



Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Activitatea de Inspectie Fiscala nr. 2 prin adresa nr. cu privire la contestatia formulata de Societatea Agricola .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale in suma de lei ce reprezinta :**

- impozit pe dividende= lei;**
- accesorii aferente = lei.**

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

**I.-Societatea Agric** contesta masurile stabilite de organul fiscal la Cap. III.12 –privind impozitul pe veniturile din dividende ,considerandu-le nelegale si netemeinice.

Contestatorul mentioneaza ca organul de inspectie fiscala a retinut ca societatea ar fi acordat drepturi in natura membrilor asociati pentru dreptul de folosinta asupra terenului agricol, teren agricol ce este evaluat si inregistrat in capitalul social, drepturi ce s-ar consitui in venituri din dividende ale membrilor asociati, venituri care sunt supuse impozitarii.De asemenea considera ca organul de control a facut o apreciere eronata a situatiei de fapt, apreciere pe care o considera in afara literei si spiritului reglementarilor din Codul fiscal.

Societatea are ca asociati persoane fizice proprietari de teren agricol, avand ca obiect de activitate cultura cerealelor.

S-a retinut de catre inspectorii fiscali ca in cauza ar fi incidende dispozitiile art. 33 din O.G. nr. 7/2001 , pentru anul 2003 si dispozitiile art. 65 al(1) lit.a , coroborate cu cele ale art. 67 (1) din Codul fiscal.

Articolul 33 din O.G. nr. 7/2001 defineste **DIVIDENDUL** ca fiind orice distribuire facuta de o persoana juridica, in bani sau in natura, in favoarea actionarilor din profitul stabilit in baza bilantului contabil anual si a contului de profit si pierdere.Ori, situatia societatii agricole AURORA Grindu nu poate fi incadrata in ceea ce reglementeaza textul de lege mentionat mai sus, deoarece

societatea pe perioada controlata a inregistrat pierdere. Societatea a primit un aport de la asociati, reprezentat de bonurile valorice ori cupoanele acordate de stat proprietarilor de terenuri, in baza O.U.G nr. 61/2004 si O.U.G. nr. 117/2005 , aport care a fost restituit sub forma de produse agricole ori alte produse. Aceste operatiuni sunt reflectate in contabilitate si nu se poate sustine rezonabil ca ceea ce s-a acordat asociatilor s-ar putea incadra in ceea ce textul de lege defineste ca fiind dividend. Deci contestatorul sustine ca produsele acordate sunt in directa legatura cu valoarea bonurilor valorice ori a cupoanelor aduse societatii si nu exista nici o legatura cu profitul societatii ori a contului de profit si pierdere.

In ceea ce priveste perioada de dupa intrarea in vigoare a Codului fiscal , dispozitiile invocate de organul de inspectie fiscala, considera ca nu pot conduce la concluzia ca ar fi trebuit sa fie considerate produsele acordate in urma aportului adus de asociati prin bonuri valorice ca venituri si sa fie supuse impozitului pe dividende.

Contestatorul considera ca acest sprijin acordat de stat proprietarilor de terenuri nu se regaseste in nici o dispozitie din O.U.G. nr. 61/2004 si O.U.G. nr.117/2005 ca fiind supus impozitarii.

Ca urmare a celor mentionate mai sus contestatorul considera actele contestate ca netemeinice si nelegale , drept pentru care solicita anulara lor partiala referitoare la impozitul pe dividende.

**II.-Activitatea de inspectie fiscala – Serviciul control fiscal 2** prin Referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei inaintat cu adresa nr. face urmatoarele precizari:

In urma efectuarii inspectiei fiscale, organul de inspectie fiscala, prin Raportul de inspectie fiscala nr. a verificat perioada 01.01.2006 –31.12.2007 pentru impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Astfel, organul de control a considerat ca acordarea de drepturi in natura , in cota proportionala cu numarul de hectare aduse ca aport in societatea agricola, constituita in baza Legii nr. 36/1991 , membrilor asociati, pentru dreptul de folosinta al terenului agricol- teren agricol ce este evaluat si inregistrat in capitalul social-se constituie in venituri din dividende ale membrilor asociati si se impoziteaza in conformitate cu prevederile legale.

In concluzie se propune respingerea in totalitate a

contestatiei ca nefondata pentru neandepinirea obligatiei de calculare si declarare la termen a impozitului pe veniturile din dividende.

**III.-Luind in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:**

**Cauza supusa solutionarii contestatiei este daca D.G.F.P. prin biroul solutionare contestatii poate stabili daca organul de inspectie fiscala a procedat corect , in conditiile in care contestatoarea acorda drepturi in natura ( in cota proportional cu numarul de hectare aduse in aport in societatea agricola )membrilor asociati pentru dreptul de folosinta a terenului agricol – teren agricol ce este evaluat si inregistrat in capitalul social pentru care nu constituie venituri din dividende pentru membrii asociati .**

**In fapt-**Societatea Agricola a fost verificata pe perioada 01.01.2006 –31.12.2007 in urma careia a fost intocmit Raportul de inspectie fiscala nr. si Decizia de impunere nr. din care contesta Cap. III.12 privind impozitul pe dividende.

Societatea agricola AURORA a fost constituita in baza Legii nr. 36/1991 si are ca obiect de activitate cultura cerealelor,porumbului si a altor plante n.c.a.in analiza documentelor anexate la dosarul cauzei rezulta ca verificarea **nu a cuprins perioada anului 2003**, asa cum sustine contestatorul si deci nu face obiectul acestei contestatii.

Pentru perioada 01.01.2006 –31.12.2007 organul de inspectie fiscala constata ca S.A. a acordat drepturi in natura membrilor asociati, pentru dreptul de folosinta asupra terenului agricol , teren agricol care este evaluat si inregistrat in capitalul social – drepturi in natura ce se constituie in venituri din dividende ale membrilor asociati care se impoziteaza conform art. 67 al(1) din Legii nr. 571/2003, republicata .

Prin **adresa nr.** Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. a solicitat Directiei Generale Legislatie Impozite Directe din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor Publice, *un punct e vedere cu privire la modul de impozitare al unor societati infiintate in baza Legii nr. 36/1991, unde persoanele fizice aduc in folosinta anumite suprafete de teren agricol.*

In aceasta adresa s-a specificat ca societatile agricole au ca asociati persoane fizice proprietari de teren agricol, avand ca obiect de activitate cultura cerealelor.

Prin adresa nr. inregistrata la D.G.F.P. sub nr. , adresa anexata la dosarul cauzei, ni se raspunde la adresa noastra mentionata mai sus ca **isi mentin punctul de vedere prezentat prin adresa nr.**

Mentionam ca adresa nr. a Ministerului Economiei si Finantelor – Directia Generala de Legislatie si Impozite Directe comunica punctul de vedere in legatura cu tratamentul fiscal aplicabil venitului realizat de catre o persoana fizica prin aducerea in folosinta unei societati agricole constituite conform Legii nr. 36 / 1991 privind societatile agricole si alte forme de asociere in agricultura, a unei suptafete de teren agricol si anume :

-in cazul in care dreptul de folosinta asupra terenului agricol se evalueaza si se inregistreaza in capitalul social sub forma de parti sociale atunci venitul realizat in calitate de asociat constituie venit din dividend si se impoziteaza in conformitate cu prevederile Capitolului V - Venituri din investitii din Titlul III – Impozit pe venit, al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare;

-in situatia in care dreptul de folosinta asupra terenului agricol nu se evalueaza si nu se inregistreaza in capitalul social sub forma de parti sociale, atunci veniturile obtinute de persoanele fizice in cauza sunt venituri din cedarea folosintei bunurilor , impunerea urmand sa se faca potrivit prevederilor Cap. IV – Venituri din cedarea folosintei bunurilor , din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare.

Deci,organul de inspectie fiscala a procedat corect la stabilirea venitului din dividende aplicat acestui tip de societate .

**In drept -pentru anul 2006 pct.39 al(4) din Legea nr. 163/2005 privind aprobarea O.U.G. nr. 138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza :**

**“ Începând cu data de 1 ianuarie 2006, pentru calculul impozitului pe veniturile realizate de persoane fizice din investiții și din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, definite potrivit dispozițiilor cap. V și VIII<sup>1</sup> din titlul III, cota de impozit este de 16%, cu excepția câștigurilor realizate din transferul titlurilor de valoare înstrăinate într-o perioadă mai mare de 365 de zile de la data dobândirii, pentru care se menține cota de 1% prevăzută la art. 67 alin. (3) lit. e).”**

**Iar potrivit Cap.5 “ Definirea veniturilor din investitii” de la Titlul III – Impozit pe venit” din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal-**

**(1)“ Venituri din investitii cuprind ;  
a)-dividende.”**

**-pentru anul 2007 art. 67 al(1) din Legea nr. 571/2003 ,privind Codul fiscal , actualizata pana la 1 ianuarie 2007 precizeaza :**

ART. 67

“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 persoanei 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 31 decembrie a anului respectiv.”

Cu privire la mențiunea făcută de contestator precum ca produsele primite de asociați urmare a depunerii aportului lor la societate, sub forma de bonuri valorice sau cupoane, **ca ar fi fost asimilate dividendelor** facem precizarea că în Raportul de inspecție fiscală nr. s-a stabilit :

-pentru anul 2006, total drepturi acordate în bani și în natură suma de lei x 16% = lei impozit pe dividend;

-pentru anul 2007, total drepturi acordate în bani și în natură suma de lei x 16 % = lei impozit pe dividend.

Deci, din calculele menționate mai sus suma de lei ce reprezintă impozit pe dividend pentru anii 2006-2007 provine din drepturi acordate în bani și în natură membrilor asociați și nu din acele bonuri sau cupoane depuse de asociați la societate.

În ceea ce privește contestarea sumei de lei reprezentând majorări de întârziere pentru impozitul pe veniturile din dividende, organul de soluționare a contestațiilor reține că stabilirea acestora în sarcina petentei reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Întrucât în sarcina petentei a fost reținut că fiind datorat debitul de natură impozit pe veniturile din dividende acesta datorează majorări de întârziere aferente calculate de inspectorii fiscali.

Cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 120 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedură fiscală : **"majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv"**.

Organul de soluționare a contestațiilor reține că în cazul în care orice sumă reprezentând o obligație fiscală nu este achitată la data stabilită prin actele normative, contribuabilul este obligat să achite sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsă între termenul de plată prevăzut de lege și data la care obligația fiscală este achitată.

Fată de cele prevăzute, organul de soluționare a contestațiilor constată că organul de inspecție fiscală a procedat corect și legal la stabilirea impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în perioada 01.01.2006 -31.12.2007 și accesoriile aferente, urmând a fi respinsă această contestație ca neîntemeiată.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul **pct.39 al(4) din Legea nr. 163/2005 privind aprobarea O.U.G. nr. 138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, art. 67 al(1) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 120 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala coroborate cu art. 205, 207, 209, 210, si 216 alin. (1) din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala.

**Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice**

**DECIDE:**

**Art. 1- Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de , reprezentand: impozit pe veniturile din dividende lei si majorari de intarziere aferente lei**

**Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.**