

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
JUDETUL MARAMURES  
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

**Decizia nr. 90 din data de 30.09.2008**

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice - Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa din data de 03.09.2008 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice in data de 03.09.2008.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de 24.07.2008 emisa de Administratia Finantelor Publice - Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 23.07.2008 si are ca obiect suma totala reprezentand:

- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

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

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin (1) si art.209 alin (1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata , Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I.Prin contestatia formulata, SC X SRL sustine ca, respectand prevederile constitutionale referitoare la nulitatea consecintelor actelor cu prevederi retroactive si avand in vedere ca veniturile impozabile sunt aferente anului 2005, considera ca aplicarea unei cote de impozitare valabila incepand cu 01.01.2006 este incorecta.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 23.07.2008, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului si are ca obiect de activitate :”Fabricarea altor articole de imbracaminte (exclusiv lenjerie de corp)” cod CAEN 1822 .

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.01.2005 -31.05.2008.

Referitor la impozitul pe dividende, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

La data de 30.06.2005 societatea a repartizat la dividende profitul net realizat in cursul anului 2004 in suma de () lei pentru care a calculat impozit in suma de () lei.

SC X SRL a virat impozitul in data de 30.11.2005 in suma de () lei si in data de 31.12.2005 in suma de () lei.

In perioada iunie 2005 - octombrie 2005 societatea a platit actionarilor lunar dividende pentru care ar fi trebuit sa retina si sa vireze impozit aferent pana la data de 25 alunii urmatoare celei in care s-a facut plata, conform prevederilor art.71 alin (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare .

Pentru nevirarea la termen a impozitului pe dividende, conform art.108 si 109 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in suma totala de () lei.

La data de 31.03.2006 societatea a repartizat la dividende profitul net realizat in cursul anului 2005 in suma de () lei pentru care a calculat si virat la bugetul consolidat al statului un impozit in suma de () lei prin aplicarea cotei de impozitare de 10%.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a incalcat prevederile art. III alin (4) din Legea nr.163/2005, potrivit carora incepand cu data de 01.01.2006 cota de impozitare este de 16%, prin urmare au calculat impozit pe dividende suplimentar in suma de () lei.

Conform art. 108 si art. 109 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, pentru nevirarea la termen a impozitului pe dividende determinat suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de () lei.

In cursul anului 2007, SC X SRL a repartizat la dividende profitul net realizat in anul 2006 in suma de () lei pentru care a calculat un impozit in suma de () lei, achitat pana la data de 31.12.2007, dar nedeclarat la organul fiscal teritorial, asa cum prevede art.73 alin (1) si (3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare.

In vederea reglarii evidentei fiscale pe platitor, suma de () lei a fost cuprinsa in decizia de impunere din data de 24.07.2008.

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 23.07.2008, a fost emisa decizia de impunere din data de 24.07.2008 pentru suma totala de () lei reprezentand: () lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice si () lei majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

SC X SRL contesta numai suma de () lei reprezentand: () lei impozit pe dividende si () lei majorari de intarziere aferente.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, precum si actele normative invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

**Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei formulate de SC X SRL impotriva deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de 24.07.2008, emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice - Activitatea de Inspectie Fiscala, in conditiile in care contestatoarea nu a prezentat motivele de fapt si de drept in sustinerea contestatiei.**

**In fapt**, prin decizia de impunere din data de 24.07.2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 23.07.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice - Activitatea de Inspectie Fiscala au stabilit in sarcina SC X SRL obligatii fiscale suplimentare in suma totala de ()

lei reprezentand : () lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice si () lei majorari de intarziere aferente .

Prin contestatia formulata SC X SRL considera ca organele de inspectie fiscala au aplicat incorect cota de impozitare valabila cu data de 01.01.2006 pentru venituri aferente anului 2005, prin urmare contesta suma de () lei reprezentand impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in cursul anului 2006 din profitul net realizat in cursul anului 2005 si majorarile de intarziere aferente .

Intrucat contestatia nu cuprinde motivele de drept pe care se intemeiaza, prin adresa din data de 05.09.2008, Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice, a solicitat SC X SRL, in conformitate cu prevederile pct.2.5 din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr.519/2005, precizarea acestora, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata.

Contestatoarea a primit adresa din data de 05.09.2008 in data de 19.09.2008, asa cum rezulta din confirmarea de primire care poarta amprenta stampilei societatii, anexata la dosarul cauzei, dar nu a raspuns solicitarii noastre pana la data solutionarii contestatiei.

**In drept**, art. 206 alin. (1) lit. c) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

***"(1) Contestatia se formuleaza in scris si va cuprinde:  
c) motivele de fapt si de drept;"***

Pct. 2.5. din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 prevede:

***"In exercitarea rolului activ, organul de solutionare va solicita contestatorului, pe baza de scrisoare recomandata cu confirmare de primire, prezentarea, in termen de cinci zile de la data comunicarii acesteia, a motivelor de fapt si de drept, sub sanctiunea respingerii contestatiei ca nemotivata."***

Art. 213 alin (1) si (5) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 precizeaza:

**“(1) ... Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei.**

**(5) Organul de solutionare competent se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura si asupra celor de fond, iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate, nu se va mai proceda la analiza pe fond a cauzei.”**

In temeiul prevederilor legale citate si a celor precizate in continutul deciziei se retine ca intrucat SC X SRL nu a precizat motivele de drept pe care se intemeiaza contestatia , Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice nu se poate investi cu solutionarea pe fond a acesteia.

Fata de cele precizate si tinand seama de prevederile pct. 12.1. lit. b) din Ordinul presedintelui Agentiei Nationale de Administrare Fiscala nr. 519/2005 care 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”,** contestatia urmeaza sa fie respinsa ca nemotivata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 210 si art. 217 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulate de SC X SRL.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV