



**Ministerul Finanțelor Publice**  
**Agencia Națională de**  
**Administrare Fiscală**  
**Direcția Generală a Finanțelor**  
**Publice a Județului Maramureș**  
**Biroul Soluționarea Contestatiilor**



**Decizia nr. 2245 din 08.11.2011** privind soluționarea  
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in B M, str. F  
C, nr. ..., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice  
sub nr..../17.10.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului M. a fost sesizata de  
catre Activitatea de Inspecție Fiscală prin adresa nr..../17.10.2011, inregistrata  
sub nr..../17.10.2011 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva  
deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de  
inspectia fiscala nr...-.. .../15.09.2011, emisa in baza raportului de inspectie  
fiscala incheiat in data de 15.09.2011.

Contestatia are obiect suma totala de .... lei, reprezentand:

..... lei - impozit pe dividende;

.... lei - dobanzi de intarziere aferente impozitului pe dividende.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205  
alin.(1), art. 206, art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta  
Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia  
Generală a Finanțelor Publice a județului M. este investita sa se pronunte  
asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si  
anularea in parte a actelor administrative fiscale atacate, motivand  
urmatoarele:

In urma controlului financiar-contabil intern, s-a constatat ca  
transferurile de fonduri personale in contul societatii au fost inregistrate in  
evidenta contabila ca venituri si nu ca aport personal si ca urmare, fondul de  
aport personal a fost mult inferior celui real iar atunci cand s-au facut retrageri  
de fonduri, acestea au fost mai mari decat aporturile inregistrate in evidenta  
contabila.

Astfel, retragerile au fost considerate in mod gresit ca dividende si taxate ca atare.

Documentele anexate in sustinerea contestatiei, respectiv extrasele bancare, care dovedesc inregistrarea sumelor intrate ca aport, declaratiile de la emitator ca sumele sunt taxate in strainatate ca iesiri din firma si reprezinta dividende care apartin domnului O A T, indeplinesc toate conditiile cerute de Legea nr. 82/1991, pentru a se constitui in documente justificative care stau la baza inregistrarii in contabilitate.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 15.09.2011, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2008-30.06.2011.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Intermedieri in comertul specializat in vanzarea produselor cu caracter specific, cod CAEN 4618.

In perioada 01.01.2011 – 30.06.2011, asociatul unic al societatii, domnul T O a ridicat diverse sume, care conform notei explicative reprezinta sume ridicate in scopul achizitiei de terenuri si hale de productie.

Aceste avansuri au fost ridicate prin contul 542 "Avansuri de trezorerie" iar ulterior au fost inregistrate in contul 461 "Debitori diversi", soldul acestui cont inregistrand la data de 30.06.2011 suma de .... lei.

Potrivit documentelor justificative puse la dispozitie, a reiesit ca domnul T O a incheiat .. contracte de vanzare-cumparare de terenuri, in calitate de persoana fizica, care nu contin nici o clauza ca ar urma sa fie revandute societatii.

Astfel, sumele ridicate de asociatul societatii au fost utilizate in scop personal.

Avand in vedere si contul 4551 "Asociati conturi curente", care la data de 30.06.2011 inregistreaza un sold creditor in suma de .... lei si care reprezinta aportul asociatului unic in firma, rezulta o diferenta in suma de .... lei, care a fost ridicata de acesta in scopuri personale.

In concluzie, sumele ridicate ca avansuri si care nu au fost justificate cu documente din care sa reiasa cheltuirea acestora in favoarea societatii, sunt de fapt sume ridicate de asociat in favoarea acestuia, urmand a fi tratate ca dividende, de la data ridicarii banilor din societate.

Potrivit art. 7 alin. (1) pct. 12 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, daca suma platita de o persoana juridica pentru bunurile si serviciile furnizate in favoarea unui actionar sau asociat al persoanei juridice este

efectuata in scopul personal al acestuia, atunci suma respectiva este tratata ca dividend.

Avand in vedere suma ridicata de .... lei, organele de inspectie fiscala au calculat dividendele brute in suma de .... lei si un impozit pe dividende aferent in suma de .... lei, conform art. 67 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, scadent la data de 25.07.2011.

Pentru neachitarea la scadenta a impozitului pe dividende determinat suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi de intarziere in suma de .... lei, conform art. 119 si art. 120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, pentru perioada 26.07.2010 – 14.09.2011.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 15.09.2011 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...-..../15.09.2011 privind obligatiile fiscale contestate de SC X SRL in suma totala de .... lei, reprezentand impozit pe dividende in suma de .... lei si dobanzi de intarziere aferente in suma de ... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza obligatiile fiscale in suma totala de .... lei, reprezentand impozit pe dividende in suma de .... lei si dobanzi de intarziere aferente in suma de ... lei, stabilite suplimentar prin decizia de impunere nr...-..../15.09.2011, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.**

**In fapt**, prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 15.09.2011, organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.01.2011 – 30.06.2011, domnul T O, in calitate de asociat unic al SC X SRL, a ridicat diverse sume prin contul 542 “Avansuri de trezorerie”, care ulterior au fost inregistrate in contul 461 “Debitori diversi”, soldul acestui cont inregistrand la data de 30.06.2011 suma de ... lei si care, conform notei explicative data de acesta, au fost utilizate in scopul achizitiei de terenuri si hale de productie.

Din documentele justificative puse la dispozitia organelor de inspectie fiscala a reiesit ca domnul T O a incheiat .. contracte de vanzare-cumparare pentru terenuri, in calitate de persoana fizica, care nu contin nici o clauza ca ar urma sa fie revandute societatii.

Avand in vedere suma de .... lei ridicata de administratorul societatii si soldul creditor al contului 4551 “Asociati conturi curente”, care la data de

30.06.2011 este in suma de ... lei si care reprezinta aportul asociatului unic in firma, organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta in suma de ... lei, care a fost utilizata de acesta in scopuri personale, urmand a fi tratate ca dividende.

Astfel, organele de inspectie fiscala au determinat dividendele brute in suma de .... lei, pentru care SC X SRL datoreaza un impozit pe dividende in suma de .... lei si dobanzi de intarziere aferente in suma de ... lei.

SC X SRL anexeaza la contestatie extrase de cont din care reiese ca in perioada ianuarie – iunie 2011 in contul societatii a intrat suma totala de .... USD, in mai multe transe astfel: suma de .... USD in data de 25.01.2011, suma de .... USD in data de 25.03.2011 si suma de .... USD in data de 07.06.2011, provenind de la societatea C T L din S. – C.

Conform adreselor societatii C T L din C., anexate de SC X SRL in copie si traduse in limba romana, aceste sume reprezinta dividende retrase din firma de domnul T O, director general si CEO al C T L, care au fost impozitate si inregistrate conform legilor contabile chineze.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. .../10.10.2011, organele de inspectie fiscala precizeaza ca din analiza documentelor puse la dispozitie odata cu contestatia, rezulta ca aceste sume reprezinta intr-adevar dividende ridicate de domnul T O de la societatea din C. si care au fost utilizate ca aport in SC X SRL, fiind inregistrate in mod eronat in contabilitate ca venituri, prin urmare propun admiterea contestatiei pentru suma de .... lei, reprezentand impozit pe dividende si dobanzi de intarziere aferente.

**In drept**, art. 67 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

***“(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. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la data de 25 ianuarie inclusiv a anului următor.”***

Luand in considerare prevederile legale citate si cele aratate in continutul deciziei se retine ca suma de .... lei ridicata de domnul T O nu reprezinta dividende ci aportul acestuia la SC X SRL.

Astfel, SC X SRL nu datoreaza suma de ... lei, reprezentand impozit pe dividende de .... lei si dobanzi de intarziere aferente de ... lei, motiv pentru

care contestatia urmeaza sa fie admisa iar decizia de impunere nr...-..../15.09.2011 urmeaza sa fie anulata pentru aceasta suma.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

## DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in B M, str. F C, nr. .. si anulara deciziei de impunere nr...-..../15.09.2011 pentru suma de .... lei, reprezentand impozit pe dividende in suma de .... lei si dobanzi de intarziere aferente in suma de ... lei.

DIRECTOR EXECUTIV