fapt la momentul inspecțiilor precedente.

În concluzie, pentru capatul de cerere în sumă totală de ... lei, reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe profit în sumă de ... lei și majorări de întârziere aferente taxei pe valoarea adăugată în sumă de ... lei, contestația urmează să fie admisă iar decizia de impunere din 11.11.2008 urmează să fie anulată pentru această sumă.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 210, art. 208 alin. (1) și art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE

1. Directia Generala a Finantelor Publice ia act de renuntarea la contestatie de catre SC X SA cu privire la suma totala ... lei, reprezentand impozit pe profit in suma de ... lei si taxa pe valoarea adaugata in suma de ... lei.

2. Admiterea contestatiei formulate de SC X SA, pentru suma suma totala de ... lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe profit in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente taxei pe valoarea adaugata in suma de ... lei si anulara deciziei de impunere din 11.11.2008 pentru aceasta suma.