

## D E C I Z I E nr. 396/138 din 21.07.2006

I. Prin contestatia formulata petentul contesta suma de (...) lei RON ce se compune din:

-impozit pe veniturile din dividende	(...) lei
-majorari de intarziere	(...) lei
-penalitati de intarziere	(...) lei

In sustinerea cauzei societatea aduce urmatoarele argumente:

1. S.C. (...) SRL a efectuat o majorare de capital social la data de 20.05.2003 din profitul net al societatii pe anul 2002.

Organele de control au statuat ca majorarea de capital social din anul 2003 s-a realizat fara a se retine impozitul pe dividende in suma de (...) lei si astfel a incalcat dispozitiile O.G. nr. 70/1994 modificata si completata de O.U.G. nr. 217/1999 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 70/1994 privind impozitul pe profit acest aspect a fost reglementat de art. 1 alin. (4) si alin. (5):

*“(4) Orice majorare a capitalului social efectuata prin ancorporarea rezervelor, precum si a profiturilor, cu exceptia rezervelor legale si a diferentelor favorabile din reevaluarea patrimoniului, se impoziteaza cu o cota de 10%.*

*(5) Obligatia retinerii si varsarii impozitului revine societatii comerciale o data cu anregistrarea la registrul comertului a modificarilor respective.”*

Majorarea capitalului social a avut loc la data de 20.05.2003, data la care au fost in vigoare dispozitiile Legii nr. 414/2002, lege care abroga in intregime O.G. nr. 70/1994.

In contextul noilor dispozitii, majorarea capitalului social din profitul net nu este supusa impoitarii ca dividend.

Prin programul de indrumare si asistenta a contribuabililor pus la dispozitie de Ministerul Finantelor, d-nul director executiv adjunct al D.G.F.P. (...) precizeaza ca: *“majorarea de capital social efectuata in cursul anului 2003 din profitul net al anului 2002, nu s-a impozitat ca dividend.”*

Pe site Ministerului Finantelor a existat urmatoarea precizare privind determinarea impozitului pe profit :*“...scutirile si reducerile de impozit, provizioanele, cheltuielile de protocol, dobanzile, cheltuielile de publicitate , vanzarea cu plata in rate vor fi determinate conform metodologiei de calcul corespunzatoare perioadei. Orice majorare de capital efectuata prin incorporarea rezervelor precum si a profiturilor, cu exceptia rezervelor legale si diferentelor favorabile din reevaloarea patrimoniului este impozitata cu 5% daca este efectuata pana la data de 30 iunie 2002”,* din care rezulta ca dupa aceasta data aceste operatiuni nu mai sunt impozabile.

Avand in vedere aceste reglementari, societatea considera ca masura aplicata de organele fiscale nu este corecta iar obligatiile fiscale reprezentand impozit in suma de (...) lei pe veniturile din dividende, majorari de intarziere in suma de (...) lei si penalitati de intarziere in suma de (...) lei nu sunt corect stabilite.

II. Prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala" nr. (...) emisa de ANAF-Activitatea de inspectie fiscala in baza Raportului

de inspectie fiscala incheiat la data de 08.06.2006 inregistrat sub nr. (...)06.2006 cu privire la cele contestate de petent, organele de control au constatat ca in data de 20.05.2003 din profitul nerepartizat al anului 2002, asociatul unic al societatii hotareste majorarea capitalului social cu suma de (...) lei care a fost inregistrata in contabilitate prin articolul contabil:

117 Profit nerepartizat = 1012 Capital social subscris si varsat

Controlul a constatat ca societatea on mod eronat nu a impozitat profitul nerepartizat utilizat la majorarea capitalului social ca si dividende din urmatoarele motive:

-capitalul social reprezinta aportul asociatilor si actionarilor, astfel ca la profitul net trebuia aplicat impozitul pe dividende si ulterior impozitarii sa fie utilizat la majorarea capitalului social.

-din cuprinsul Legii nr. 414/2002 privind impozitul pe profit nu rezulta ca majorarea capitalului social din profitul nereprezentat ar reprezenta o facilitate acordata de legiuitor.

-nu exista reglementari legale prin care sumele provenite din repartizarea profitului net contabil al anului 2002 si utilizate de asociati sau actionari la majorarea capitalului social sa nu fie impozitate ca si dividende conform prevederilor art. 36, alin. (1) din O.G. nr. 7/2001.

In baza actelor normative de mai sus, organele de control au stabilit in sarcina societatii urmatoarele obligatii fiscale:

-impozit pe veniturile din dividende	(...) lei
-majorari de intarziere	(...) lei
-penalitati de intarziere	(...) lei

**III.** Avand in vedere constatările organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata invocate de contestatoare si de catre organele de control, precum si referatul nr. (...)21.07.2006, organul investit cu solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

-societatea a majorat capitalul social in anul 2003 din profitul net contabil al anului 2002, in numele asociatului unic (...), persoana fizica, fara a evidentia, retine si declara impozitul pe dividende.

-petenta isi motiveaza contestatia cu raspunsul primit de la D.G.F.P. (...) pe site, prin care se precizeaza ca majorarea capitalului social in cursul anului 2003 din profitul net al anului 2002 nu se impoziteaza ca dividend, asa cum prevede Legea nr. 414/2002 privind impozitul pe profit.

-o adresa de raspuns nu este act administrativ de autoritate, nu este concret iar motivatiile invocate in contestatie nu sunt relevante.

Majorarea capitalului social reprezinta aportul asociatilor si actionarilor ceea ce inseamna ca din profitul net nu se poate majora capitalul social fara a se calcula, retine si varsa impozitul pe dividende.

Majorarea capitalului social din profitul net contabil se poate realiza numai dupa plata impozitului pe dividende deoarece capitalul social este constituit din aportul actionarilor sau asociatilor ca subiect de drept, iar ori de cate ori un subiect de drept este beneficiar al unui venit reprezentand dividende, acest venit intra sub incidenta impozitului pe dividende.

Din prevederile Legii nr. 414/2002 privind impozitul pe profit nu rezulta ca majorarea capitalului social din profitul nerepartizat ar reprezenta o facilitate acordata de legiuitor.

SC (...) a incalcat prevederile art. 36, alin.1.din O.G. nr. 7/2001:

*“(1) Veniturile sub forma de dividende distribuite, precum si sumele prevazute la art. 33 alin. (2) se impun cu o cota de 5% din suma acestora.”*

Organele de control in mod legal au stabilit in sarcina SC (...) SRL obligatii fiscale in suma totala de (...) lei reprezentand:

-impozit pe veniturile din dividende	(...) lei
-majorari de intarziere	(...) lei
-penalitati de intarziere	(...) lei

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul 36, alin.1.din O.G. nr. 7/2001, coroborat cu art. 185 din O.G. nr. 92/24.12.2003, rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

### **D E C I D E :**

1) respingerea ca neintemeiata a contestatiei depuse de SC (...) SRL pentru suma de (...) lei reprezentand:

-impozit pe veniturile din dividende	(...) lei
-majorari de intarziere	(...) lei
-penalitati de intarziere	(...) lei

2) prezenta decizie se comunica la:

SC (...) SRL  
S.A.F. - A.C.F. (...)  
A.F.P.M. (...)

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul (...).

**DIRECTOR EXECUTIV**