



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agenția Națională de
Administrare Fiscală
 Direcția Generală a Finanțelor
 Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
 Tel : +0232 213332
 Fax :+0232 219899
 e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. 321/22.03.2011
 privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "X" S.A. Iași
 înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului
 Iași
 sub nr. .../2008 și reînregistrată sub nr. .../14.02.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași din cadrul aceleiași instituții cu adresa nr. .../2011, înregistrată la instituția noastră sub nr. ... din2011, cu privire la adresa nr. .../2011, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași sub nr. .../...2011 depusă de **S.C. "X" S.A.** cu sediul în Iași, str. ..., nr. ..., jud. Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22/..., având cod unic de înregistrare RO ..., prin care solicită ca în temeiul Deciziei nr. ... din2010 pronunțată de către Înalta Curte de Casație și Justiție - Secția de Contencios Administrativ și Fiscal să fie soluționată contestația administrativă privitoare la suma de S lei respinsă prin art. 3 din Decizia nr. 27/19.03.2008 a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Suma contestată este în valoare de **S lei** și reprezintă taxă pe valoarea adăugată.

Contestația este semnată de administratorul ..., și poartă amprenta în original a ștampilei societății contestatoare.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, ținând cont de faptul că actul administrativ fiscal atacat a fost comunicat petentei cu adresa nr. ... din2007 pe care reprezentantul legal a acesteia a semnat de primire aplicând

amprenta ștampilei, adresă aflată în copie la dosarul cauzei, iar contestația a fost depusă la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași în data de ...**2008** unde a fost înregistrată sub nr. 2010.

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației referatul cu propuneri de soluționare a contestației nr. ... din2008, în care Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași propune admiterea parțială a contestației formulată de **S.C. "X" S.A. Iași** pentru suma de S lei reprezentând diferența de impozit pe profit și accesorii aferente acesteia și respingerea contestației pentru celelalte sume.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Biroul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

Prin Decizia nr. ... din2008, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Biroul Soluționare Contestații a soluționat contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din2007, întocmită pe baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din2007 de către consilieri din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași - Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspecție Fiscală înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. .../...**2008**.

Cu adresa nr. 3729/15.02.2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași cu nr. ... din2011, Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași – Birou Evidență Analitică pe Plătitori comunică faptul că **S.C. "X" S.A. Iași** prin adresa nr. .../2011, înregistrată la Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași sub nr. .../....2011, solicită ca în temeiul Deciziei nr. ... din ...2010 pronunțată de către Înalta Curte de Casație și Justiție - Secția de Contencios Administrativ și Fiscal să fie soluționată contestația administrativă privitoare la suma de S lei respinsă prin art. 3 din Decizia nr.2008 a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași.

Așa cum rezultă din Decizia nr. ... din2010, aflată în copie la dosarul cauzei, Înalta Curte de Casație și Justiție - Secția de Contencios Administrativ și Fiscal a decis: *"Anulează art. 3 din decizia nr. ... din2008 a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, referitor la TVA în sumă de S lei și obligă Direcția*

Generală a Finanțelor Publice Iași să soluționeze contestația administrativă cu privire la această sumă."

Pe cale de consecință, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Biroul Soluționare Contestații va proceda la soluționarea pe fond a contestației formulate împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din2007 privind taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei, pentru care prin art. 3 din Decizia nr. ... din2008 a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași a fost respinsă contestația ca nemotivată.

I. S.C. "X" S.A. Iași contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din2007, întocmită pe baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din2007 de către consilieri din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași - Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspecție Fiscală.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată în sumă de S lei aferentă facturilor emise de diverși furnizori pentru masa oferită gratuit salariaților care face obiectul prezentei decizii de soluționare, invocă în susținerea cauzei următoarele argumente:

Referitor la serviciile de masă caldă la locul de muncă pentru salariați, petenta motivează că legislația fiscală nu prevede ca cheltuielile pentru asigurarea unei mese calde salariaților la locul de muncă în sistem catering sunt cheltuieli nedeductibile fiscal, fapt demonstrat și de faptul că organul de inspecție fiscală le-a încadrat la regulile generale de la art. 21, alin. (1) din Codul fiscal.

Consideră că aceste cheltuieli se asimilează cu cheltuielile pentru tichete de masă care, potrivit art. 21, alin. (3), lit. e), sunt deductibile fiscal. Motivează că nu a utilizat tichete de masă pentru că acestea se folosesc de către angajați în alte scopuri decât cel urmărit de societate, respectiv asigurarea unor condiții mai bune de muncă în vederea creșterii productivității muncii.

Menționează ca societatea a urmărit în permanență încadrarea cheltuielilor cu masa caldă în valoarea plafonată pentru tichetele de masă, fapt ce ar fi putut fi verificat de organele de inspecție fiscală, în cazul depășirii acestui plafon putându-se impozita doar diferența.

În ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor cheltuieli, petenta consideră că în mod eronat organul de inspecție fiscală nu a acordat drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor considerate nedeductibile la calculul impozitului pe profit, indicând ca temei legal art. 145, alin. (3), lit. a) din Codul fiscal.

Potrivit acestui articol orice persoană impozabilă are dreptul să deducă *“TVA datorată sau achitată aferentă bunurilor care au fost livrate sau urmează să fie livrate și pentru prestările de servicii care i-au fost prestate ori urmează să-i fie prestate de o altă persoană impozabilă”*. Astfel, motivează că nu poate înțelege de unde a tras concluzia organul de inspecție fiscală că unitatea nu are drept de deducere a TVA pentru operațiunile mai sus menționate.

Organul de inspecție fiscală aplică o legislație anterioară Codului fiscal, când într-adevăr exista o prevedere referitoare la dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferentă cheltuielilor nedeductibile.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași - Activitatea de inspecție fiscală au efectuat o inspecție fiscală generală privind modul de calcul, reținere, virare și declarare la bugetul general consolidat al statului a impozitelor și taxelor de către **S.C. “X” S.A. Iași**.

Urmare a acestei inspecții fiscale, organele de inspecție fiscală au încheiat Raportul de inspecție fiscală nr. ... din ...2007, iar în baza acestuia a fost emisă Decizia de impunere nr. ... din ...2007 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.

Una dintre constatările organului de inspecție fiscală a fost că în conformitate cu art. 145 alin. (3) coroborat cu art. 21 alin. (4) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, societatea nu are drept de deducere a sumei de **S lei** reprezentând taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor emise de diverși furnizori în perioada 2005 - 2007 pentru masa oferită gratuit salariaților, în care este inclusă și suma de S lei care face obiectul prezentei decizii de soluționare.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative referitoare la speța analizată, în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării constă în a ne pronunța dacă petenta datorează suma de S lei reprezentând taxă pe valoarea adăugată aferentă facturilor privind masa acordată salariaților în regim de catering în anul 2006, în condițiile în care prin Decizia nr. ... din2010, definitivă și irevocabilă, emisă de Înalta Curte de Casație și Justiție - Secția de Contencios Administrativ și Fiscal s-a stabilit că *“taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă facturilor privind masa acordată salariaților în regim de catering pentru perioada 2005-2007 [...] a fost în mod eronat nerecunoscută ca deductibilă de către organul de control.”*

În fapt, prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ...2007, întocmită pe baza Raportului de inspecție fiscală nr. CM ... din ...2007 consilierii din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași - Administrația Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspecție Fiscală au stabilit o diferență suplimentară de taxă pe valoarea adăugată în sumă totală de **S lei**.

Unul din aspectele constatate de către organele de inspecție fiscală a fost că în cursul anilor 2005 - 2007 societatea a înregistrat în contul 628 "Alte cheltuieli cu servicii prestate" contravaloarea unor facturi emise de diverși furnizori cu masa caldă acordată salariaților și a dedus taxa pe valoarea adăugată aferentă acestora.

Organele de inspecție fiscală au stabilit că, în conformitate cu art. 145 alin. (3) coroborat cu art. 21 alin. (4) lit. d) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, societatea nu are drept de deducere a taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei** aferentă acestor facturi.

S.C. "X" S.A. Iași prin adresa nr. ... din2008, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ... din ...2008, contestă parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ...2007, respectiv taxa pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**.

În Decizia nr. ... din ...2008 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași prin Biroul Soluționare Contestații, organul de soluționare a reținut că: *"la pagina 2 din contestație, petenta precizează că obiectul contestației în ceea ce privește taxa pe valoarea adăugată este suma de S lei, însă la pagina 6, unde prezintă "Motivele de fapt și de drept privind contestația referitor la TVA stabilită suplimentar" face referire doar la suma de S lei"*, rezultând deci o diferență nemotivată de S lei.

Ca urmare, pentru diferența de taxă pe valoarea adăugată în sumă de 25.562 lei, prin art. 3 din această decizie a respins contestația ca nemotivată.

Prin Decizia nr. ... din 17.03.2010, aflată în copie la dosarul cauzei, emisă de Înalta Curte de Casație și Justiție - Secția de Contencios Administrativ și Fiscal s-a anulat art. 3 din Decizia nr. ... din ...2008 a Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, referitor la TVA în sumă de S lei și s-a obligat Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași să soluționeze contestația administrativă cu privire la această sumă, Înalta Curte apreciind că **S.C. "X" S.A. Iași "a prezentat suficiente elemente de fapt și de drept relevante pentru soluționarea cauzei, îndeplinind condițiile impuse de art. 206 alin. 1 din Codul de procedură fiscală."**

Ca urmare, organul de soluționare competent a procedat la analiza taxei pe valoarea adăugată în sumă de **S lei**, reținând faptul că aceasta rezultă ca diferență între taxa pe valoarea adăugată în sumă totală de S lei aferentă facturilor emise de diverși furnizori cu masa caldă acordată salariaților în anul 2006, considerată de către organul fiscal ca fiind nedeductibilă fiscal, și taxa în sumă de S lei menționată de petentă ca fiind contestată pentru anul 2006 la pagina 6 din contestație.

Cu privire la speța analizată, organul de soluționare competent reține argumentele pentru care Înalta Curte de Casație și Justiție - Secția de Contencios Administrativ și Fiscal a considerat deductibilă taxa pe valoarea adăugată aferentă facturilor privind masa acordată salariaților în regim catering pentru perioada 2005-2007 așa cum sunt ele prezentate la pagina 11 punctul 3) din Decizia nr. ... din 17.03.2010:

*"Critica recurentei-reclamante referitoare la deductibilitatea **cheltuielilor efectuate pentru a servi angajaților, zilnic, o masă caldă** este fondată.*

Astfel, în raportul de inspecție fiscală nr. ... din ...2007, la Capitolul III "Constatări fiscale", pct. A "Impozit pe profit datorat", organul fiscal a constatat că, în perioada 2005-2007, recurenta-reclamantă a efectuat cheltuieli, în baza contractelor de prestări servicii înregistrate sub nr. ... din ...2004 și nr. ... din ...2005 (fila 60 dosar fond), contracte încheiate între S.C. "A" S.R.L., în calitate de prestator și S.C. "X" S.A., în calitate de client. Prin aceste contracte, prestatorul se obligă să aprovizioneze cu mese calde angajații clientului.

De asemenea, prin contractul de prestări servicii de catering nr. ... din ...2005 încheiat cu S.C. "L" SRL (fila 55 dosar fond), precum și prin contractul de prestări servicii de catering nr. ... din ...2006 (fila 63 dosar fond), S.C. "X" S.A. a beneficiat de aprovizionarea în regim catering, pe perioada 2006-2007.

Încheierea acestor contracte s-a făcut în baza deciziei administratorului unic nr. ... din ...2004 (a se vedea fila 67 dosar fond), decizie care stabilea, la art. 1 că, începând cu data de ...2004, toți salariații recurentei vor beneficia zilnic de o masă caldă, servită la locul de muncă.

Înalta Curte apreciază că aceste cheltuieli sunt deductibile fiscal, urmare a faptului că au fost respectate prevederile Legii nr. 142/1998 privind acordarea tichetelor de masă.

Pe acest aspect, instanța de control judiciar reține concluzia expertului contabil (a se vedea filele 308-309 dosar fond), în sensul că suma acestor cheltuieli a fost permanent mai mică decât valoarea maxim deductibilă posibil de acordat pentru masa caldă a salariaților.

Referitor la taxa pe valoarea adăugată deductibilă aferentă facturilor privind masa acordată salariaților în regim de catering pentru perioada 2005-2007, Înalta Curte apreciază că aceasta a fost în mod eronat nerecunoscută ca deductibilă de către organul de control.

Ca atare, această valoare urmează să fie scăzută din obligațiile fiscale ale recurente-reclamante."

Având în vedere faptul că suma de **S lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată care face obiectul prezentei decizii de soluționare este aferentă facturilor privind masa acordată salariaților în regim de catering în anul 2006, precum și faptul că, așa cum s-a arătat mai sus, Înalta Curte de Casație și Justiție - Secția de Contencios Administrativ și Fiscal a considerat deductibilă taxa pe valoarea adăugată aferentă acestor servicii pentru perioada 2005-2007, organul de soluționare competent urmează să admită contestația referitoare la acest capăt de cerere și să anuleze parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ...2007, întocmită pe baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ...2007 pentru această sumă.

Pentru considerentele arătate și în temeiul dispozițiilor art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare și în baza Ordinului președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2945/2010, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași

DECIDE:

Art. 1 Admiterea ca întemeiată a contestației formulate de **S.C. "X" S.A. Iași** și anularea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ...2007, întocmită pe baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ...2007 pentru suma totală de **S lei** reprezentând taxă pe valoarea adăugată.

Art. 2 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei, Administrației Finanțelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Iași și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.