

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice, prin adresa nr..... inregistrata la directie sub nr., asupra contestatiei formulate de **S.C. X** având CUI – RO ... și sediul în

Contestatia, inregistrata la Administratia Finantelor Publice sub nr..., a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr....privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscala emisa de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice si are ca obiect suma de ...lei reprezentând:

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

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin. (1) si (2), art.207 alin. (1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, D.G.F.P. Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de **S.C. X** din

- I. S.C. X din ... formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere nr....privind obligatiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspectia fiscala**, prin care s-au stabilit in sarcina acesteia un impozit pe veniturile din dividende în sumă de ...lei și majorari de intarziere in suma de ... lei aferente impozitului pe veniturile din dividende, aducand in sustinere urmatoarele argumente:

Impozitul pe dividende constituit în anul 2003 avea scadență la data de 31 decembrie 2003.

Potrivit art.131 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, „ dreptul de a cere executarea silită a creanțelor fiscale se prescrie în termen de 5 ani de la data de 1 ianuarie a anului următor celui în care a luat naștere acest drept.”

Astfel, la data începerii controlului, respectiv data de 26.01.2009, termenul de prescripție era împlinit.

În consecință, petenta consideră că în mod eronat a stabilit în sarcina societății obligatiile fiscale menționate anterior și solicită admiterea contestației și anularea parțială a Deciziei de impunere nr.....

- II. Prin Decizia de impunere nr....privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala avand la baza Raportul de inspectie fiscala nr....**, organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit suplimentar in sarcina societatii, printre altele, un

impozit pe veniturile din dividende în suma de ... lei și majorări de întârziere aferente acestuia în sumă de ... lei.

La capitolul 2.1.2. “ Motivul de fapt “ se precizeaza:

Societatea nu a raportat la organul fiscal teritorial impozitul pe venitul din dividende în sumă de ...lei.

La capitolul 2.1.3. “Temeiul de drept“ sunt invocate: art.82 alin.(3) si art.120 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prin Raportul de inspectie fiscala nr...., organele de inspectie precizează următoarele:

Întrucât în timpul inspecției au existat indicii privind nedeclararea impozitului pe dividende, prin Referatul înregistrat la A.F.P. sub nr...., s-a propus extinderea perioadei verificate pentru acest impozit, în conformitate cu prevederile art.98 alin.(3) și art.91 alin.(1) din O.G.nr.92/2003, republicată, respectiv de la data de 01.01.2004.

Așa cum reiese din balanța contabilă de verificare aferentă lunii decembrie 2003, S.C. X a înregistrat în creditul contului „446” un impozit pe dividende în sumă de ...lei aferent dividendelor aprobate și distribuite în cursul anului 2003 (... lei x 5%), în conformitate cu prevederile art.36 alin.(1) din O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe venit.

Din analiza fișei sintetice totale a contribuabilului, s-a constatat că societatea nu a raportat la organul fiscal teritorial acest impozit, care se regăsește și în balanța de verificare încheiată la data de 31.12.2008 în soldul contului „446”, motiv pentru care organul fiscal a procedat la calculul obligațiilor de plată accesorii în sumă totală de ... lei (anexa nr.5 la raport), pentru perioada 01.01.2004 – 04.02.2009, în conformitate cu prevederile art.120 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat.

III. Luand in considerare motivele prezentate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusă soluționării este dacă măsura stabilirii în sarcina S.C. X din Piatra Neamț, prin Decizia de impunere nr...., a impozitului pe veniturile din dividende în sumă de ...lei și a majorarilor de întârziere aferente în sumă de ... lei, este legală, în condițiile în care dreptul organelor de inspecție de a stabili obligații fiscale datorate pentru luna decembrie 2003 era prescris.

În fapt,

Potrivit Raportului de inspecție fiscală nr...., ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr....contestate, perioada supusă verificării pentru impozitul pe dividende este 01.01.2004 – 31.12.2008.

În timpul inspecției fiscale s-a constatat că **societatea a înregistrat în creditul contului „446” un impozit pe dividende în sumă de ...lei**

„afere*nt dividendelor aprobate și distribuite în cursul anului 2003 de către adunarea asociaților, (...), așa cum reiese din balanța contabilă de verificare aferentă lunii decembrie 2003, solicitată în timpul inspecției fiscale (...)*”. Societatea nu a raportat acest impozit la organul fiscal teritorial și nu l-a achitat nici până la data de 31.12.2008, motiv pentru care s-a procedat la calculul obligațiilor de plată accesorii, pentru perioada 01.01.2004 – 04.02.2009, în suma de ... lei.

S.C. X din ... contestă dreptul organului de inspecție de a stabili această obligație fiscală, având termen de scadență la data de 31.12.2003, considerând că la data începerii inspecției fiscale, respectiv data de 26.01.2009, termenul de prescripție era împlinit.

Potrivit Referatului cu propuneri de soluționare a contestației nr...., întocmit de Biroul inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice, conform balanței de verificare întocmită la data de 31.12.2003, precum și a celor încheiate ulterior, inclusiv cea încheiată la data de 31.12.2008, în soldul creditor al contului „446” reprezentând impozit pe veniturile din dividende, se regăsește și suma de ...lei aferentă dividendelor distribuite în anul 2003. Aceste balanțe de verificare au stat la baza întocmirii bilanșurilor contabile anuale, prin care S.C. X își recunoaște această datorie la bugetul general consolidat, termenul de prescripție fiind întrerupt, în conformitate cu prevederile art.131 lit.b) din O.G.nr. 92/2003, republicată.

În drept,

Potrivit art.231 din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, **“Termenele în curs la data intrării în vigoare a prezentului cod se calculează după normele legale în vigoare la data când au început să curgă.”**

Aceste dispoziții legale sunt dispoziții cu caracter general care reglementează situația termenelor care au început să curgă sub imperiul legilor anterioare și pentru care legiuitorul a statuat că rămân supuse legilor vechi, ca excepție expresă de la principiul neretroactivității.

Potrivit acestor dispoziții legale, prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale se calculează după normele legale în vigoare la data când s-a născut dreptul organului fiscal la acțiune.

Având în vedere că impozitul pe dividende în sumă de ...lei era datorat la data de 31.12.2003, norma legală în vigoare la data la care a început să curgă prescripția extinctivă pentru creanțele născute anterior datei de 01.01.2004 este O.G.nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, contrar argumentelor petentului, care în susținerea contestației invocă prevederile Codului de procedură fiscală.

Potrivit prevederilor art.21 din O.G.nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificările și completările ulterioare,

“Dreptul organelor de control fiscal sau, după caz, al serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale de a stabili diferențe de impozite și majorări de întârziere pentru neplata în termen a acestora,

precum și de a constata contravenții și a aplica amenzi și penalități pentru faptele ale căror constatare și sancționare sunt, potrivit legii, de competența organelor de control fiscal sau, după caz, a serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale, pentru o perioadă impozabilă, se prescrie după cum urmează:

a) în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă;

b) în termen de 5 ani de la data ultimului termen legal de plată a impozitului, în cazul în care legea nu prevede obligația depunerii declarației;

c) în termen de 5 ani de la data comunicării, către contribuabil, a impozitului stabilit de organele fiscale sau, după caz, de serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale în condițiile prevăzute de lege.”

Referitor la întreruperea și suspendarea termenului de prescripție, art.22 și respectiv 23 din același act normativ precizează:

Art. 22

Termenele de prescripție prevăzute la art. 21 se întrerup:

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru întreruperea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;

b) la data depunerii de către contribuabil a declarației fiscale după expirarea termenului legal de depunere a acesteia;

c) la data efectuării de către contribuabil a unui act voluntar de recunoaștere a impozitului datorat, inclusiv plata integrală sau parțială a acestuia;

d) la data comunicării, către contribuabil, a unor diferențe de impozit stabilite de organele fiscale sau, după caz, de serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale, ca urmare a acțiunilor de control.

Art. 23

Termenele de prescripție prevăzute la art. 21 se suspendă:

a) în cazurile și în condițiile stabilite de lege pentru suspendarea termenului de prescripție a dreptului la acțiune;

b) pe timpul cât contribuabilul se sustrage, cu rea-credință, de la efectuarea controlului fiscal;

c) cât timp contribuabilul, ca urmare a dispozițiilor organelor fiscale sau, după caz, a serviciilor de specialitate ale autorităților administrației publice locale, remediază deficiențele sau îndepărtează cauzele care împiedică desfășurarea controlului fiscal.

În speță sunt incidente și prevederile art 37 alin.(1) din O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

„Obligația calculării, reținerii și virării impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice o dată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. 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.”

Potrivit O.M.F.P. nr.179/2002 privind modificarea O.M.F.nr.1313/1999 pentru aprobarea modelului și conținutului formularelor de declarare a obligațiilor de plată la bugetul de stat, reglementează **modul de depunere la organul fiscal a Declarației privind obligațiile de plată la bugetul de stat**, respectiv:

“- lunar, până la data de 25 a lunii următoare lunii la care se referă, pentru obligațiile de plată reprezentând:

(...)

- *impozitul reținut prin stopaj la sursă, conform reglementărilor legale privind impozitul pe venit: impozit pe venitul din salarii și asimilate acestora, impozit pe veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală, impozit pe venitul din valorificarea bunurilor în regim de consignație și pe venitul din activități desfășurate pe baza unui contract de agent, comision sau mandat comercial, **impozit pe venitul din dividende**, impozit pe venitul din dobânzi, impozit pe venitul din pensii, impozit pe veniturile obținute din jocuri de noroc, premii în bani și/sau în natură, impozit pe alte venituri ale persoanelor fizice, impozit pe veniturile persoanelor fizice și juridice nerezidente;”*

Având în vedere prevederile legale de mai sus, se reține că, în speță, ***dreptul organelor de inspecție de a stabili diferențe de impozite și majorări de întârziere pentru neplata în termen a acestora, se prescrie în termen de 5 ani de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru perioada respectivă, iar termenul de depunere a declarației privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat, care cuprinde și impozitul pe dividende, este data de 25 a lunii următoare lunii în care au fost plătite dividendele către acționari sau asociați. În situația în care dividendele 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, în acest caz, declarația având ca termen de depunere data de 25 a lunii următoare lunii la care se referă impozitul pe dividende.***

Prin termen de prescripție se înțelege intervalul de timp stabilit de lege înăuntrul căruia trebuie exercitat dreptul la acțiune sub sancțiunea pierderii acestui drept.

Fată de situația de fapt și de drept prezentată, s-a reținut că impozitul pe dividende în sumă de ...lei era datorat la data de 31.12.2003 (data ce nu este inclusă în perioada supusă verificării), termenul de depunere la organul fiscal a declarației privind această obligație de plată, datorată pentru luna decembrie 2003, fiind data de 25.01.2004.

Ca urmare, termenul de prescripție de 5 ani a început să curgă de la data la care a expirat termenul de depunere a declarației pentru luna decembrie 2003, respectiv data de 25.01.2004, acesta considerându-se împlinit la data de 25.01.2009.

Deci, la data de 26.01.2009, respectiv data începerii inspecției fiscale, dreptul organului de inspecție de a stabili obligații fiscale pentru luna decembrie 2003 era deja prescris.

Prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, organele de inspectie fiscala aduc *suplimentar*, fata de cele constatate prin decizia de impunere si raportul de inspectie fiscala, motive si documente in sustinerea masurilor dispuse prin actele atacate, respectiv ca *prin întocmirea bilanțurilor contabile anuale, S.C. X și-a recunoscut ca obligație de plată la bugetul general consolidat, impozitul pe dividende în sumă de ...lei, fapt ce a dus la întreruperea termenului de prescripție*, insa precizam ca analiza contestatiei se face in raport de cele sustinute in fapt si in drept de organul de inspectie fiscala in Decizia de impunere, de motivele in fapt si in drept aduse de societate prin contestatie, precum si de documentele existente la dosarul cauzei, elementele suplimentare aduse de organul de inspectie fiscala prin Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nefiind opozabile contestatarei si, prin urmare, nu pot fi invocate in solutionarea contestatiei.

Față de cele reținute anterior, precizăm că în situația inexistenței unor cauze de întrerupere sau suspendare a cursului prescripției, anterior începerii inspecției, stabilirea de obligații fiscale aferente lunii decembrie 2003 a avut loc după împlinirea termenului de prescripție de 5 ani, astfel că excepția ridicată de societatea contestatoare privind prescripția dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale cu privire la această perioadă este fondată, orice acțiune efectuată în afara termenului de prescripție fiind sancționată cu anularea actului emis pentru perioada respectivă.

În consecință, urmează **a se admite contestatia pentru impozitul pe veniturile din dividende in suma de ...lei si, pe cale de consecinta, si pentru majorarile de intarziere aferente in suma de de ... lei si a se anula mentiunile referitoare la aceste sume din Raportul de inspectie fiscala nr. ... si Decizia de impunere nr. ... emise Administratia Finantelor Publice.**

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, în temeiul prevederilor art. 210, art. 216 alin. (1) și (2) și art.218 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

DECIDE:

Admiterea contestatiei formulate de **S.C. X din ...** pentru suma de ...lei reprezentand impozit pe veniturile din dividende si suma de ... lei reprezentand majorari de intarziere aferente si anularea mentiunilor privind aceste sume din Decizia de impunere nr. ... si Raportul de inspectie fiscala nr. ... emise de Administratia Finantelor Publice.

