

## DECIZIE nr. 121 / 72 /23.03.2005

I. Obiectul contestatiei il constituie impozitul pe dividende si accesoriile aferente stabilite de catre organul de control asupra sumei cu care a fost majorat capitalul social din contul sintetic 106 "Rezerve".

Petenta sustine ca rezervele constituite in contul 106 isi au provenienta in profitul net rezultat in perioada anilor 1999 - 2003, iar in baza principiilor care guverneaza dreptul fiscal ca pentru a fi exigibila o obligatie fiscala trebuie sa fie prevazuta expres de lege si nu lipsa unei prevederi de neexigibilitate sa fie urmata de impozitare.

Referitor la temeiul legal in baza caruia organul de control a stabilit impozitul pe dividende (art. 71 din Legea nr. 571/2003 - forma initiala), contribuabilul afirma ca legiuitorul precizeaza modul de impozitare a dividendelor **distribuite**, nu si cele destinate constituirii de rezerve.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 14.01.2005, organul de control a constatat ca in baza actului aditional autentificat sub nr. 4175/01.07.2004 si inregistrat la ORC sub nr. 32232/07.07.2004 contestatoarea a majorat capitalul social cu suma de 5.000.000.000 lei prin incorporarea rezervelor inregistrate in contul 1068 "Alte rezerve".

Desi in Hotararea nr. 9/01.07.2004 si actul aditional autentificat sub nr. 4175/01.07.2004 se mentioneaza ca suma reprezinta "rezerve legale", organul de control a constatat ca aceasta suma provine din repartizarea profitului net aferent perioadelor pana la 31.12.2001.

Nota contabila prin care s-a majorat capitalul social din rezerve are numarul 398/31.07.2004 intocmindu-se articolul contabil 106 = 101.

In temeiul art. 71 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 s-a procedat la impozitarea cu cota de 5 % a sumelor repartizate din profitul net contabil si utilizate de asociati sau actionari la majorarea capitalului social, rezultand un impozit pe dividende stabilit suplimentar.

Pentru impozitul pe dividende, cu scadenta la data de 25.08.2004 s-au calculat accesorii constand in dobanzi si penalitati de intarziere, conform prevederilor art. 108 din OG nr. 92/2003 republicata.

Perioada verificata privind impozitul pe dividende este 01.01.2001 - 30.09.2004.

III. Avand in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata in baza referatului nr. 15002/23.03.2005, Biroul solutionarea contestatiilor retine ca petenta a majorat capitalul social prin incorporarea rezervelor inregistrate in contul 1068 "Alte rezerve".

Desi in Hotararea nr. 9/01.07.2004 si actul aditional autentificat sub nr. 4175/01.07.2004 se mentioneaza ca suma reprezinta "rezerve legale", organul de control a constatat ca aceasta suma provine din repartizarea profitului net aferent perioadelor pana la 31.12.2001.

Contribuabilul avea obligatia constituirii si platii impozitului pe dividende in cota de 5 %, asa cum se prevede la art. 71 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare pana la data de 01.07.2004 :

*"(1) Veniturile sub forma de dividende, inclusiv sume primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile inchise de investitii, se impun cu o cota de 5% 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 aplicabilitatea textului de lege de mai sus, art. 84 din HG nr.44/2004 cu modificarile si completarile ulterioare prevede ca :

*“ 84. Pentru elementele de capital propriu, constituite din profitul net (rezerva statutară, alte rezerve, profitul net realizat in exercitiile precedente a carui repartizare a fost amanata etc.), se calculeaza si se vireaza numai impozit pe dividende”.*

In consecinta, contribuabilul avea obligatia constituirii si virarii impozitului pe dividende si in situatia in care profitul net a fost utilizat pentru constituirea de rezerve care ulterior au avut ca destinatie majorarea capitalului social.

Avand in vedere cele de mai sus rezulta ca organele de control in mod legal au stabilit impozit pe dividende, motiv pentru care urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Pentru impozitul pe dividende nevirat la scadenta (25.08.2004), s-au stabilit accesorii aferente reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere reglementate de art 114 (1), 115 (1) si 120 (1) din OG nr. 92/2003 republicata, astfel :

*“ (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.*

.....  
Dobanzi

*(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.*

.....  
Penalitati de intarziere

*(1) Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor”.*

In ceea ce priveste dobanzile si penalitatile calculate, acestea reprezinta accesorii in raport cu debitul, iar prin contestatia formulata petenta nu a obiectat modul de calcul, numarul de zile sau cota procentuala aplicata, urmeaza respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru acest capat de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul Legii nr. 571/2003, HG nr. 44/2004, coroborate cu art.180 si art. 185 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

**DECIDE :**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC... pentru capatul de cerere referitor la impozitul pe dividende si accesorii aferente.