

D E C I Z I A N R 67 / 2006
privind solutionarea contestației formulate de
SC X SRL din Rovinari ,
înregistrată la DGFP Gorj sub nr. 32521 / 02 . 08 . 2006

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de S.A.F. - A.C.F. Gorj prin adresa nr. 5298 din 23 . 08 . 2006, asupra contestației formulate de SC X SRL cu sediul social în Rovinari , județul Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscala ale S.A.F. - A.C.F. Gorj prin Decizia de impunere nr . 302 / 14 . 06 . 2006 si Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de 12 . 06 . 2006 .

1) Sume contestate :

- impozit pe veniturile din dividende
distribuite persoanelor fizice ... lei RON
- majorari de intarziere aferente impozitului
pe veniturile din dividende ... lei RON
- penalitati de intarziere aferente impozitului
pe veniturile din dividende ... lei RON

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere nr . 302 / 14 . 06 . 2006, respectiv data de 07 . 07 . 2006 , inscrisa pe adresa de inaintare aflata la dosarul cauzei , contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 , alin(1) din OG nr. 92 / 2003 , republicata in 26 . 09 . 2005 , privind Codul de Procedura Fiscala , fiind inregistrata la DGFP Gorj in data de 02 . 08 . 2006 , asa cum rezulta din stampila aplicata de serviciul Registratura pe originalul contestatiei .

Vazand ca in speta sunt indeplinite prevederile art. 176 , alin . 1 din OG nr. 92 / 2003, republicata , DGFP Gorj este investita sa se pronunte in solutionarea pe fond a contestatiei formulate .

I . Prin contestația formulata SC X SRL Rovinari invocă urmatoarele motive :

“ Dividendelor repartizate din profitul anului 2004 li se aplica o cota de 5 % , conform prevederilor art . 71 din Legea nr . 571 / 2003 , potrivit careia veniturile din dividende , inclusiv sumele primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile inchise de investitii , se impun cu o cota de 5 % din suma acestora .

In consecinta , solicitam sa se constate ca in mod eronat organul de control fiscal al DGFP Gorj a aplicat dispozitiile OG nr . 83 / 2004 privind cota de impozitare cu 10 % a dividendelor distribuite catre persoanele fizice pentru profitul inregistrat pe anul 2004 . “

II . Prin Decizia de impunere nr . 302 / 14 . 06 . 2006 si Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 12 . 06 . 2006 , organele de inspectie fiscala ale S.A.F - A.C.F. Gorj au calculat mai multe debite suplimentare , prezenta contestatie fiind formulata impotriva urmatoarelor sume :

- impozit pe veniturile din dividende
distribuite persoanelor fizice ... lei RON
- majorari de intarziere aferente impozitului
pe veniturile din dividende ... lei RON
- penalitati de intarziere aferente impozitului
pe veniturile din dividende ... lei RON

In speta , organele de inspectie fiscala ale S.A.F - A.C.F. Gorj au considerat ca societatea contestatoare nu a aplicat corect cota de impozit pe veniturile din dividende .

III . Luând în considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatările organelor de inspectie fiscala , precum și motivele invocate de societate , se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii DGFP Gorj este daca pentru distribuirea in cursul anului 2005 a dividendelor repartizate din profitul anului 2004 se aplica cota de 5% in vigoare in anul 2004 sau cota de 10% in vigoare in anul 2005 .

Inspectia fiscala a vizat perioada 01 . 04 . 2003 - 30 . 04 . 2006 .

In fapt , prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 12 .06 .2006 organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

“ Pentru dividendele in suma de ... lei repartizate din profitul anului 2004 catre asociati persoane fizice si achitate in perioada mai - decembrie 2005 , SC X SRL a calculat si retinut un impozit pe venitul din dividende in suma de ... lei ce reprezinta 5% din suma acestora . “

In drept , potrivit pct . 4.89 din OMFP nr . 306 / 2002 pentru aprobarea Reglementarilor contabile simplificate , armonizate cu directivele europene, dispozitii legale in vigoare pentru anii 2004 si 2005 :

*“ **Dividendele** repartizate detinatorilor de instrumente de capitaluri proprii , propuse sau declarate dupa data bilantului , precum si celelalte repartizari efectuate din profit , **nu trebuie recunoscute ca datorie la data bilantului** . In acest sens , **sumele reprezentand dividende** , respectiv varsaminte la buget , precum si participarea salariatilor la profit sunt **evidentiate in rezultatul reportat , urmand ca , dupa aprobarea de catre adunarea generala a actionarilor sau asociatilor a acestor destinatii , sa fie reflectate in conturile corespunzatoare de datorii** . “*

Se retine faptul ca desi dividendele in suma de ... lei au fost repartizate din profitul anului 2004 , acestea au fost distribuite si achitate in perioada mai - decembrie 2005 .

Intrucat plata efectiva a dividendelor a avut loc in anul 2005 , implicit si obligatia de plata a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice a luat nastere tot in anul 2005, an in care petei ii sunt aplicabile dispozitiile legale in materie in vigoare in anul 2005, prevazute la art . 67 , alin . 1 din Legea nr . 571 / 2003 asa cum a fost modificata prin pct . 52 din OG nr . 83 / 2004 , respectiv OUG nr . 138 / 2004 pentru modificarea si completarea Legii nr . 571 / 2003 potrivit caruia :

“ Veniturile sub forma de dividende , inclusiv sumele 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 luni 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 . “

Se constata ca legiuitorul precizeaza in mod explicit faptul ca obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice o data cu plata dividendelor catre actionari sau asociati .

Afirmatia contestatareii potrivit careia “ OG nr . 83 / 2004 a intrat in vigoare la 01 . 01 . 2005 iar dividendele distribuite pentru anul 2004 sunt rezultatul unei situatii juridice , respectiv desfasurarea unei activitati economice concretizata in obtinerea de venituri si efectuarea de cheltuieli care , fiecare in parte , reprezinta acte juridice carora trebuie sa li se aplice legea in vigoare la momentul realizarii lor , si anume dispozitiile Codului fiscal - Legea nr . 571 / 2003 privind impozitarea dividendelor acordate persoanelor fizice cu cota de 5% “ nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei .

Intrucat plata efectiva a dividendelor a avut loc in cursul anului 2005, dupa aprobarea bilantului contabil (dividendele fiind recunoscute ca datorii certe fata de actionari numai dupa aprobarea bilantului contabil) obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende a luat nastere tot in anul 2005, an in care spetei ii sunt aplicabile dispozitiile legale in materie in vigoare in anul 2005, respectiv art . 67 , alin . 1 din Legea nr . 571 / 2003 asa cum a fost modificat prin pct . 52 din OG nr . 83 / 2004 , respectiv OUG nr . 138 / 2004 pentru modificarea si completarea Legii nr . 571 / 2003 .

Asa cum precizeaza si contestatara , potrivit principiului de drept “ *tempus regit actum* “ , actul juridic este guvernat de norma juridica in vigoare la momentul efectuarii lui , astfel ca pentru dividendele achitate in cursul anului 2005 (dividendele fiind recunoscute ca datorii certe fata de actionari numai dupa aprobarea bilantului contabil) obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende a luat nastere in anul 2005, an in care spetei ii sunt aplicabile dispozitiile legale in materie in vigoare in anul 2005 .

Fata de cele precizate anterior , se retine faptul ca in mod corect organele de inspectie fiscala au stabilit ca pentru dividendele in suma de ... lei repartizate din profitul anului 2004 catre asociati persoane fizice si achitate in perioada mai - decembrie 2005 , SC X SRL avea obligatia de a

calcula si retine un impozit pe venitul din dividende in cota de 10 % din suma acestora .

Din aceste considerente , pentru capatul de cerere privind impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ... lei RON , contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata .

Deoarece contestatara datoreaza impozit pe veniturile din dividende si tinand cont de principiul de drept potrivit caruia accesoriul urmeaza principalul pentru capatul de cerere privind :

- majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende ... lei RON
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende ... lei RON ,

contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata .

Pentru considerentele aratate , în temeiul art. 183 alin .1 , din O.G. 92 / 2003 privind Codul de Procedura Fiscala , republicata , DGFP Gorj prin directorul executiv ,

DECIDE :

1 . Respingerea contestatiei in totalitate , ca neintemeiata .

2 . Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data comunicarii , la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ , in conditiile legii .

DIRECTOR EXECUTIV ,

