



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, Vaslui, jud. Vaslui
Tel: 0235315297, 0235314143/429, Fax: 235317067,
e-mail: admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA nr. 62/26.11.2009
privind soluționarea contestației formulată de
S.C. P. S.R.L. VASLUI
înregistrată la D. G. F. P. a județului Vaslui
sub nr.../19.10.2009

Compartimentul soluționare contestații din cadrul Direcției generale a finanțelor publice a județului Vaslui prin adresa nr. ../28.10.2009, înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Vaslui sub nr. ../28.10.2009 a fost sesizată de către Activitatea de inspecție fiscală Vaslui-Serviciul Inspecție fiscală persoane juridice nr. 4 asupra contestației formulată de S.C. P. S.R.L. C.I.F: .. cu domiciliul fiscal în Vaslui, str. Ș. M., Bl. ., Sc. ., Et. ., Ap., județul Vaslui.

Contestația este formulată împotriva deciziei de impunere nr. ./ 24.09.2009 și a raportului de inspecție fiscală nr. ./23.09.2009 și privește suma totală de 00 lei, reprezentând :

- impozit pe veniturile din dividende persoane fizice în sumă de00 lei;
- majorări de întârziere aferente în sumă de00 lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, având în vedere că decizia de impunere a fost înmănată cu adresa nr. ../24.09.2009, în data de 25.09.2009 reprezentantului societății sub semnătură de primire, iar contestația a fost înregistrată la Direcția generală a finanțelor publice a județului Vaslui sub nr. .. din 19.10.2009, conform ștampilei aplicată de registratură pe originalul contestației.

Constantând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 209 alin.(1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată Compartimentul Soluționare Contestații din cadrul D.G.F.P. Vaslui este legal investit să soluționeze contestația formulată de S.C. P. S.R.L. Vaslui.

I. Prin contestația formulată societatea se îndreaptă împotriva deciziei de impunere nr. ../24.09.2009 și a raportului de inspecție fiscală nr. .. din data de 23.09.2009 întrucât în opinia sa aceste acte nu reflectă situația reală a sumelor datorate la bugetul de stat.

Cu privire la obligația suplimentară de plată reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de 00 lei și a majorărilor aferente în sumă de 00 lei, societatea susține că nu sunt corect stabilite ca urmare a unei aprecieri subiective a inspectorilor fiscali care s-au pronunțat în absența oricărei dovezi reale,

cheltuielile considerate nedeductibile de către aceștia au fost efectuate în interesul firmei și nu al patronului care în perioada verificată locuia la altă locație.

Astfel inspectorii, au dat dovadă de mult zel când au considerat că cheltuielile în cauză sunt nedeductibile dar nu și de profesionalism în analiza fenomenului economic, recalculând în mod corespunzător și TVA-ul aferent atât asupra cheltuielilor pe care le-a considerat nedeductibile cât și pentru veniturile neînregistrate.

Față de cele de mai sus în temeiul art. 105 alin. 3 din O.G. nr. 92/2003 societatea solicită admiterea contestației și reverificarea activității sale în conformitate cu Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, pct. 12.8 întrucât debitul stabilit și accesoriile nu sunt reale.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 23.09.2009, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. ../24.09.2009, inspectorii fiscali din cadrul A.I.F. Vaslui - Serviciul inspecție fiscală persoane juridice 4 au constatat că pentru perioada 01.06.2006-30.06.2009 S.C. P. S.R.L. datorează la bugetul statului impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de 00 lei, în temeiul art. 7, alin. 1 pct. 12 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, întrucât a înregistrat în evidența contabilă cheltuieli în sumă de 00 lei efectuate în interesul asociatului unic privind:

- suma de 00 lei - contravaloare saltea conform facturii nr. ../ 11.07.2006;
- suma de 00 lei - contravaloare cheltuieli întreținere (energie, gaz, apa, telefon, etc.) recalculat de inspectorii fiscali în raport de suprafața închiriată de 22 m² (din total suprafață locuință de 79 m²) prin contractul de închiriere;
- suma de 00 lei - contravaloare chitanță Asirom nr. ../28.06.2006 reprezentând asigurare răspundere civilă auto persoană fizică P. P.;
- suma de 00 lei - contravaloare notă de plată nr. ../17.09.2006;
- suma de 00 lei – contravaloare impozit teren chitanța nr. ../07.03.2007 emisă de Primăria Dodești pe numele persoanei fizice P. P.;
- suma de 00 lei- contravaloare medicamente – bon fiscal nr. ../08.06.2006.

Pentru virarea cu întârziere a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor juridice au fost calculate majorări de întârziere în sumă de 00 lei.

III. Având în vedere actele și documentele dosarului, susținerile petentei în raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoare și de organul de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Obiectul de activitate al societății: Baruri Cod CAEN 5540.

Referitor la obligațiile suplimentare de plată în sumă totală de 00 lei reprezentând impozit pe veniturile din dividende acordate persoanelor fizice în sumă de 00 lei și majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende acordate persoanelor fizice în sumă de 00 lei, **cauza supusă soluționării este dacă asupra cheltuielilor în sumă de 00 lei societatea avea obligația să calculeze și să vireze impozit pe dividende, în condițiile în care au fost efectuate în beneficiul asociatului unic.**

În fapt, prin raportul de inspecție fiscală nr. .. încheiat la data de 23.09.2009 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ../24.09.2009, organele de inspecție fiscală au stabilit, aferent perioadei verificate, respectiv 01.06.2006 - 30.06.2009, diferența suplimentară de plată în sumă de 00 lei constând în impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, și majorări de întârziere aferente calculate până la data de 10.09.2009.

Din documentele aflate la dosarul cauzei se reține ca inspecția fiscală prin care s-au stabilit obligații fiscale pentru perioada 01.06.2006 – 30.06.2009 a fost înscrisă în

Registrul unic de control la numărul .. din data de 23.09.2009 și s-a desfășurat în perioada 01.09.2009 – 23.09.2009.

Impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de 00 lei s-a calculat de către inspecția fiscală asupra cheltuielilor nedeductibile în sumă de 00 lei reprezentând cheltuieli cu energia electrică, gaze, telefon, apă etc. recalculat în raport de suprafața pusă la dispoziția societății din locuința proprietate personală a asociatului unic, domnul P. B. V. prin contractul de închiriere precum și alte cheltuieli efectuate în numele persoanei fizice P. P. (impozit teren în comuna Dodești, asigurare de răspundere auto), cheltuieli înregistrate de pe documente de pe care nu se poate stabili beneficiarul (nota de plată nr. ../17.09.2006), cheltuieli care nu sunt efectuate în interesul afacerii (saltea).

În drept, Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, așa cum a fost modificată prin O.G. nr. 83/2004, la art. 7 (12) lit. d), precizează următoarele:

“Definiții ale termenilor comuni

1) În înțelesul prezentului cod, termenii și expresiile de mai jos au următoarea semnificație:

dividend - o distribuire în bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, [...]”

d) [...] **Dacă suma plătită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile furnizate către un participant la persoana juridică depășește prețul pieței pentru astfel de bunuri sau servicii, atunci diferența se tratează drept dividend. De asemenea, dacă suma plătită de o persoană juridică pentru bunurile sau serviciile furnizate în favoarea unui acționar sau asociat al persoanei juridice este efectuată în scopul personal al acestuia, atunci suma respectivă este tratată ca dividend.**

Potrivit textului de lege sus citat, se reține că dividendul este definit ca o distribuire de bani sau în natură, efectuată de o societate comercială către o persoană ce deține titluri de participare (acțiuni, părți sociale) la societatea respectivă.

În cazul în speță, **S.C. P. S.R.L.** a înregistrat în evidența contabilă ca și cheltuieli deductibile, cheltuieli efectuate în numele asociatului unic (cota parte de cheltuieli de întreținere a locuinței care nu a fost pusă la dispoziția societății prin contractul de închiriere), în numele unei persoane fizice –P. P. (asigurare RCA, impozit pe teren) sau care nu se justifică în raport cu obiectul de activitate, respectiv „baruri” (saltea, notă de plată de pe care nu se poate determina beneficiarul serviciilor furnizate de H. lui R.). Aferent acestor sume, atât asociatul unic cât și cealaltă persoană nu au oferit nici o contraprestație societății, astfel că suma de 00 lei înregistrată de SC P. S.R.L. în conturi de cheltuieli în perioada 01.06.2006 - 30.06.2007, se impune a fi încadrată în categoria dividendelor, dividendele reprezentând singura modalitate legală prin care acționarul unic putea dispune de acești bani.

Din acest motiv organul de soluționare nu își poate însuși punctul de vedere al petentei prin care susține, fără să producă nici o probă care să justifice aceasta, că toate cheltuielile înregistrate în evidența contabilă și considerate nedeductibile de către inspectorii fiscali sunt deductibile, asociatul unic locuind în perioada respectivă în altă locație.

În raport de cele menționate în prezenta decizie și de obiectul inspecției fiscale menționat la pag. nr.1 din raportul de inspecție fiscală se reține că referirea contestatoarei la profesionalismul echipei de control nu are relevanță în soluționarea contestației.

Având în vedere cele prezentate anterior, se reține că în mod legal organul de inspecție fiscală a încadrat suma de 00 lei ca fiind dividende care se impozitează în conformitate cu prevederile art. 67 (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal potrivit căruia :

„(1) Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sume 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 o dată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata[...]”

se reține că, în mod legal organul de inspecție fiscală a calculat impozitul pe dividende în sumă totală de 00 lei.

Față de cele reținute, contestația formulată de **SC P. SRL** va fi respinsă ca neîntemeiată pentru impozitul pe dividende în sumă de 00 lei.

Totodată, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”, se reține ca întrucât a fost respinsă contestația societății pentru obligația suplimentară de plată de natura impozitului pe veniturile din dividende în suma de 00 lei, precum, **faptul că în contestație** nu se prezintă alte argumente privind modul de calcul al majorărilor de întârziere, aceasta datorează și suma de 00 lei cu titlu de majorări de întârziere, fapt pentru care urmează a se respinge **ca neîntemeiată contestația și pentru capătul de cerere privind majorările aferente impozitului pe dividende în sumă de 00 lei.**

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 7, art. 67 din Legea nr. 571/2003 coroborat cu art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare se:

DECIDE

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. P. S.R.L. VASLUI CIF: .. cu domiciliu fiscal în municipiul Vaslui, str. S.. M., Bl. ., Sc. ., Et. ., Ap. ., județul Vaslui, pentru suma totală de 00 lei reprezentând:

- **impozit pe veniturile din dividende în sumă de 00 lei;**
- **majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende în sumă de 00 lei.**

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vaslui, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR COORDONATOR,