

DECIZIA NR. 51/2008
privind soluționarea contestației formulate de
SC K SRL Tg-Jiu, inregistrata la
D.G.F.P. Gorj sub nr./16.06.2008

Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de catre Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii-Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr./19.06.2008, inregistrata la D.G.F.P. Gorj sub nr./19.06.2008 asupra contestatiei formulate de SC K SRL, judetul Gorj.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala prin Decizia de impunere nr.05.2008, intocmita pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr...../ 29.05.2008.

SC K SRL Tg-Jiu contesta suma de lei, suma ce se compune din urmatoarele:

- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in anul 2006 in suma de lei;
- majorari de intarziere in suma de lei.

Contestatia a fost formulata in termenul prevazut de art. 207, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

Cauza supusa solutionarii se incadreaza in prevederile art. 205 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art. 205 si art. 207 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC K SRL Tg-Jiu.

I. SC K SRL Tg-Jiu este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Gorj sub nr. J18/./1994, are codul unic de inregistrare fiscala RO

Obiectul principal de activitate al societatii il reprezinta "Productia altor tipuri de mobilier", cod CAEN 3109 asa cum este inregistrat in Certificatul de inregistrare.

SC K SRL Tg-Jiu contesta o parte din obligatiile fiscale stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala, din Raportul de inspectie fiscala nr...../ 29.05.2008 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../30.05.2008, respectiv: impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

Societatea contestatoare precizeaza in esenta faptul ca, nu se face raspunzatoare fata de masurile si concluziile stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere nr. .../30.05.2008, intrucat pentru perioada verificata societatea considera ca a calculat si retinut in mod corect impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, in cota de 10% si nu cum in mod gresit au stabilit organele de inspectie fiscala, respectiv in cota de 16%, invocand in sustinere prevederile Legii nr.571/2003, cu modificarile ulterioare prin OG nr.83/2004, OUG nr.138/2004, Legea nr.163/2005 si Legea nr.343/2006, respectiv adresa nr. 303146/30.10.2007, emisa de Agentia Nationala de Administrare Fiscala - Directia Generala de Coordonare a Inspectiei Fiscale, privind Metodologia de Inspectie Fiscala a Impozitului pe Dividende.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala nr...../ 29.05.2008, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../30.05.2008, s-au stabilit in sarcina SC K SRL, obligatii fiscale suplimentare stabilite ca urmare a faptului ca, societatea nu a calculat si inregistrat corect impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in anul 2006, aplicand in mod eronat cota de 10% si nu asa cum prevede legislatia in vigoare cota de 16%.

Astfel organele de inspectie fiscala au considerat ca SC K SRL datoreaza suplimentar impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in anul 2006 in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile societatii contestatoare, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca SC K SRL datoreaza impozit pe veniturile din dividende aferente anului 2005, (dividende distribuite si platite

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...../ 29.05.2008, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. .../30.05.2008.

In fapt, inspectia fiscala efectuata, de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Inspectie Fiscala, la SC K SRL, a vizat modul de calcul si evidenta a obligatiilor datorate bugetului general consolidat pentru perioada 01.07.2005-31.03.2008.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC K SRL Tg-Jiu nu a calculat si inregistrat corect impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in anul 2006, aplicand in mod eronat cota de 10% si nu cota de 16%, asa cum prevede punctul 39*) al art. I din Legea nr.163/2005, privind aprobarea OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Prin contestatia formulata, SC K SRL din Tg-Jiu nu este de acord cu masurile si concluziile stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere nr.05.2008, considerand ca a calculat si retinut in mod corect impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, in cota de 10% si nu cum in mod gresit au stabilit organele de inspectie fiscala, respectiv in cota de 16%.

In drept, conform prevederilor punctului 39*) al art. I din Legea nr.163/2005, privind aprobarea OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, care precizeaza:

“Articolul III va avea urmatorul cuprins:

(...)

(4) Incepand cu data de 1 ianuarie 2006, pentru calculul impozitului pe veniturile realizate de persoane fizice din investitii si din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, definite potrivit dispozitiilor Cap.V si VIII din Titlul III, cota de impozit este de 16%, (...)

Facem mentiunea ca la Capitolul V din Titlul III din OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, se precizeaza:

“ CAPITOLUL V

Venituri din investitii

Definirea veniturilor din investitii

(1) Veniturile din investitii cuprind:

a) dividende (...)”.

Din textele de lege citate mai sus se observa ca legiuitorul a precizat in mod clar faptul ca, incepand cu data de 01 ianuarie 2006 veniturile din investitii, in categoria carora sunt incadrate si veniturile din dividende, se impoziteaza cu o cota de 16%, iar conform prevederilor articolului 67 din acelasi act normativ, legiuitorul precizeaza si termenul de plata a impozitului pe dividende distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor:

“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 pana la data de 31 decembrie a anului respectiv.”

Referitor la adresa nr. 303146/30.10.2007, privind Metodologia de Insectie Fiscala a Impozitului pe Dividende, la care societatea contestatoare face referire in sustinerea contestatiei, aceasta nu reprezinta un act normativ care reglementeaza calculul impozitului pe veniturile din dividende si in consecinta nu poate reprezenta un argument in solutionarea favorabila a contestatiei.

Avand in vedere prevederile legale citate, precum si faptul ca obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice o data cu plata dividendelor catre actionari sau asociati, cauzei ii sunt incidente prevederile legale citate mai sus, in mod corect organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii - Activitatea de Insectie Fiscala procedand la impunerea veniturilor din dividende distribuite si platite in anul 2006 de catre SC K SRL, cu cota de 16%, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

Referitor la capatul de cerere privind majorari de intarziere aferente impozitului veniturile din dividende, in suma de, intrucat societatea contestatoare nu contesta modul de calcul al acestora ci doar debitul in sine si avand in vedere faptul ca pentru capatul de cerere privind impozitul pe veniturile din dividende analizat anterior, solutia a fost de respingere si conform principiului *“accesoriul urmeaza principalul”* si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa.

Potrivit celor precizate, in conformitate cu prevederile punctului 39*) al art. I din Legea nr.163/2005, privind aprobarea OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, respectiv art. 216 si art. 231 din O.G. nr. 92/2004 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

DECIDE :

1) Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC K SRL Tg-Jiu ca neintemeiata.

2) Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contecios Administrativ conform prevederilor legale in vigoare.

DIRECTOR EXECUTIV,