

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE VRANCEA
BIRoul SOLUȚIONAREA CONTESTĂȚIILOR
NR. 13.428 /21.07.2006

DECIZIA NR. 29
DIN 21.07.2006

Privind : soluȚionarea contestaȚiei formulate de SC [REDACTAT]
[REDACTAT] depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub
nr.13.428/03.07.2006

DirecȚia Generala a Finantelor Publice Vrancea a fost sesizata de SC [REDACTAT] prin contestaȚia depusa si inregistrata la DGFP Vrancea sub nr.13.428/03.07.2006, asupra masurii de virare la bugetul de stat a sumei de [REDACTAT] lei RON reprezentand: impozit pe dividende [REDACTAT] lei RON; dobanzi impozit pe dividende [REDACTAT] lei RON; penalitati de intarziere impozit pe dividende [REDACTAT] lei RON; majorari de intarziere [REDACTAT] lei RON, stabilite de catre reprezentantii Activitatii de Control Fiscal prin raportul de inspectie fiscala si Decizia de impunere din 16.06.2006.

ContestaȚia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, astfel: raportul de inspectie si decizia de impunere a fost intocmita pe data de 16.06.2006 iar contestaȚia este depusa pe data de 03.07.2006.

De asemenea, au fost indeplinite condiȚiile prevazute de art.176 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestaȚia formulata, petentul invoca urmatoarele argumente:

La stabilirea creanȚei fiscale, organul de control a motivat ca administratorul societatii a ridicat, in perioada supusa verificarii, din societate, diverse sume de bani ca avansuri de trezorerie, plati salarii, retragere aport propriu in valoare de [REDACTAT] lei RON conform balantei de verificare contabile la 31.12.2004 – sold cont.461 – „Debitori diversi”. Acest sold a fost tratat eronat ca fiind dividende brute ridicate de asociatul unic.

II. Prin raportul de inspectie si Decizia de impunere din 16.06.2006 se stabileste o obligatie fiscala in suma totala de [REDACTAT] lei RON reprezentand:

- impozit profit [REDACTAT] lei RON
- majorari [REDACTAT] lei RON
- dobanda [REDACTAT] lei RON
- penalitati [REDACTAT] lei RON
- TVA [REDACTAT] lei RON
- majorari [REDACTAT] lei RON
- penalitati [REDACTAT] lei RON
- impozit dividende [REDACTAT] lei RON
- majorari [REDACTAT] lei RON

- dobanda [redacted] lei RON
- penalitati [redacted] lei RON

din care se contesta numai impozitul pe dividende si accesoriile acestuia in suma totala de [redacted] lei RON.

Prin referatul intocmit de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal, si inaintat cu adresa nr.5505/13.07.2006 inregistrat la DGFP Vrancea sub nr.13.428/13.07.2006 se propune admiterea partiala pentru sumele calculate ca accesorii pentru dividendele nerealizate in exercitiul financiar 01.01 - 31.12.2005.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivatiile emise de petenta, au rezultat urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii o constituie faptul daca petenta datoreaza obligatia fiscala in suma de [redacted] lei RON reprezentand: impozit dividende [redacted] lei RON; dobanzi [redacted] lei RON; penalitati [redacted] lei RON si majorari [redacted] lei RON.

SC [redacted] are domiciliul fiscal in localitatea respectiva, este inmatriculata la ORC sub nr. [redacted], are cod fiscal R [redacted].

In fapt in raportul de inspectie din 16.06.2006 se consemneaza urmatoarele aspecte:

- perioada supusa verificarii: inchiderea exercitiilor financiare 2003, 2004 si 2005;
- profitul net contabil realizat la inchiderea exercitiului financiar 2003, in suma de [redacted] lei ROL a fost repartizat in totalitate in surse proprii de finantare (la rezerve);
- din profitul net contabil repartizat la inchiderea exercitiului financiar 2004, in suma totala de [redacted] lei ROL si reflectat in situatia financiara anuala ca fiind nerepartizat, suma de [redacted] lei ROL a fost repartizata in surse proprii de finantare (alte rezerve) iar suma de [redacted] lei ROL a fost repartizata in dividende (echivalentul a [redacted] lei RON);
- in luna decembrie 2005, s-a calculat, retinut si inregistrat in evidenta contabila si s-a declarat un impozit pe dividende datorat, in suma de [redacted] lei RON ([redacted] x 10 %), suma fiind virata in totalitate;
- in aceeași luna (decembrie 2005) dividendele nete convenite asociatului unic, in suma de [redacted] lei RON ([redacted]) au fost compensate cu sumele datorate societatii, de catre debitori diversi (cont 461), cont in care sunt reflectate sumele ridicate din societate de catre asociatul unic;
- sumele au fost retrase din banca sub forma unor plati diverse si plata a salariilor pe de o parte, iar pe de alta parte sumele au fost retrase din casieria societatii, sub forma retragerii aporturilor proprii si a avansurilor de trezorerie, fara justificarea catre societate;
- aceste sume au fost ridicate de catre asociatul unic pana la data de 31.12.2004;
- profitul net contabil realizat la inchiderea exercitiului financiar 2005, in suma totala de [redacted] lei RON, conform evidentei contabile (balanta de verificare pe luna aprilie 2006) este reflectat ca fiind nerepartizat;
- a fost calculata o creanta fiscala convenita bugetului general consolidat reprezentand impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice in suma de [redacted] lei RON ([redacted] x 10 %);

- au fost calculate urmatoarele accesorii astfel:

- pentru 01.01 – 31.12.2005 dobanzi [redacted] lei RON;
- pentru 01.01 – 31.12.2005 penalitati [redacted] lei RON;
- pentru 01.01 – 15.06.2006 majorari [redacted] lei RON.

In drept se aplica urmatoarul cadru legal:

- Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.67 alin.1 care prevede:

„veniturile sub forma de dividende, inclusiv primele 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. Termenul de virare a impozitului este pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata. In cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-a aprobat bilantul contabil, termenul de plata a impozitului pe dividende este pana la data de 31 decembrie a anului respectiv”.

In speta la stabilirea creantei fiscale, organul de control a motivat ca administratorul societatii a ridicat in perioada supusa verificarii, din societate, diverse sume de bani ca avansuri de trezorerie, plati salarii, retragere aport propriu in valoare de [redacted] lei RON – la 31.12.2004 petenta invoca o serie de prevederi legale dintr-un act normativ abrogat (OG nr.26/1995).

Organul de control a constatat pe baza documentelor financiar contabile verificate, ridicarea de catre asociatul unic, din societate, a sumei de [redacted] lei RON fara temei legal, suma nejustificata in termenul prevazut pe baza de documente.

Desi nu a fost repartizat ca dividende, profitul net realizat la sfarsitul anului 2005, verificarea este indreptatita in temeiul art.11 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, sa reincadreze o operatiune economica din punct de vedere fiscal, iar privitor la dividende, procedeul urmat de control este in deplina concordanta cu pct. 12 alin.1 art.8 alin.ultim din actul normativ mentionat mai sus, in care se arata ca, chiar plata unor bunuri sau servicii efectuata in favoarea actionarului sau asociatului unic se trateaza ca dividend, dar atat mai mult sumele ridicate personal de asociat.

Avand in vedere cele de mai sus si aspectele aduse in atentie de societatea contestatoare, se retine ca nu pot fi tratate ca dividende ridicate in cursul anului sumele ridicate de asociatul unic peste nivelul profitului net calculat la sfarsitul anului, caz in care accesoriile calculate pentru o astfel de perioada nu are sustinere legala.

Astfel ca necalcularea de catre control a impozitului pe dividende aferent sumei de [redacted] lei RON este indreptatita dupa data de 01.01.2006 avand la baza inchiderea financiara a anului 2005, cand conform balantei de verificare societatea a realizat un profit net de [redacted] lei RON si pe care in mod eronat l-a raportat. Corect si legal era ca sumele convenite ca dividende sa fie ridicate de asociatul unic dupa incheierea bilantului contabil asa cum este precizat in Legea nr.31/1990 republicata art.266 pct.5, dar practica judiciara nu incadreaza aceasta fapta ca fiind infractiune atat timp cat impozitul aferent este achitat si nu exista prejudiciu catre bugetul general consolidat.

Avand in vedere aspectele prezentate mai sus, in temeiul actelor normative precizate in decizie, precum si art.186 din OG nr.92/2003 republicata privind Codul de procedura fiscala, se

DECIDE

1. Admiterea contestatiei depusa de [REDACTED] BIRSESTI pentru suma totala de [REDACTED] lei RON – reprezentand accesorii calculate pentru perioada 01.01 – 31.12.2005 deoarece au fost calculate ca fiind aferente unor dividende nerealizate in exercitiul financiar respectiv [REDACTED] lei RON dobanzi si [REDACTED] lei RON penalitati de intarziere impozit dividende).

2. Respingerea contestatiei pentru suma totala de [REDACTED] lei RON reprezentand [REDACTED] lei RON impozit dividende si [REDACTED] lei RON majorari de intarziere, ca fiind neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata de contribuabil la Tribunalul Judetean Vrancea in termen de 6 luni de la comunicare, conform art.188(2) din Codul de procedura fiscala aprobat prin OG nr.92/2003 republicat, coroborat cu art.11 (1) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004.