



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**  
Directia Generala a Finantelor  
Publice a Judetului Mehedinti



Str. Piata Radu Negru nr. 1  
Drobeta Turnu Severin  
Tel : +0252 315774  
Fax: +0252 316225

### **DECIZIA nr. ... din 05.05.2009**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC X SRL Drobeta Tr. Severin**  
înregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.../2009

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de **SC X SRL** avand domiciliul fiscal in **Drobeta Tr. Severin, Str. .... nr. ... , bl. ... sc. .. ap. ..** cu contestatia inregistrata sub nr. .... /08.04.2009.

*Contestatia a fost formulata împotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .. /12.03.2009 emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Mehedinti in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... /12.03.2009 si are ca obiect suma totala de ..... lei, reprezentand :*

- ... lei impozit pe dividende aferent anului 2007;
- ... lei majorari de intarziere aferente calculate pe perioada 01.01.2008-11.03.2009;

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

Constatând ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art.205 alin.1 si art.209, alin.1, lit.a din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata contribuabilul arata ca a efectuat repartizarea profitului net in suma de ... lei pentru constituirea fondului de rezerva si depune in copie xerox: Hotararea nr.4/22.01.2007 a AGA din cadrul **SC X SRL Drobeta Tr. Severin**, bilantul contabil intocmit pentru anul 2007 si inregistrat sub nr. ... /24.05.2008 insotit de balanta de verificare intocmita la data de 31.12.2007, Situatia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii la data de

30.06.2008, Balanta de verificare sintetica intocmita la data de 31.01.2008, Nota contabila nr. 19/01.2008, Balanta de verificare sintetica intocmita la data de 30.06.2008, Balanta de verificare sintetica intocmita la data de 31.12.2008, precizand ca din documentele enumerate mai sus **”rezulta ca suma de 927.458 lei a fost repartizata la fondul de rezerva aprobata de AGA si NU in contul de dividende asa cum sustin inspectorii fiscali”**. In drept isi intemeiaza contestatia pe dispozitiile art. 36 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, republicata si pe Legea contabilitatii nr. 82/1991.

**II. Prin** Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. ... /12.03.2009 contestatoarea a fost obligata la plata unui impozit pe dividende stabilit suplimentar aferent anului 2007 in suma de .... lei si a majorarilor de intarziere aferente in suma de .... lei.

Astfel, organele de control au constatat ca la bilantul contabil intocmit pentru anul 2007 si depus la DGFP Mehedinti sub nr. ... /24.05.2008 s-a anexat procesul verbal incheiat in data de 18.05.2008 cu ocazia Adunarii Generale a Actionarilor prin care s-a hotarat aprobarea situatiilor financiare si repartizarea profitului net realizat pe anul 2007 in suma de .... lei la dividende, precum si Nota explicativa (anexa ) nr.3, iar in luna ianuarie 2008 cu NC nr. 19/31.01.2008 societatea a inregistrat repartizarea profitului net aferent anului 2007 la fondul de rezerva.

Prin urmare organele de control au retinut ca, societatea era obligata sa efectueze inregistrarea contabila a profitului net la dividende, si nu la rezerve asa cum a procedat si rezulta din NC nr.19/31.01.2008, intrucat pentru aceasta din urma nu exista nicio hotarare, iar dividendele trebuiau distribuite catre asociati **conform Hotararii Adunarii Generale a Actionarilor ( procesului verbal/18.05.2008)** si a art.19 alin.(3) din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata in sensul ca destinatia hotarata nu a fost inregistrata in contabilitate, nefiind intocmita nota contabila :

129 « repartizarea profitului » = 457 «dividende de plata » ..... lei.

Societatea nu a inregistrat in contabilitate dividendele, nu a calculat si nu a achitat la bugetul de stat impozitul pe dividende aferent anului 2007 in suma de .... lei, care trebuia achitat pana la data de 31.12.2008.

Pentru neachitarea la termenele legale a impozitului pe dividende datorat, in conformitate cu prevederile art.120 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata au fost calculate majorari de intarziere in suma de ..... lei.

**III. Luând în considerare** constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

*Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este investita sa se pronunte daca **SC X SRL Drobeta Tr. Severin** datoreaza bugetului general consolidat al statului suma de .... lei, reprezentand impozit pe dividende si*

suma de .... lei, majorari de intarziere in conditiile in care la dosarul cauzei exista doua hotarari ale AGA, privitoare la repartizarea profitului net realizat pe anul 2007, respectiv: Hotararea nr.4/22.01.2007 prin care se aproba repartizarea profitului net la rezerve si Procesul verbal/18.05.2008, inregistrat la DGFP Mehedinti sub nr..../24.05.2008 prin care se aproba de catre aceeasi asociati repartizarea profitului net la dividende.

**In fapt**, in luna ianuarie 2008 cu NC nr. 19/31.01.2008 societatea inregistreaza in contabilitate repartizarea profitului net realizat pentru anul 2007 in suma de .... lei pentru constituirea fondului de rezerva. Organele de control au constatat ca pentru aceasta repartizare nu exista Hotararea AGA, retinand Procesul verbal din data de 18.05.2008 intocmit de catre cei doi asociati prin care s-a decis ca profitul net aferent anului 2007 in suma de .... lei sa fie repartizat pentru dividende catre asociati, care a fost anexat la Bilantul contabil intocmit pentru anul 2007, inregistrat sub nr. ... /24.05.2008.

Inspectia fiscala a considerat ca potrivit acestui proces verbal dividendele au fost deja distribuite catre asociati si intrucat nu au fost achitate efectiv pana la finele anului 2008 societatea trebuie sa achite impozitul pe dividende aferent asa cum a fost stabilit prin Decizia de impunere contestata.

**In drept** la solutionarea contestatiei organul competent a avut in vedere prevederile art. 213 alin. (1) si alin. (4) din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala, unde referitor la solutionarea contestatiei, se arata:

*"(1) In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii**".*

*"(4) **Contestatorul, intervenientii sau imputernicitii acestora pot sa depuna probe noi in sustinerea cauzei. In aceasta situatie, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, dupa caz, i se va oferi posibilitatea sa se pronunte asupra acestora**".*

De asemenea, potrivit pct. 182.1 din H.G. nr. 1050/01.07.2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, dat in aplicarea art. 182 (dupa republicare art. 213) din Codul de procedura fiscala, se stipuleaza:

*"În temeiul art. 182 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, **contestatorul, intervenientii si/sau imputernicitii acestora, în fata organelor de solutionare a contestatiilor, se pot folosi de orice probe noi relevante, chiar daca acestea anterior nu au fost cercetate de organele de inspectie fiscala**".*

Avand in vedere prevederile legale mentionate mai sus, precum si faptul ca societatea contestatoare depune documente noi in sustinerea

contestatiei, cum ar fi, **Hotararea nr. 4/22.01.2007 a Adunarii Generale a Actionarilor a SC X SRL**, sustinand ca aceasta este operata in toate documentele contabile ale societatii, respectiv in : Bilantul prescurtat pentru anul 2007, Balanta de verificare sintetica intocmita la data 31.12.2007, 31.01.2008, 30.06.2008, 31.12.2008, Nota Contabila nr.19/31.01.2008 si Situatiia activelor, datoriilor si capitalurilor proprii la data de 30.06.2008, inregistrata la DGFP Mehedinti sub nr..../15.08.2008 se impune desfiintarea actului administrativ atacat in ceea ce priveste suma totala de .... lei, pentru ca organul de inspectie fiscala sa aiba posibilitatea sa se pronunte asupra acestora printr-o noua verificare, stabilind totodata cauzele si imprejurarile existentei a doua hotarari privitoare la repartizarea profitului net aferent anului 2007 in suma totala de .... lei si la rezerve si la dividende.

Totodata se va proceda si la luarea unei note explicative cu privire la neconcordanțele existente între datele celor două hotărâri, repartizarea aceluiași profit net pe două destinații diferite, precum și la înregistrarea în evidența contabilă a profitului net la rezerve, și nu la dividende.

În conformitate cu prevederile art. 216, alin. (3) "Soluții asupra contestației" din O.G. nr. 92/24.12.2003, republicată, privind Codul de Procedură Fiscală, „ ***Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare***".

Pentru considerentele prezentate și în condițiile în care prin emiterea actelor de control atacate, organele de inspectie fiscală nu s-au pronunțat asupra documentelor justificative depuse în timpul soluționării contestației, Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscală nr. 62/12.03.2009, prin care s-a stabilit în sarcina societății o obligație de plată suplimentară în suma de .... lei, va fi desființată pentru suma contestată.

Întrucât în măsura să analizeze documentele suplimentare transmise în copie de către societate sunt organele fiscale emitente ale actului administrativ atacat, urmează ca la re-verificare Activitatea de Inspectie Fiscală Mehedinti, prin altă echipă să emită o nouă decizie de impunere pentru aceeași perioadă și aceleași obligații fiscale în conformitate cu prevederile legale mai sus citate.

Pentru considerentele arătate și în temeiul actelor normative enumerate în cuprinsul prezentei decizii coroborate cu art.209, art.210, și art.216, al.3 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

**D E C I D E:**

*Desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.../12.03.2009 emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii Mehedinti in baza Raportului de inspectie fiscala nr. ... /12.03.2009, reprezentand: .... lei impozit pe dividende aferente anului 2007 si ... lei majorari de întârziere aferente calculate pe perioada 01.01.2008-11.03.2009;*

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Mehedinti în termen de 6 luni de zile de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

**Director Executiv,**