

## **DECIZIA NR.3/02.02.2005**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu, este investita In temeiul art.174 si 178 alin.(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 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr./24.12.2004, emisa de Activitatea de Control Fiscal Sibiu.

Contestatia a fost depusa In data de 05.01.2005, Incadrandu-se In termenul prevazut de art.176 (1) din O.G.92/2003 republicata, fiind Inregistrata la organul fiscal cu nr.37/05.01.2005, iar la Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu cu nr.525/13.01.2005.

Petenta contesta suma totala de XXXXX lei reprezentand :

- XXXX lei - impozit pe profit suplimentar ;
- XXX lei - dobanzi aferente ;
- XXX lei - penalitati aferente.

I. Prin contestatia formulata, petenta solicita anularea obligatiilor fiscale de mai sus,din urmatoarele motive :

- prevederile O.U.G.79/2001, se aplica exclusiv regiilor autonome ....si societatilor comerciale la care statul sau o unitate administrativ teritoriala este actionar majoritar;
- Legea nr.142/1998 nu stipuleaza faptul ca tichetele de masa acordate de angajator, nu sunt deductibile, In situatia In care societatea Inregistreaza obligatii bugetare restante ;
- din interpretarea prevederilor art.15 alin.1 pct.2 din O.U.G.79/2001, se desprinde faptul ca legiuitorul a avut In vedere situatia In care societatea ar ramane cu datorii bugetare, ori pana In prezent aceasta si-a achitat datoriile ;
- considera ca In perioada ianuarie – iulie 2001 nu se aplicau prevederile O.U.G.79/2001, Intrucat aceasta s-a publicat In Monitorul Oficial numai In data de 07.06.2001.

II. Prin “Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala” nr./24.12.2004 la cap.2.1.2. “Motive de fapt”, se precizeaza :

- In perioada ianuarie 2001 – noiembrie 2004, societatea acorda angajatilor tichete de masa emise de catre unitatile autorizate conform Legii nr.142/1998.

In aceasta perioada societatea Inregistreaza obligatii bugetare restante. Avand In vedere prevederile alin.1 pct.2 ale art.15 din O.U.G.79/2001, organul de control, considera cheltuielile cu tichetele de masa, In valoare totala de XXXXXX lei, ca fiind nedeductibile fiscal.

III. Luand In considerare motivatiile petentei, constatarile organului de control, documentele aflate la dosarul cauzei, legislatia In vigoare pe perioada supusa controlului, organul de solutionare a contestatiei, retine urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca societatea putea acorda sau nu tichete de masa salariatilor In perioada ianuarie 2001 – noiembrie 2004, In conditiile In care In aceasta perioada Inregistraza obligatii bugetare restante.

In speta data sunt aplicabile prevederile art.15 din O.U.G.79/2001 privind Intarirea disciplinei economico-financiare si alte dispozitii cu caracter financiar.

*“(2) 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”.*

Afirmatia petentei din contestatie referitoare la faptul ca : *“asa cum reiese din art.1 din O.U.G.79/2001, prevederile acesteia se aplica exclusiv regiilor autonome, societatilor si companiilor nationale si societatilor comerciale la care statul sau o unitate administrativ teritoriala este actionar majoritar, In masura In care societatea noastra a fost constituita si functioneaza cu capital privat sub forma societatii cu raspundere limitata, consideram ca prevederile actului normativ despre care se face vorba nu sunt aplicabile acestei societati”,* nu poate fi retinuta In solutionarea favorabila a contestatiei Intrucat :

- titlul ordonantei nu precizeaza sfera de cuprindere a contribuabililor ;
- art.1 din ordonanta defineste notiunea de agent economic, respectiv regie, societatile si companiile nationale si societatile comerciale la care statul sau o unitate administrativ teritoriala este actionar majoritar ;
- la art.2 – 11 se stabilesc masuri pentru Intarirea disciplinei economico-financiare facandu-se trimitere doar la agentii economici asa cum sunt definiti la art.1 ;
- la art.14 al ordonantei se foloseste notiunea de agent economic In sens general fara sa se faca precizarea *“agentii economici prevazuti la art.1”*, acest articol referindu-se la agentii economici care au beneficiat de facilitatile ordonantei de

urgenta nr. 163/2000, aceasta din urma aplicandu-se si agentilor economici cu capital privat ;

- art.15 aplicabil In speta data, nu foloseste notiunea de agent economic ci aceea de angajatori .

In contextul art.1 din Legea nr.142/1998 privind acordarea tichetelor de masa angajatorii sunt definiti ca fiind societatile comerciale, regiile autonome si din sectorul bugetar, precum si din cadrul unitatilor cooperatiste si al celorlalte persoane juridice sau fizice care Incadreaza personal prin Incheierea unui contract individual de munca.

Din coroborarea art.15 (2) din O.U.G.79/2001 si a art.1 din Legea 142/1998 se desprinde faptul ca angajatorii asa cum sunt definiti ei nu pot acorda tichete de masa salariatilor pe perioada In care Inregistreaza obligatii bugetare restante, ceea ce este si cazul S.C.” X “

Referitor la afirmatia petentei, de aplicare a O.U.G. 79/2001 In termen, respectiv pentru perioada ianuarie 2001 – iulie 2001, In situatia In care aceasta a intrat In vigoare In data de 07.06.2001 (deci activeaza doar pentru viitor) nu are relevanta In sustinerea cauzei Intrucat, art.15, incident In speta, la alin.3 stipuleaza ca prevederile acestuia se aplica “si pentru anul 2001”.

La art.15 alin.1 pct.2 din O.U.G.79/2001 se foloseste sintagma “obligatii bugetare restante” fara a se face referire asupra faptului ca acestea sunt sau nu restante la data controlului.

Precizam ca o obligatie bugetara este restanta daca a fost depasit termenul legal de plata a acesteia, termen Inscris In actele normative In vigoare.

Urmare celor prezentate, organul de control corect a considerat ca fiind nedeductibila fiscal cheltuiala deXXXXX lei reprezentand valoarea tichetelor de masa si suma de XXXXX lei, reprezentand comisionul achitat unitatilor emitente de tichete.

Dobanzile si penalitatile de Intarziere au fost calculate In baza O.G.61/2002 si O.G.93/2002.

Pentru considerentele retinute In baza art.180 (5) si art.185 din O.G.92/2003 republicata,

### **D E C I D E :**

- respinge contestatia ca nelIntemeiata pentru suma de XXXX lei, reprezentand

:

- XXXX lei - impozit pe profit ;
- XXX lei - dobanzi de Intarziere ;
- XXX lei- penalitati de Intarziere

Prezenta decizie poate fi atacat la Tribunalul Sibiu In termen de 30 zile de la comunicare.