

**DECIZIA Nr. 26/2005**  
privind solutionarea contestatiei depusa de  
<<X>>

Directia generala a finantelor publice a fost sesizata de catre Activitatea controlului fiscal asupra contestatiei formulata de <<X>>.

<<X>>, contesta masura dispusa prin decizia de impunere emisa in baza raportului de inspectie fiscala intocmit de catre organul fiscal din cadrul Activitatii controlului fiscal, privind obligatiile fiscale de plata, reprezentand:

- impozit pe dividende;
- dobanzi;
- penalitati.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata sub nr. 3107/10.06.2005.

Constatand ca sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 174 (1) si 178 (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala a finantelor publice prin Biroul solutionare contestatii se investeste cu solutionarea cauzei.

I. <<X>> contesta masura dispusa prin decizia de impunere de a i se stabili de catre organul de control al Activitatii controlului fiscal, obligatii fiscale suplimentare reprezentand impozit pe dividende aferente anului fiscal 2004, dobanzi si penalitati de intarziere aferente, invocand urmatoarele:

In urma controlului efectuat, pentru perioada cuprinsa de la 01.10.2004 la 31.03.2005 s-a constatat ca societatea nu a desfasurat activitate in acest interval, efectuand la data de 31.12.2004 operatiunea de repartizare a profitului la dividende precum si impozitarea acestora conform actelor normative in vigoare la aceasta data.

Astfel, la data de 31.12.2004 societatea a realizat un profit repartizat integral la dividende. Pentru dividendele repartizate, societatea a calculat, retinut si virat un impozit pe dividende cu cota de 5% conform prevederilor art. 71 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data repartizarii dividendelor.

Organul de control fiscal a calculat eronat impozitul pe dividende aferent anului 2004 cu o cota de 10% din suma acestora, invocand prevederile O.U.G. nr. 138/2004, dar uita ca la art. III al aceluasi act normativ se mentioneaza ca prevederile acestei ordonate de urgenta intra in vigoare incepand cu 1 ianuarie 2005.

In acest sens, contestatoarea arata ca potrivit prevederilor H.G. nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, art. I, pct. 144, intareste mai mult faptul ca incepand cu 01.01.2005 impozitul pe dividende se calculeaza si se retine prin aplicarea cotei de 10%, si nu pentru perioada anterioara.

Fata de cele aratate, se solicita anulara sumelor inscrise in Decizia de impunere contestata, recalcularea impozitului pe dividende si a obligatiilor privind accesoriile.

II. Prin decizia de impunere intocmita in baza raportului de inspectie fiscala inregistrat in registrul unic de control, organul de inspectie fiscala din cadrul Activitatii

controlului fiscal a stabilit o diferenta de impozit pe dividende, dobanzi si penalitati de intarziere, motivul de fapt inscris in decizie, fiind acela ca "agentul economic a diminuat impozitul pe dividende din perioada verificata, respectiv 01.01.2004 - 30.04.2005 calculand eronat impozitul pe dividende, iar temeiul de drept fiind art. 67 alin. (1) - O.U.G. nr. 138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Raportul de inspectie fiscala a fost intocmit ca urmare a adresei emisa de Administratia finantelor publice, prin care se solicita efectuarea controlului in vederea cesionarii partilor sociale.

Prin referatul cu propuneri de solutionare care insoteste contestatia se mentine pozitia din raportul de inspectie fiscala privind impozitul pe dividendele aferent anului 2004.

**III.** Luand in considerare constatarile organului fiscal, sustinerile contestatoarei, documentele existente la dosar precum si actele normative invocate de contestatoare si de organul de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

*Directia generala a finantelor publice prin Biroul solutionare contestatii este investita sa se pronunte daca societatea datoreaza aceste sume in conditiile in care aceasta a facut repartizarea profitului la dividende si impozitarea acestora inainte de aprobarea bilantului contabil aferent anului fiscal 2004.*

**In fapt**, pentru profitul net realizat in anul 2004 si repartizat integral la dividendete, organul de inspectie fiscala a recalculat impozitul pe dividende cu cota de 10%, stabilind ca diferenta de plata.

Prin contestatia formulata <<X>>, sustine ca a calculat, retinut si virat un impozit pe dividende cu cota de 5% conform prevederilor art.71 (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare la data repartizarii, iar organul fiscal a interpretat eronat actele normative de a calcula impozitul pe dividende aferent anului 2004, aplicand cota de 10%. In acest sens, societatea contestatoare invoca prevederile art. III din O.U.G. nr. 138/2004, care in opinia contestatoarei aceste prevederi sunt aplicabile - incepand cu 01.01.2005, si nu pentru perioada anterioara.

**In drept**, in speta sunt aplicabile prevederile art. 67 alin. (2) si (3) din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, art. 18 alin. (2), (3), art. 26 alin. (1), (5) si (9) din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, art. 67 alin.(1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 138/30.12.2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si prevederile art. 22 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Astfel, in temeiul prevederilor art. 67 alin. (2) si (3) din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, republicata, "dividendele se platesc asociatilor dupa data aprobarii situatiei financiare anuale aferente exercitiului financiar incheiat", respectiv "nu se pot distribui dividende decat din profituri determinate potrivit legii."

Totodata, art. 18 (2), (3) din Legea contabilitatii nr. 82/1991, republicata, precizeaza:

"(2) Rezultatul definitiv al exercitiului financiar se stabileste la incheierea acestuia.

(3) Repartizarea profitului se inregistreaza in contabilitate pe destinatiile prevazute de lege."

Referitor la retinerea impozitului din veniturile sub forma de dividende, art. 67 alin. (1) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza: "Veniturile sub forma de dividende, [...], se impun cu o cota de 10% din suma acestora. 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 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata. [...]"

In temeiul acestor prevederi legale, s-a retinut ca societatea a depus situatii financiare anuale, ce se compun din bilant, cont de profit si pierdere si repartizarea profitului (formular 21) pentru exercitiul financiar pe anul 2004 incheiate la 31 decembrie.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei s-a retinut ca societatea a facut repartizarea profitului contabil aferent anului fiscal 2004, potrivit Legii contabilitatii, la dividende care au fost achitate pana la 31.12.2004 contrar prevederilor art. 67 (2) din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare, potrivit caruia <dividendele se platesc asociatilor dupa data aprobarii situatiei financiare anuale aferente exercitiului financiar incheiat>.

De asemenea, s-a retinut ca societatea contestatoare putea sa plateasca dividendele aferente anului 2004 dupa data aprobarii situatiei financiare anuale aferente exercitiului financiar incheiat, depusa la Administratia finantelor publice la data de 28.04.2005, iar obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende se face o data cu plata dividendelor prin aplicarea cotei de 10% din suma acestora.

Referitor la motivatia contestatoarei ca "pentru dividendele repartizate, societatea a calculat, retinut si virat un impozit conform art. 71 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare la data repartizarii dividendelor, modificata si completata" nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat dividendele se platesc asociatilor dupa data aprobarii situatiei financiare anuale aferente exercitiului financiar incheiat pe anul 2004, iar o data cu plata dividendelor societatea are obligatia calcularii si retinerii impozitului precum si plata acestuia pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata.

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a contestatiei nici argumentul contestatoarei referitor la aplicabilitatea art. I, pct. 144 din H.G. nr. 84/2005 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, potrivit caruia acesta "intareste mai mult faptul ca incepand cu 01.01.2005 impozitul pe dividende se calculeaza si se retine prin aplicarea cotei de 10%, si nu pentru perioada anterioara", deoarece dividendele aferente anului 2004 se distribuie in anul fiscal 2005, dupa aprobarea bilantului aferent anului respectiv, deci cota aplicata este de 10% din suma acestora.

Referitor la modul de calcul al dobanzilor si penalitatilor de intarziere, sunt aplicabile prevederile art. 22(d) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit caruia: "contribuabilul are obligatia de a plati dobanzi si penalitati de intarziere, aferente impozitelor si taxelor, denumite obligatii de plata accesorii."

Avand in vedere cele aratate mai sus, se retine ca in mod legal organul de control fiscal a calculat in sarcina societatii, impozitul pe veniturile sub forma de dividende aferent anului 2004, aplicand cota de 10%, dobanzi si penalitati de intarziere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 185 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

### **DECIDE:**

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de <<X>> pentru obligatia bugetara reprezentand impozit dividende, dobanzi si penalitati de intarziere.

Biroul solutionare contestatii va asigura comunicarea prezentei celor in drept.

Decizia emisa ca urmare a solutionarii contestatiei este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit legii.

**DIRECTOR EXECUTIV,**