

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE MURES

DECIZIA nr. 74 / 2005

Direcția Generală a Finanțelor Publice Mureș a fost sesizată asupra deciziilor referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.176 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Unitatea contestă dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe dividende.

Procedura fiind indeplinita, contestația se soluționează pe fond.

A) Fata de aspectele contestate se reține că, pentru neplata la data de 31.12.2004 a impozitului pe dividende aferent exercițiului financiar 2003, prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent din data de 14.04.2005, s-au stabilit în sarcina unității dobânzi și penalități de întârziere, aferente perioadei 31.12.2004 - 20.01.2005.

B) În susținerea contestației petenta invocă următoarele:

- potrivit art.71 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, “Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sume primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 5% din suma acestora. **Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice o dată 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.** În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-a aprobat bilanțul contabil, termenul de plată a impozitului pe dividende este până la data de 31 decembrie a anului respectiv”;

- ultima parte a textului legal citat este aplicabil în situația în care, cu ocazia aprobării bilanțului - în speță pe anul 2003 -, s-ar fi distribuit sume ca dividende și acestea nu ar fi fost plătite până la data de 31.12.2004;

- distribuirea dividendelor pentru care s-a reținut impozitul asupra căruia au fost calculate obligații accesorii s-a realizat în luna decembrie 2004, așa cum reiese și din documentele anexate la contestație (Statele de plată a dividendelor din 07.12.2004, procesul verbal al Adunării Generale Extraordinare a Asociaților din data de 08.12.2004 și fișa contului 457 “Dividende de plată”, cont care la sfârșitul anului 2004 are soldul zero);

- în consecință, scadența plății impozitului pe dividende fiind la data 25.01.2005, ulterior datei de 20.01.2005 la care s-a realizat plata acestuia, nu sunt datorate de unitate dobânzile și penalitățile de întârziere;

- solicită suspendarea executării actelor administrativ-fiscale atacate până la soluționarea contestației.

C) Având în vedere susținerile contestatoarei, constatările organelor de control, în raport de documentele existente la dosarul cauzei și prevederile legale în vigoare, se retin următoarele :

În fapt, în luna decembrie 2004, unitatea a repartizat și plătit dividende aferente exercițiului financiar 2003, pentru care a calculat și reținut un impozit de X lei noi, acesta fiind achitat la bugetul statului în data de 20.01.2005.

La data de 14.04.2005, prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent s-au stabilit în sarcina petentei dobânzi și penalități de întârziere, programul informatic din evidența pe plătitor stabilind ca scadență pentru plata impozitului pe dividende data de 31.12.2004.

În drept, art.71 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal prevede: “Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sume primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 5% din suma acestora. **Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice o dată 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.** În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-a aprobat bilanțul contabil, termenul de plată a impozitului pe dividende este până la data de 31 decembrie a anului respectiv”.

Din analiza documentelor anexate la dosarul cauzei (procesul-verbal al Adunării Generale Extraordinare a Asociaților din data de 08.12.2004, statele de plată a dividendelor din data de 07.12.2004 și fișa contului 457 “Dividende de plată”) rezultă că în luna decembrie 2004 unitatea a repartizat dividende în sumă totală brută de X lei noi - pentru care a reținut un impozit de Y lei noi -, impozitul în suma de mai sus fiind virat la bugetul statului în data de 20.01.2005.

În temeiul dispozițiilor legale citate anterior, având în vedere că dividendele au fost plătite asociaților în luna decembrie 2004, scadența impozitului aferent acestora era la data de 25.01.2005, și nu la 31.12.2004 - cum s-a stabilit de către organele emitente ale actelor administrativ fiscale atacate -, acesta fiind termenul de plată a impozitului aferent dividendelor distribuite și nerepartizate până la finele exercițiului financiar curent pentru anul precedent.

În concluzie, se reține că plata impozitului datorat pentru dividendele aferente exercițiului fiscal 2003, repartizate și plătite asociaților în luna decembrie 2004, a fost efectuată de către unitate în cadrul termenului legal prevăzut la art.71 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, drept pentru care nu sunt datorate de către aceasta obligațiile de plată accesorii constând în dobânzi și penalități de întârziere, stabilite prin deciziile referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, contestația formulată de unitate urmând a fi admisă.

Referitor la cererea de suspendare a executării silite a actului administrativ fiscal până la soluționarea contestației, formulată în baza art.184 alin.2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, întrucât prin prezenta decizie s-a soluționat contestația formulată de unitate împotriva deciziilor

referitoare la obligațiile de plată accesorii aferente obligațiilor fiscale din anul precedent, se reține că solicitarea acesteia a rămas fără obiect.

DIRECTOR EXECUTIV,