

DECIZIA nr. 168 /2008
privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector 3 - Serviciul evidenta pe platitori persoane juridice cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.**, cu sediul in Bucuresti, sos. sector 3.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la data de **14.02.2008** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 3 sub nr. , il constituie Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , inregistrate sub nr. comunicata societatii la data de **31.01.2008**, prin care s-au stabilit accesorii in suma de Y lei, reprezentand majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende persoane fizice.

Constatand ca, in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 alin.(1) si alin.(2) si art.209 alin.(1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si ale OMF nr.753/2006 privind organizarea activității de administrare a marilor contribuabili, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

I. Prin contestatia formulata, S.C. X S.R.L. solicita anulara Deciziilor privind calculul accesoriilor nr. , deoarece sumele solicitate nu sunt datorate.

In sustinerea, contestatara aduce urmatoarele argumente:

- din profitul rezultat in anul 2000 societatea a constituit fondul pentru plata dividendelor in suma lei, ca urmare a lucrarilor de constructii executate in Germania;

- datorita lipsei mijloacelor financiare, in data de 10.07.2003 s-a hotarat ca dividendele constituite si cuvenite sa nu mai fie platite, iar valoarea lor sa acopere partial pierderea din anul 2001, fapt prezentat in Bilantul contabil din data de 30.06.2003;

In concluzie, societatea considera ca nu are nicio obligatie de plata privind impozitul pe dividende, intrucat dividendele constituite nu au fost achitate.

II. Prin Decizile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , inregistrate sub nr. 2008, s-au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de Y lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatara, documentele existente la dosarul contestatiei, sustinerile organelor de administrare fiscala, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca societatea datoreaza majorarile de intarziere in suma de Y lei stabilite prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. pentru perioada 29.09.2007-31.12. 2007, in conditiile in care, pe de-o parte obligatia de plata privind impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice a fost constituita de societate prin declaratiile depuse, iar pe de alta parte aceasta nu face dovada platii impozitului datorat.

In fapt, prin declaratiile privind obligatiile de plata la bugetul de stat depuse lunar pentru perioada februarie 2002 - mai 2003 si inregistrate la organul fiscal, societatea a constituit ca obligatie de plata suma de Z lei pentru fiecare luna din aceasta perioada, reprezentand impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Din fisa sintetica a impozitului pe dividende editata la diferite date, respectiv 30.06.2005; 31.03.2006; 28.03.2008 rezulta faptul ca, societatea are obligatii de plata neachitate in contul impozitului pe dividende in suma de lei.

Totodata, din datele existente in evidenta Serviciului evidenta pe platitori se constata faptul ca, pentru perioada 31.12.2002-31.12.2007 au mai fost instituite decizii de accesorii.

Prin referatul intocmit de organul fiscal se mentioneaza urmatoarele:

"(...) pentru debitele declarate de societate in perioada februarie 2002 - mai 2003 au fost calculate si instituite accesorii care i-au fost comunicate pana la data de 30.09.2007, decizii care nu au fost contestate de contribuabil."

Prin Deciziile referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale nr. , inregistrate sub nr. , s-au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, in suma de Y lei.

In drept, in conformitate cu prevederile art.81, art.82, art. 85, art. 110, art.111, art.119 si art.120 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, si ale normelor metodologice de aplicare a acestor articole, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004:

Codul de procedura fiscala:

"Art.81. - (1) Declaratia fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit Codului fiscal, la termenele stabilite de acesta."

Norme metodologice:

"78.1. Declaratiile fiscale sunt documente prin care se declară:

a) impozitele, taxele si contributiile datorate, în cazul în care, potrivit legii, obligatia calculării impozitelor si taxelor revine plătitorului;

(...)"

Codul de procedura fiscala:

"Art. 82. - (2) In declaratia fiscala contribuabilul trebuie sa calculeze cuantumul obligatiei fiscale, daca acest lucru este prevazut de lege."

"Art.85 - (1) Impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat se stabilesc astfel:

a) prin declaratie fiscală, în conditiile art. 82 alin. (2) si art. 86 alin. (4);

(...)."

(2) *Dispozițiile alin. (1) sunt aplicabile și în cazurile în care impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat sunt scutite la plată conform reglementărilor legale, precum și în cazul unei rambursări de taxă pe valoarea adăugată.*"

"**Art. 110** - (3) Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii."

Norme metodologice:

"**107.1.** Titlul de creanță este actul prin care, potrivit legii, se stabilește și se individualizează obligația de plată privind creanțele fiscale, întocmit de organele competente sau de alte persoane îndreptățite potrivit legii. Asemenea titluri pot fi:

a) decizia de impunere emisă de organele competente, potrivit legii;

b) **declaratia fiscală**, angajamentul de plată sau documentul întocmit de **plătitor prin care acesta declară obligațiile fiscale, în cazul în care acestea se stabilesc de către plătitor, potrivit legii;**

c) decizia prin care se stabilește și se individualizează suma de plată, pentru creanțele fiscale accesorii, reprezentând dobânzi și penalități de întârziere, stabilite de organele competente."

Codul de procedura fiscală:

"**Art. 111** - (1) Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează."

"**Art. 119** - (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.

(...)

(4) Majorările de întârziere se stabilesc prin decizii întocmite în condițiile aprobate prin ordin al ministrului economiei și finanțelor, cu excepția situației prevăzute la art. 142 alin. (6)."

"**Art. 120** - (1) 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."

Se reține că prevederi similare s-au regăsit în OG nr.11/1996 privind executarea creanțelor bugetare, modificată prin OG nr.26/2001 și a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin OMFP nr.2103/2001 și în OG nr.61/2002 privind colectarea creanțelor bugetare.

În speta sunt aplicabile și prevederile art.36 alin.(1) și art. 37 alin.(1) din OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit:

"**Art. 36.** - (1) Veniturile sub formă de dividende distribuite, precum și sumele prevăzute la art. 33 alin. (2) se impun cu o cotă de 5% din suma acestora."

"**Art. 37.** - (1) Obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice o dată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. **În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-a aprobat bilanțul contabil,**

termenul de plată a impozitului pe dividende este până la data de 31 decembrie a anului respectiv."

Prevederi asemănătoare au fost preluate la art.36 și art.37 din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit și la art. 67 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Având în vedere prevederile legale mai sus prezentate se reține faptul că, **declaratia fiscală** este documentul prin care contribuabilii declară obligațiile fiscale reprezentând impozite, taxe, contribuții, în cuantumul stabilit de normele legale, pentru neachitarea acestora datorându-se majorări de întârziere calculate de la data scadenței și până la stingerea sumelor datorate.

Totodată, referitor la veniturile sub formă de dividende distribuite persoanelor fizice, potrivit dispozițiilor legale anterior menționate se reține faptul că, obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende distribuite persoanelor fizice revine persoanelor juridice, în ceea ce privește termenul de virare a impozitului stipulându-se în mod expres faptul că, *pentru dividendele distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-a aprobat bilanțul contabil termenul de virare este până la data de 31 decembrie a anului respectiv.*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, respectiv declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat depuse în perioada februarie 2002 - mai 2003, datele existente în evidența Serviciului evidența pe platitori persoane juridice, respectiv fișa sintetică privind impozitul pe veniturile din dividende, rezultă că în evidența SC X S.R.L. a fost înregistrată ca fiind datorată suma de Z lei reprezentând impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, pentru fiecare lună din această perioadă.

Prin urmare, nu poate fi reținută afirmația potrivit căreia nu are obligații de plată privind impozitul pe veniturile din dividende întrucât acesta este aferent dividendelor distribuite prin bilanțul contabil la data de 31.12.2000 care nu au fost achitate asociaților, în condițiile în care, pe de-o parte potrivit dispozițiilor legale anterior menționate ***termenul de plată pentru impozitul pe veniturile din dividende distribuite în anul 2000 este până la data de 31.12.2001***, iar pe de altă parte, însăși ***societatea a întocmit titlurile de creanță prin care a individualizat obligația de plată, respectiv declarațiile privind obligațiile de plată la bugetul de stat pentru perioada februarie 2002-mai 2003, prin a constituit și declarat suma de Z lei.***

Totodată, se reține faptul că deși obligația de plată provine din anul 2002, accesoriile au fost calculate numai pentru perioada 29.0.92007-31.12.2007.

Se reține faptul că, în susținerea contestației, societatea nu a adus argumente și nu a depus documente noi care să modifice situația existentă în evidența pe platitor a organului de impunere.

Or, invocarea de către contestatară ca motivatie pentru neachitarea impozitului pe veniturile din dividende a lipsei mijloacelor financiare care a condus la neplata dividendelor către asociați și redistribuirea acestora pentru acoperirea parțială a pierderii contabile pentru anul 2001 nu poate fi reținută în soluționarea cauzei, întrucât legiuitorul nu a prevăzut posibilitatea achitării de către contribuabili a obligațiilor de plată la bugetul statului

in functie de situatia financiara a acestora si nici posibilitatea schimbarii destinatiei profitului repartizat.

Potrivit art.206 si ale art.213 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art.206 - *Contestatia se formulează în scris si va cuprinde:*

(...)

d) *dovezile pe care se întemeiază;*

4) *Contestatorul, intervenientii sau împuternicitii acestora pot să depună probe noi în susținerea cauzei. În această situație, organului fiscal emitent al actului administrativ fiscal atacat sau organului care a efectuat activitatea de control, după caz, i se va oferi posibilitatea să se pronunte asupra acestora.”*

Fata de situatia de fapt mai sus prezentata, se constata ca Serviciul evidenta analitica pe platitori persoane juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 3 a emis in mod corect si in conformitate cu prevederile legale Deciziile nr. , inregistrate sub nr. , prin care s-au stabilit in sarcina societatii majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, neachitat la scadenta, in suma de Y lei.

Tinand seama de aspectele prezentate si avand in vedere prevederile art.213 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, republicat, respectiv: “*În solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestatiei se face în raport de sustinerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării*”, contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art.81, art.82, art. 85, art. 110, art.111, art.119 si art.120, pct.78.1. si pct.107.1. din normele metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, art.36 si art.37 din OG nr.73/1999 privind impozitul pe venit, art.206, art.213 alin.(1) si art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

DECIDE

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de **SC X S.R.L.** impotriva Deciziilor nr. , inregistrate sub nr. , prin care Serviciul evidenta analitica pe platitori persoane juridice din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector 3 a stabilit majorari de intarziere aferente obligatiilor fiscale in suma de Y lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac.

