

D E C I Z I A NR.38/\_\_\_\_2007  
privind solutionarea contestatiei formulate de  
SC L SRL din com. S, inregistrata la  
A.F.P. Tg Jiu sub nr...../09.05.2007

Biroul solutionare contestatii din cadrul DGFP Gorj a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice a municipiului Tg Jiu, prin adresa nr..../16.05.2007, asupra contestatiei formulate de SC L SRL cu sediul in com. S, sat S, jud. Gorj.

Obiectul contestatiei il constituie o parte din masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Tg Jiu prin Decizia de impunere nr..../23.04.2007 si Raportul de inspectie fiscala nr..../23.04.2007.

Societatea contesta suma de .... lei , reprezentand :

- ... lei	- impozit pe veniturile din dividende
- ... lei	- majorari de intarziere aferente imp. pe dividende

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr..../23.04.2007, respectiv data de 02.05.2007, inscrisa pe adresa de inaintare aflata la dosarul cauzei, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , fiind inregistrata la DGFP Gorj in data de 09.05.2007, asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul registratura pe originalul contestatiei .

Constatand ca in speta sunt indeplinite prevederile art.176 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei .

I.Prin contestatia formulata , SC L SRL solicita admiterea contestatiei si modificarea Deciziei de impunere nr..../23.04.2007 la pozitia impozit pe dividende, respectiv anulara obligatiilor fiscale suplimentare de plata in valoare totala de... lei , invocand in sustinere faptul ca impozitul pe dividende aferent veniturilor din dividende pe anul 2006 a fost calculat corect cu un procent de 10% si nu cu un procent de 16% cum incorect sustine echipa de control , intrucat , cu toate modificarile ulterioare aduse Codului fiscal, prevederile art.67 alin.(1) au ramas nemodificate prin Legea nr.163/2005 privind aprobarea OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal .

II. Prin Decizia de impunere nr.../23.04.2007 si Raportul de inspectie fiscala nr.../23.04.2007, organele de inspectie fiscala din cadrul AFP Tg Jiu au calculat mai multe debite, prezenta contestatie fiind formulata impotriva urmatoarelor sume :

- impozit pe veniturile din dividende - ... lei
- maj. de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende - ... lei

In speta , organele de inspectie fiscala ale AFP Tg Jiu au constatat faptul ca suma de ... lei reprezentand impozit pe veniturile din dividende aferent anului 2004 a fost achitata in termenul legal, dar nu a fost declarata la organul fiscal, fiind considerata impozit pe veniturile din dividende stabilita suplimentar.

Totodata, organele de inspectie fiscala au considerat ca societatea contestatoare nu a aplicat corect cota de impozit pe veniturile din dividende aferenta anului 2006, calculand o diferenta de impozit pe veniturile din dividende suplimentara in suma de ... lei.

Pentru neachitarea la termenele legale a impozitului pe veniturile din dividende , organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei .

III. Luand in considerare constatariile organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata , se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca SC L SRL datoreaza impozit pe veniturile din dividende aferente anului 2005 si distribuite persoanelor fizice in anul 2006 in cota de 10% asa cum a calculat si retinut societatea , sau in cota de 16% cum au stabilit organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala nr.../23.04.2007 ce a stat la baza emiterii Deciziei nr.../23.04.2007.

SC L SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.... , are codul de identificare fiscala ...., avand ca obiect principal de activitate -„Scoli de conducere (pilotaj)”-cod CAEN -8041 .

Inspectia fiscala a cuprins perioada 01.01.2004 - 01.02.2007.

1.Referitor la suma de ... lei reprezentand impozit pe veniturile din dividende aferente anului 2006 si suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende .

In fapt, cu ocazia aprobarii bilantului contabil aferent anului 2005 in anul 2006, SC L SRL a distribuit pentru dividende suma de .... lei .

Pentru didivendele achitate in cursul anului 2006, SC L SRL a calculat si declarat un impozit pe veniturile din dividende in suma de ... lei, **impozit calculat in cota de 10% asupra dividendelor repartizate** in suma de ... lei .

Din datele prezentate rezulta ca, SC L SRL nu a procedat la achitarea tuturor dividendelor distribuite , ramanand in sold suma de ... lei.

In drept, potrivit Art.I Cap.V-Venituri din investitii- din Titlul III -Impozitul pe venit- art.65 alin.(1) si art.67 alin.(1) din OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal :

Art.65

Definirea veniturilor din investitii

„(1) Veniturile din investitii cuprind :

**a)dividende;**

**b)venituri impozabile din dobanzi, (...);**

(...)”

Art.67

Retinerea impozitului din veniturile din investitii

„(1)Veniturile sub forma de dividende, inclusiv sume primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile inchise de investitii, se impune cu o cota de 10%.**Obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice o data cu plata dividendelor catre actionari sau asociati. Termenul de virare a impozitului este pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care se face plata. In cazul dividendelor distribuite , dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-a aprobat bilantul contabil, termenul de plata a impozitului pe dividende este 31 decembrie a anului respectiv.**”

Ulterior, potrivit pct.39 din Legea nr.163/2005 privind aprobarea OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal :

„39.Art.III va avea urmatorul cuprins :

**Art.III.Prin derogare de la dispozitiile art.4 alin.(2) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, prevederile prezentei ordonante de urgenta intra in vigoare incepand cu data de 1 ianuarie 2005, cu urmatoarele exceptii :**

(...)

**(4)Incepand cu data de 1 ianuarie 2006 pentru calcularea impozitului pe veniturile realizate de persoanele fizice din investitii si din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, definite potrivit cap.V si VIII din titlul III, cota de impozit este de 16% (...).**”

Conform prevederilor legale mentionate, cota de impozit pentru veniturile din dividende a fost de 10 % pana la data de 01.01.2006, iar de la data de **01.01.2006** , conform prevederilor pct.39 din Legea nr.163/2005 privind aprobarea OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal , cota de impozit este de 16% din suma acestora .

Intrucat dividendele au fost distribuite in **anul 2006** , din legislatia mentionata rezultand in mod clar ca impozitul pe dividende se calculeaza folosindu-se cota de **16 %**, atat asupra dividendelor efectiv platite cat si asupra dividendelor distribuite dar neplatite pana la 31.12.2006 , iar agentul economic contestator a procedat la stabilirea impozitului pe dividende folosind o cota de 10 % asupra dividendelor achitate si nu a procedat la calcularea impozitului pentru dividendele repartizate si neachitate pana la 31.12.2006, contestatia va fi respinsa , ca neintemeiata.

Deoarece contestatoarea datoreaza impozit pe veniturile din dividende si tinand cont de principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul, pentru capatul de cerere privind suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende , calculate conform prevederilor art.115 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fisvcala, republicata, contestatia urmeaza a se respinge, ca neintemeiata .

**2.Referitor la suma de ... lei reprezentand impozit pe veniturile din dividende aferent anului 2004 , cauza supusa solutionarii este daca DGFP Gorj se poate pronunta pe fond asupra acestui capat de cerere in conditiile in care contestatia nu este motivata.**

In fapt , prin decizia de impunere nr.../23.04.2007 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr.../23.04.2007, organele de inspectie fiscala au stabilit de plata in sarcina societatii suma de ... lei reprezentand impozit pe veniturile din dividende inregistrat in evidenta contabila, dar nedeclarat la organele fiscale.

Prin contestatia formulata impotriva deciziei de impunere nr..../23.04.2007, SC L SRL nu a adus argumente si nu a motivat contestarea acestui capat de cerere .

In drept, art.175 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , prevede :

*„Forma si continutul contestatiei :*

*Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde : (...)*

*c)motivele de fapt si de drept;*

*d)dovezile pe care se intemeiaza;”*

iar pct.12.1 lit.b) din OMFP nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza :

*„Contestatia poate fi respinsa ca :(...)*

*b)nemotivata, in situatia in care contestatorul nu prezinta argumente de fapt si de drept in sustinerea contestatiei sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse solutionarii;”*

Avand in vedere cele retinute mai sus, faptul ca societatea nu aduce nici un argument cu privire la suma contestata , urmeaza a se respinge , ca nemotivata, contestatia pentru acest capat de cerere.

Fata de cele prezentate anterior , in temeiul actelor normative citate , a art.183 (1) si art.186(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, DGFP Gorj prin directorul executiv

#### DECIDE :

1)Respingerea , ca neintemeiata, a contestatiei formulate de SC L SRL pentru :

- ... lei                         impozit pe veniturile din dividende
- ... lei                         maj. de intarz. af. imp. pe venit. din dividende

2)Respingerea, ca nemotivata, a contestatiei formulate de SC L SRL pentru suma de ... lei reprezentand impozit pe veniturile din dividende.

3)Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj-Sectia Comerciala si de Contencios Administrativ competenta , conform prevederilor legale .