

MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
**Directia Generala a Finantelor Publice Harghita**

**DECIZIA nr. 59 din 2008**

privind solutionarea contestatiei formulata de  
**SC X SRL,**  
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita  
sub nr. .../...2008

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, prin adresa nr. .../...2008, asupra contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu sediul in ..., judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../...2008, emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, obiectul contestatiei fiind suma totala de ... lei, reprezentand:

- ... lei impozit pe venit dupa dividende;
- ... lei majorari de intarziere aferente.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in M.O. partea I nr.513/31.07.2007.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.209 (1) si art.207 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala - republicat in M.O. partea I nr.513/31.07.2007, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

**I. SC X SRL**, prin contestatia depusa la Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, inregistrata sub nr. .../...2008, solicita anulara partiala a Deciziei de impunere nr. .../...2008, privind impozitul stabilit suplimentar pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferent anului 2005, in suma de ... lei si majorarile aferente, invocand urmatoarele motive:

La capitolul III subcapitol 4, titlul "Impozitul pe dividende" in anul 2005 s-a stabilit obligatii suplimentare ... lei, cu urmatorul motiv:

La calculul impozitului pe dividende societatea aplica o cota de 10% asupra dividendului brut, in suma de ... lei, rezultand un impozit pe dividende de ... lei. Avand in vedere ca suma a fost ridicata de asociatul cetatean roman PERS. X si ca societatea nu a putut prezenta certificat de

rezidenta fiscala tradus si legalizat pentru asociatii cetateni maghiari, cota de impozitare ar fi trebuit sa fie 16%, organul de inspectie fiscala facand referire la prevederile Art. 67 alin. 1, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare, potrivit caruia "veniturile sub forma de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare detinerii de titluri de participare la fondurile inchise de investitii se impun cu o cota de 16% din suma acestora."

Fata de cele stabilite prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../...2008 si Decizia de impunere nr. nr. .../...2008, societatea contestatoara precizeaza ca pe baza art. 67 alin. 1) din Codul fiscal si pct. 144 din Norme, cota de impozit aplicabil cetatenilor romani in anul 2005 este de 10%, iar potrivit art. 116 alin. 2, lit. c din Codul fiscal pentru persoane fizice nerezidente este de 15% in caz de "neprezentare a certificatului de rezidenta fiscala".

Contestatoara facand recalcularea impozitului pe dividende, a precizat ca a fost stabilit in plus impozit pe dividende in suma de ... lei, adica cu ... lei la actionarii romani si cu ... lei la actionarii cu cetatenie straina. Recalculand si majorarile de intarziere, precizeaza ca suma calculata in plus de organul fiscal este in suma de ... lei.

**II. Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii** prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../...2008, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere contestate nr. .../...2008, au constatat urmatoarele:

Perioada verificata: ...2005-...2008

SC X SRL are capital integral privat din care ...% este detinut de o persoana fizica romana si ...% este detinut de persoane fizice nerezidente.

Societatea comerciala X SRL a repartizat dividende in anul 2005 in suma de ... lei, aplicand o cota de 10% asupra dividendului, rezultand un impozit pe dividende de ... lei. Organele de inspectie fiscala facand referire la prevederile art. 67 alin. 1, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile ulterioare si avand in vedere ca suma a fost ridicata de asociatul cu cetatenia roman PERS. X si ca societatea nu a putut prezenta certificat de rezidenta fiscala tradus si legalizat pentru asociatii cetateni maghiari, au aplicat cota de impozit de 16% la toata suma a dividendelor, stabilind astfel impozit pe dividende suplimentar in suma de ... lei si calculand majorari de intarziere in suma de ... lei.

III. Avand in vedere actele si documentele dosarului, sustinerile contestatoarei in raport cu prevederile actelor normative invocate de contestatoara si de organul de inspectie fiscala, se retin urmatoarele :

***Cauza supusa solutionarii este daca organele de inspectie fiscala, în mod legal, au stabilit obligatiile fiscale suplimentare, reprezentand impozit pe dividende si accesoriile aferente, in conditiile in care organele de inspectie fiscala nu au tinut cont de prevederile Codului fiscal aplicabile la data platii dividendelor.***

**In fapt**, SC X SRL din profitul anului 2004 a repartizat dividende brute in suma de ... lei pentru care societatea a calculat impozit prin aplicarea cotei de 10%, determinand impozit in suma de ... lei. Impozitul a fost declarat la organul fiscal prin declaratia 100 pe luna martie 2005, ca impozit pe dividendele distribuite persoanelor fizice.

Dividendele repartizate au fost distribuite, astfel:

- ...%, respectiv ... lei, asociatului persoana fizica romana;
- ...%, respectiv suma de ... lei, asociatiilor persoane fizice nerezidente, care nu au prezentat certificatul de rezidenta fiscala.

**In drept**, retinerea impozitului din veniturile din investitii pentru perioada contestata a fost reglementata de art. 67 alin. 1, din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificat prin OUG nr. 138 din 29 decembrie 2004, conform caruia:

***“Veniturile sub forma de dividende, inclusiv sume primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile inchise de investitii, 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.”***

Astfel, impozitul pe venit dupa dividendele platite in suma de ... lei, asociatului persoana fizica romana, cu cota de 10 % este de ... lei, fata de ... lei calculat de organele de inspectie fiscala, rezultand un impozit calculat in plus de ... lei.

Retinerea impozitului din veniturile impozabile obtinute din Romania de nerezidenti, pentru perioada in cauza, este reglementata de art. 116 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, conform caruia:

***“(1) Impozitul datorat de nerezidenti pentru veniturile impozabile obtinute din Romania se calculeaza, se retine si se varsa la bugetul de stat de catre platitorii de venituri.***

***(2) Impozitul datorat se calculeaza prin aplicarea urmatoarelor cote asupra veniturilor brute:[...]***

c) **15% in cazul oricaror alte venituri impozabile obtinute din Romania, asa cum sunt enumerate la art. 115.[...]**, iar la art. 115 alin.1),lit.a), prevede:

*“(1) Veniturile impozabile obtinute din România, indiferent daca veniturile sunt primite în România sau în strainatate, sunt:*

a) **dividende de la o persoana juridica romana;**”

Astfel, impozitul pe venit datorat de asociatii nerezidenti dupa dividendele platite in suma de ... lei, cu cota de 15 % este de ... lei, fata de ... lei calculat de organele de inspectie fiscala, rezultand un impozit calculat in plus de ... lei.

Avand in vedere cele retinute in prezenta decizie, precum si referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. .../...2008, prin care si organul de inspectie fiscala a propus admiterea contestatiei, se va admite contestatia pentru **impozitul pe venit in suma totala de ... lei.**

**In ce priveste majorarile de intarziere in suma de ... lei, ca obligatii fiscale accesorii de plata** aferente impozitului pe venit stabilit suplimentar, se precizeaza ca prin prezenta decizie a fost admisa contestatia pentru intreaga suma contestata, ca urmare, conform principiului de drept **“accessorium sequitur principale”**, se anuleaza si majorarile de intarziere aferente.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 67, art. 116 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precum si art. 206 si art. 216 din O.G. nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

## **DECIDE:**

Admiterea contestatiei, formulata de **SC X SRL** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .../...2008, emisa de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, pentru suma de ... lei, reprezentand:

- ... lei impozit pe venit;
- ... lei majorari de intarziere aferente.

**DIRECTOR EXECUTIV,**