



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de Administrare Fiscală
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI VASLUI



Str. Ștefan cel Mare, nr. 56, Vaslui, jud. Vaslui
Tel: 0235315297, 0235314143/429,
Fax: +0235317067,
e-mail: admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

DECIZIA Nr. 20/25.03.2010
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. A. S.R.L. Vaslui,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Vaslui sub nr. ..Din 24.02.2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vaslui (D.G.F.P. Vaslui) a fost sesizată de către Activitatea de inspecție fiscală Vaslui prin adresa nr. .. din 01.03.2010, înregistrată la D.G.F.P. Vaslui sub nr. .. din 02.03.2010, cu privire la contestația formulată de **S.C. A. S.R.L. Vaslui**, str. S., nr. 21, județul Vaslui, prin reprezentantul legal d-nul C. J. C. – administrator, număr de înmatriculare la O.R.C. ..., CIF RO ...

Contestația are ca obiect suma de .. lei, stabilită prin Decizia de impunere nr. .. din 14.01.2010 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ../12.01.2010 întocmite de organele de inspecție fiscală și comunicate la data de 29.01.2010 pe bază de semnătură și ștampila societății și se referă la:

- ... lei – **impozit pe dividende;**
- .. lei – **majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende.**

Contestația a fost depusă de către reprezentantul legal al societății, potrivit art. 206 art. (1) lit. e) din Codul de procedură fiscală republicat, la data de ...02.2010 înregistrată la DGFP a județului Vaslui sub nr. .. și la organul emitent al actului administrativ fiscal atacat, respectiv Activitatea de inspecție fiscală Vaslui sub nr. .. din ...02.2010, iar Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare nr. .. din ...01.2010 a fost primită pe bază de semnătură la data de ...01.2010 astfel că aceasta respectă termenul prevăzut de art. 207(1) din același act normativ.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207(1) și art. 209(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. a județului Vaslui este competentă să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. A. S.R.L. Vaslui.

I. S.C. A. S.R.L. contestă Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .. din ...01.2010 privind impozitul pe dividende în sumă de .. lei și majorările de întârziere aferente în sumă de .. lei, motivând următoarele:

- adunarea generală a acționarilor, conform Legii 31/1990, art. 194 alin. (12) lit. d), după încheierea exercițiului financiar, aprobă situațiile financiare anuale și stabilește repartizarea profitului net;

- sumele ce pot fi tratate ca dividend, conform Legii nr. 571/2003 art. 7, alin. (1) lit. d), se referă la achiziții de bunuri și servicii înregistrate în contabilitate și nu fac dovada că acestea au legătură cu activitatea societății, caz în care pot fi considerate ca fiind în favoarea asociaților;

- suma de .. lei asupra căreia s-a calculat impozitul pe dividende, la data de ... 09.2009, este înregistrată în contul 461 "debitori diverși" și nu în contul 542 "avansuri spre decontare";

- la data de ...12.2009 societatea are evidențiat în contul 461 suma de .. lei și a înregistrat un profit net în sumă de .. lei;

- societatea susține că față de motivele mai sus prezentate sumele existente în debitul contului 461 pot fi considerate dividende după închiderea exercițiului financiar în limita profitului net.

Totodată, societatea mai susține că sumele calculate de către echipa de control reprezentând impozit pe dividende și majorări de întârziere aferente nu au suport legal și sunt inoportune.

În susținerea cauzei anexează bilanța de verificare încheiată la data de ...12.2009.

II. Prin decizia de impunere nr. .. din ...01.2010 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. ../...01.2010 organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar de plată în sarcina S.C. A.. S.R.L. VASLUI obligația fiscală în sumă de .. lei reprezentând impozit pe dividende în sumă de .. lei și majorări de întârziere aferente în sumă de .. lei.

Diferența de impozit pe dividende în sumă de .. lei a fost calculată asupra sumei de .. lei reprezentând avansuri spre decontare ridicate în numerar de către asociatul unic al societății până la data de ...09.2009 și nejustificate până la data inspecției fiscale în conformitate cu prevederile cap. 3, art. 29 din Decretul nr. 209/1976.

Pentru nerespectarea termenelor de plată a obligației fiscale stabilită suplimentar de plată în sumă de .. lei cu titlu de impozit pe dividende au fost calculate majorări de întârziere, pentru perioada ...10.2009 - ...01.2010, în sumă de .. lei în conformitate cu prevederile art. 119 din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, semnat de conducătorul A.I.F. Vaslui, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat, se precizează că nu s-a formulat plângere penală împotriva S.C. A.. S.R.L. Vaslui, județul Vaslui și propune respingerea contestației.

III Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei și în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

S.C. A.. S.R.L. cu sediul social în municipiul Vaslui, str. S., nr. .., județul Vaslui, înregistrată la O.R.C. a județului Vaslui, sub nr. J37/.....02.2009, cod unic de înregistrare .. are ca asociat pe domnul C.J. C..

S.C. A..S.R.L. este reprezentată de domnul C. J. C. în calitate de administrator.

Obiectul principal de activitate, conform statutului, „Fabricarea altor elemente de dulgherie și tâmplărie pentru construcții” cod CAEN 1623.

S.C. A. S.R.L. a fost verificată din punct de vedere fiscal, în conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, pentru perioada ...02.2009 – ...09.2009.

Referitor la suma de .. lei reprezentând: .. lei impozit pe dividende și .. lei majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende,

Directia Generala a Finantelor Publice a județului Vaslui este investita sa se pronunte daca SC A.. SRL datoreaza impozitul pe dividende în sumă .. lei stabilit suplimentar de plată de către organele de inspecție fiscală prin decizia de impunere nr. ../...01.2010.

În fapt, organele de inspecție fiscală au constatat că până la data de ...09.2009 societatea a plătit cu titlu de avansuri spre decontare suma de .. lei, înregistrată în soldul contului 461. Această sumă reprezintă avansuri ridicate de asociatul unic ce nu a putut fi justificată de către acesta cu documente care să facă dovada utilizării banilor în folosul societății, motiv pentru care această sumă a fost tratată ca dividend, potrivit art. 7 alin. 1 pct. 12 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Drept urmare au considerat această sumă ca o distribuție în bani efectuată de societate către asociatul unic, fiind asimilată dividendelor s-a calculat impozit pe dividende în sumă de II lei, potrivit art. 65 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin contestație formulată S.C. AII S.R.L. Vaslui susține că suma de .. lei existentă în debitul contului 461 la data de ...09.2009, pusă în sarcina asociatului, poate fi considerată dividende după închiderea exercițiului financiar și în limita profitului net și nu datorează impozit pe dividende.

În drept, Titlul I, cap. III, “Definiții” pct.12 coroborat cu pct. 31 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

pct. 12. - “dividend - o distribuire în bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică, exceptând următoarele:[...]”

pct. 31. - “titlu de participare - orice acțiune sau altă parte socială într-o societate în nume colectiv, societate în comandită simplă, societate pe acțiuni, societate în comandită pe acțiuni, societate cu răspundere limitată sau într-o altă persoană juridică sau la un fond deschis de investiții;”

Potrivit art . 67 alin (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

“Veniturile sub forma de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cota de 16% din suma acestora. Obligatia calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice, odata cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. “

Având în vedere prevederile legale citate precum și documentele existente la dosarul cauzei, se reține că întrucât contestatoarea nu a justificat cu documente utilizarea avansurilor ridicate până la data de ...09.2009 în folosul societății, acestea reprezintă dividende pentru care SC A.. SRL datorează impozit în sumă de .. lei.

Sustinerea contestatoarei că organele de inspectie fiscala au calculat impozit pe dividende pentru sumele înregistrate în debitul contului 461 până la data de ...09.2009 în condițiile în care în conformitate cu legislația în vigoare nu se pot calcula și distribui dividende decât la închiderea exercitiului financiar, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei întrucât așa cum rezultă din conținutul deciziei și din prevederile legale citate sumele ridicate din societate nejustificate cu documente care să facă dovada utilizării banilor în folosul societății sunt dividende.

De altfel, SC A.. SRL recunoaște ca sumele ridicate din casieria societății de către asociat nu au fost decontate, fiind înregistrate în debitul contului 461, urmand a fi restituite pentru ca din ele să se efectueze plata dividendelor.

Diferența de impozit pe dividende în suma de .. lei provine din impozitul calculat de organele de inspectie fiscala pentru avansurile ridicate din societate până la data de ... 09.2009 în suma de .. lei, înregistrate în soldul contului 461 “Debitori diversi”.

Față de cele precizate în conținutul deciziei și ținând seama de prevederile legale citate, se reține ca SC A.. SRL datorează impozitul pe dividende în sumă de .. lei, calculat de organele de inspectie fiscala pentru avansurile ridicate din societate până la data de ... 09.2009 în sumă de .. lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmează să fie respinsă ca neintemeiată.

În ceea ce privește la majorările de intarziere aferente impozitului pe dividende în sumă de .. lei

Referitor la majorările de întârziere aferente obligației fiscale stabilită suplimentar de plată la impozitul pe dividende în sumă de .. lei, stabilite prin Decizia de impunere nr. .. din ...01.2010, emisă în baza raportului de inspectie fiscală nr. .. din 12.01.2010, se reține că stabilirea de majorari de întârziere în sarcina contestatoarei reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul.

În drept, se fac aplicabile prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare care prevede:

ART. 119

“Dispoziții generale privind majorări de întârziere

(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”

ART. 120

“Majorări de întârziere

(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.”

Conform prevederilor legale mai sus prezentate, calcularea majorarilor de intarziere reprezintă o masură accesorie în raport cu debitul, în virtutea principiului de drept **accessorium sequitur principale**.

Întrucât în sarcina contestatoarei a fost reținut debitul în sumă de .. lei reprezentând impozit pe dividende, iar prin contestație nu se prezintă argumente privind modul de calcul al majorarilor de întârziere, S.C. A.. S.R.L. datorează și suma de .. lei cu titlu de majorari de întârziere aferente impozitului pe dividende, reprezentând masură accesorie în raport cu debitul, drept pentru care contestatia referitoare la acest capăt de cerere urmeaza să fie respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) și art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, precum și a pct. 2.4 și 12.1 din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulata de S.C. A.. S.R.L. Vaslui împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspecția fiscală nr. .. din 14.01.2010 încheiată de către inspectorii din cadrul Direcției Generale a Finantelor Publice a județului Vaslui - Activitatea de Inspectie Fiscala, pentru suma totala de . lei reprezentand:

- ▶ .. lei - impozit pe dividende;
- ▶ .. lei - majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende.

2. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, și poate fi atacată, potrivit legii, la Tribunalul Vaslui în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR COORDONATOR,

