



DECIZIA nr. 35/19.05.2011
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. E.T. SRL
înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice V.
sub nr. ../18.04.2011

Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului V. a fost sesizat de către Activitatea de Inspecție Fiscală V.-Serviciul Inspecție Fiscală 5, prin adresa nr. .. din data de 26.04.2011, înregistrată la registratura generală sub nr. ../29.04.2011, asupra contestației formulate de S.C. E. T.SRL înmatriculată la ORC V. sub nr. J37../2005, CIF: RO .. cu sediul social în sat I., comuna I., județul V., reprezentată de E. M. în calitate de administrator, împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. FVS ../28.02.2011 emisă în baza Raportului de Inspecție Fiscală nr. FVS ../28.02.2011, comunicate contestatoarei, pe bază de semnătură, în data de 14.03.2011 cu adresa nr. ../03.03.2011.

Obiectul contestației îl constituie suma totală .. lei, reprezentând:

- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de .. lei;**
- majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de .. lei;**
- penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de .. lei.**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, privind Codul de procedură fiscală, republicată, în raport de data comunicării Deciziei de impunere nr. F VS ../28.02.2011.

I. Întrucât sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. 1 lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția generală a finanțelor publice a județului Vaslui este legal competentă să soluționeze contestația formulată de S.C. E. T. SRL.

Astfel, contestatoarea susține că în stabilirea diferenței suplimentare de plată în sumă de .. lei, impozit veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice echipa de inspecție fiscală nu a luat în calcul două elemente și anume:

- din motive de securitate administratorul firmei nu a putut ține în casieria punctului farmaceutic sume de bani ce depășesc o anumită valoare, mai exact suma de .. lei au fost depozitate la domiciliul asociatului unic chiar din momentul constituirii;
- suma respectivă a fost evidențiată cu ocazia inventarierii anuale la data de 31.12.2008, 31.12.2009 și 31.12.2010 iar echipa de inspecție fiscală nu a verificat registrul inventar și nici nu a vrut să se deplaseze la domiciliul asociatului unic să constate existența acesteia;
- situației de fapt nu îi sunt aplicabile prevederile art. 7 pct. 12 din Codul fiscal, suma de .. lei se află la dispoziția societății și nu poate fi asimilată drept venit personal al asociatului unic.

Față de cele de mai sus contestatoarea solicită reconsiderarea constatărilor echipei de inspecție fiscală și diminuarea obligației de plată cu titlul de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice cu suma de .. lei și recalcularea

majorărilor de întârziere până la suma de .. lei și a penalităților de întârziere până la suma de .. lei.

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F VS ../28.02.2011, emisă în baza Raportului de inspecție Fiscală nr. F VS ../28.02.2011, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina S.C. E. T. S.R.L. pentru perioada 01.06.2006-31.12.2010 obligațiile fiscale suplimentare de plată în sumă de .. lei reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de .. lei, majorări și penalități de întârziere în sumă de .. lei.

Diferența suplimentară de plată în sumă .. lei, impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice se datorează faptului că s-a constatat că societatea a înregistrat în contul 461 "Debitori diverși" suma de ... lei care în fapt reprezintă sume de bani luați de asociatul unic din casieria unității, și pe care inspecția fiscală le-a considerat din punct de vedere fiscal ca fiind dividende în sensul art. 7 pct. 12 din legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru diferența suplimentară de plată în sumă de .. lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de .. lei și penalități de întârziere în sumă de .. lei, de la data scadenței și până la data de 25.02.2011, în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120, și art. 120¹. din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organului de inspecție fiscală, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de societate și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Perioada verificată : 01.01. 2006-31.12.2010.

Referitor la obligațiile de plată în sumă de .. lei, reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de .. lei, majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de .. lei și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de .. lei, **cauza supusă soluționării D.G.F.P V.i prin Compartimentul Soluționare Contestații este dacă, legal, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății aceste obligații, în condițiile în care suma de .. lei ridicată de asociatul unic și înregistrată în debitul contului 461 „Debitori diverși” nu a fost justificată cu documente ca fiind utilizată în interesul activității desfășurate, până la data controlului.**

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada verificată, asociatul unic a ridicat nejustificat, din societate suma .. lei (la data de 31.12.2008 suma de .. lei, la data 31.12.2009 suma de .. lei și la data de 30.10.2010 suma de ..lei) înregistrată în evidența contabilă în contul 461 "Debitori diverși" și făcând aplicarea prevederilor art. 7 pct. 12. din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare au stabilit obligația suplimentară de plată în sumă de .. lei cu titlul de impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Pentru diferența suplimentară de plată în sumă de .. lei, organele de inspecție fiscală au calculat majorări de întârziere în sumă de .. lei și penalități de întârziere în sumă de .. lei, de la data scadenței și până la data de 25.02.2011, în conformitate cu prevederile art. 119, art. 120, și art. 120¹. din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare.

Societatea contestă parțial decizia de impunere nr. F VS ../28.02.2011 privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală considerând că impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de .. lei, aferent sumei de .. lei ridicată de asociatul unic din societate precum și majorările și penalitățile de întârziere în sumă de .. lei au fost stabilite de inspecția fiscală fără a ține seama de faptul că suma în cauză, din motive de securitate, a fost dusă la domiciliul asociatului unic, unde se regăsea și la data controlului și în consecință nu poate fi încadrată ca dividend așa cum este definit acesta la art.7 pct.12 din Legea nr.571/2003 privind

Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, respectiv că nu reprezintă o distribuire de bani efectuată de persoana juridică unui participant drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică.

În drept, se fac aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

„ART. 7

Definiții ale termenilor comuni

(1) În înțelesul prezentului cod, cu excepția **titlului VI**, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:

12. *dividend - o distribuire în bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică [...]*

„ART. 67

Reținerea impozitului din veniturile din investiții

#M60

(1) Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata.[...]

Art. 79 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, prevede că:

“Obligația de a conduce evidența fiscală

(1) În vederea stabilirii stării de fapt fiscale și a obligațiilor fiscale de plată datorate, contribuabilii sunt obligați să conducă evidențe fiscale, potrivit actelor normative în vigoare.”

Din analiza documentelor existente în dosarul cauzei s-a reținut că în perioada 31.12.2008 -30.10.2010 societatea a înregistrat diferite sume în contul 461 „Debitori diverși”, în cuantum total de .. lei, fără a prezenta documentele care au stat la baza înregistrărilor contabile, potrivit art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și din care să se poată reține scopul acestor operațiuni;

Prin contestația formulată societatea nu a făcut dovada că suma de .. lei se regăsește în casieria unității sau în conturile curente la bănci și ca urmare se reține că în mod corect și legal a fost considerată ca dividende distribuite (achitate) și s-a calculat impozitul pe dividende aferent în sumă de .. lei, potrivit art. 7 pct.12, art. 65 alin. (1) lit. a) și art. 67 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

Pentru nerespectarea termenelor de plată a diferențelor suplimentare de obligații, potrivit art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1 și 2) și art. 120¹ din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate majorările și penalitățile de întârziere în sumă de .. lei contestate.

Potrivit celor arătate în cuprinsul prezentei decizii, ținând seama de faptul că pentru perioada verificată (01.08.2007–31.10.2008) societatea nu a declarat impozitul pe dividende aferent sumelor încasate de către asociat, potrivit art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul de soluționare va respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de .. lei reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de .. lei și majorările și penalitățile de întârziere aferente în sumă de .. lei.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că, avea la data controlului, la domiciliul asociatului unic suma de .. lei, așa cum rezultă și din Declarația dată în data de 01.03.2010 de persoana care răspunde de conducerea contabilității, aceasta nu poate fi considerată decât o declarație pe proprie răspundere și nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât, nu constituie document justificativ pentru a demonstra existența unor sume de bani în casieria unității în conformitate cu

prevederile art. 6 alin. (1) din Lege contabilității nr. 82/1991 care stipulează că “Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ” iar în conformitate cu alin. 2 al aceluiași art.“(2) “Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”

Conform bilanțelor de verificare, societatea a înregistrat la 31.12.2008, 31.12.2009 și 30.10.2010 sumele ridicate din casieria unității de către asociatul unic, în contul 461 ”Debitori diverși” iar înscrierea acestor sume în registrul inventar la sfârșitul fiecărui an fiscal nu demonstrează decât existența faptică a datoriei persoanei fizice M. E. față de S.C: E. T. SRL și al cuantumului datoriei acestuia nu și faptul că sumele respective nu au fost utilizate în interesul asociatului unic iar motivarea contestatoarei conform căreia sumele în cauză sunt ținute la domiciliul asociatului unic din motive de securitate nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, neputând fi *probată cu documente legal întocmite*.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile, art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991 republicată, art. 7 pct. (12) și art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 119 alin. (1), art. 120 alin. (1 și 2) art. și art. 120¹, 207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a), art. 210 și art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. E.T. SRL. cu sediul social în sat I., comuna I. județul V. pentru **suma de .. lei** reprezentand :

– **impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de .. lei;**

– **majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de .. lei;**

– **penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de .. lei. .**

2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor în drept spre a fi dusă la îndeplinire.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, și poate fi atacată, potrivit legii, la Tribunalul V. în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV