



171.08.IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii prin adresa nr. cu privire la contestatia formulata de Societatea Agricola .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin **Decizia de impunere nr. privind obligatiile fiscale de plata stabilite de inspectia fiscala in suma de lei ce reprezinta :**

-impozit pe dividende=

-accesorii aferente = lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut la art. 207 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala.

Directia Generala a Finantelor Publice prin biroul solutionarea contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I.-Societatea Agricola contesta masurile stabilite de organul fiscal privind impozitul pe veniturile din dividende si majorarile aferente ,considerandu-le nelegale din urmatoarele considerente :

Organul de inspectie fiscala nu a avut in vedere aprecierea corecta a modului de organizare si functionare a Societatii Agricole deoarece aceasta s-a infiintat in baza Legii nr. 36/1991 fiind inregistrata in Registrul asociatiilor de la Judecatoria Slobozia sub nr. 2/SA/2001. In baza acestui cadru legal are loc exploatarea pamantului in forme de asociere (art. 2 din Legea nr. 36/1991), una dintre acestea fiind cea a societatii contestatoare(art. 4 din Legea nr. 36/1991)

Contestatorul mentioneaza ca organul de control nu a avut in vedere faptul ca se afla in fata unei exploatare agricole ce nu are la baza contracte de arenda ci sprijinul mutual ce se acorda intre membrii societatii agricole, in exploatarea terenului.

De asemenea in contestatie se mentioneaza ca societatea nu se afla in situatia juridica indicata de organul fiscal si anume art. 7 al(1) pct.12 din Legea nr. 571/2003 si nici in cadrul art. 67 al(1) din Legea nr. 571/2003.

Contestatorul apreciaza ca atata timp cat nu exista faptul generator al creantei nu pot fi obligati la plata acestui impozit, drept pentru care solicita anulara partiala a Raportului de inspectie fiscala generala nr. si a Deciziei de impunere nr. , cu privire la impozitul pe venit din dividende distribuite persoanelor

fizice in suma de lei si majorari de intarziere in suma de lei ,ca fiind nedatorate.

II.-Administratia Finantelor Publice Pentru Contribuabilii Mijlocii prin Referatul privind propunerile de solutionare a contestatiei nr. face urmatoarele precizari:

Sumele stabilite suplimentar cu privire la impozitul pe venitul din dividende in suma de lei si majorari aferente impozitului pe veniturile din dividende in suma de lei sunt stabilite legal deoarece :

1.-suma de lei reprezinta impozit pe veniturile din dividende aferente dividendelor anului 2006 si 2007. Societatea nu a calculat si declarat impozit pe venitul din dividende aferente drepturilor ridicate de catre membrii asociati al caror pamant face parte din capitalul social.La stabilirea impozitului pe venitul din dividende s-a avut in vedere lista cu membrii asociati ai societatii si listele de plata privind drepturile ridicate de acesti membrii in anii 2006 si 2007.

Conform art. 7 al(1) pct. 12 din Legea nr. 571/2003 , actualizat, dividendul reprezinta “o distribuire in bani sau in natura, efectuata de o persoana juridica unui participant la persoana juridica, drept consecinta a detinerii unor titluri de participare la acea persoana juridica”.

Organul de control considera ca s-au incalcat prevederile art. 67 al(1) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata organul de control mentioneaza ca in conformitate cu prevederile art. 25 din Legea nr. 36/1991 “ calitatea de asociat al unei societati agricole se dobandeste prin subscrierea actului de constituire sau, dupa constituire, prin semnarea unei declaratii. In declaratie trebuie sa se inscrie datele prin care se identifica persoana care o face, firma societatii, suprafata de teren agricol adusa in folosinta, animalele, utilajele, precum si alte bunuri, inclusiv creantele, cu care titularii intra in societate, numarul si valoarea partilor sociale ce urmeaza a fi subscribe, suma pe care o varsa in contul partilor subscribe si data declaratiei.

Pentru diferenta stabilita in suma de lei s-au calculat majorari de intarziere in suma de lei conform art. 120 din O.G. nr. 92/2003 cu completarile si modificarile ulterioare

In concluzie se propune respingerea in totalitate a contestatiei ca neantemeiata pentru diferentele de impozit pe veniturile din dividende in suma de lei si majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din dividende in suma de lei.

III.-Luind in considerare constatarile organului de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul de control se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii contestatiei este daca D.G.F.P. prin biroul solutionare contestatii poate stabili daca organul de inspectie fiscala a procedat corect , in conditiile in care contestatoarea acorda drepturi in natura (in cota proportional cu numarul de hectare aduse in aport in societatea agricola)membrilor asociati pentru dreptul de folosinta a terenului agricol – teren agricol ce este evaluat si inregistrat in capitalul social pentru care nu constituie venituri din dividende pentru membrii asociati .

In fapt-Societatea Agricola a fost verificata pe perioada 01.01.2006 –31.12.2007 in urma careia a fost intocmit Raportul de inspectie fiscala nr. si Decizia de impunere nr. pe care o contesta.

Societatea agricola a fost constituita in baza Legii nr. 36/1991 si are ca obiect de activitate cultura cerealelor,porumbului si a altor plante .

Pentru perioada 01.01.2006 –31.12.2007 organul de inspectie fiscala constata ca S.A. a acordat drepturi in natura membrilor asociati, pentru dreptul de folosinta asupra terenului agricol , teren agricol care este evaluat si inregistrat in capitalul social – drepturi in natura ce se constituie in venituri din dividende ale membrilor asociati care se impoziteaza conform art. 67 al(1) din Legii nr. 571/2003, republicata .

Prin **adresa nr.** Biroul solutionare contestatii din cadrul D.G.F.P. a solicitat Directiei Generale Legislatie Impozite Directe din cadrul Ministerului Economiei si Finantelor Publice, *un punct e vedere cu privire la modul de impozitare al unor societati infiintate in baza Legii nr. 36/1991, unde persoanele fizice aduc in folosinta anumite suprafete de teren agricol.*

In aceasta adresa s-a specificat ca societatile agricole au ca asociati persoane fizice proprietari de teren agricol, avand ca obiect de activitate cultura cerealelor.

Prin adresa **nr.** inregistrata la D.G.F.P. sub nr. , adresa anexata la dosarul cauzei, ni se raspunde la adresa noastra mentionata mai sus ca **isi mentin punctul de vedere prezentat prin adresa nr. .**

Mentionam ca adresa **nr.**a Ministerului Economiei si Finantelor – Directia Generala de Legislatie si Impozite Directe comunica punctul de vedere in legatura cu tratamentul fiscal

aplicabil venitului realizat de catre o persoana fizica prin aducerea in folosinta unei societati agricole constituite conform Legii nr. 36 / 1991 privind societatile agricole si alte forme de asociere in agricultura, a unei suptafete de teren agricol si anume :

-in cazul in care dreptul de folosinta asupra terenului agricol se evalueaza si se inregistreaza in capitalul social sub forma de parti sociale atunci venitul realizat in calitate de asociat constituie venit din dividend si se impoziteaza in conformitate cu prevederile Capitolului V - Venituri din investitii din Titlul III – Impozit pe venit, al Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare;

-in situatia in care dreptul de folosinta asupra terenului agricol nu se evalueaza si nu se inregistreaza in capitalul social sub forma de parti sociale, atunci veniturile obtinute de persoanele fizice in cauza sunt venituri din cedarea folosintei bunurilor , impunerea urmand sa se faca potrivit prevederilor Cap. IV – Venituri din cedarea folosintei bunurilor , din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare.

Deci,organul de inspectie fiscala a procedat corect la stabilirea venitului din dividende aplicat acestui tip de societate .

In drept -pentru anul 2006 pct.39 al(4) din Legea nr. 163/2005 privind aprobarea O.U.G. nr. 138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal precizeaza :

“ Începând cu data de 1 ianuarie 2006, pentru calculul impozitului pe veniturile realizate de persoane fizice din investiții și din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, definite potrivit dispozițiilor cap. V și VIII¹ din titlul III, cota de impozit este de 16%, cu excepția câștigurilor realizate din transferul titlurilor de valoare înstrăinate într-o perioadă mai mare de 365 de zile de la data dobândirii, pentru care se menține cota de 1% prevăzută la art. 67 alin. (3) lit. e).”

Iar potrivit Cap.5 “ Definirea veniturilor din investiții” de la Titlul III – Impozit pe venit” din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal-

**(1)“ Venituri din investiții cuprind ;
a)-dividende.”**

-pentru anul 2007 art. 67 al(1) din Legea nr. 571/2003 ,privind Codul fiscal , actualizata pana la 1 ianuarie 2007 precizeaza :

ART. 67

“Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.”

In ceea ce priveste contestarea sumei de lei reprezentand majorari de intarziere pentru impozitul pe veniturile din dividende , organul de

solutionarea contestatiilor retine ca stabilirea acestora in sarcina petentei reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Intrucat in sarcina petentei a fost retinut ca fiind datorat debitul de natura impozit pe veniturile din dividende acesta datoreaza majorari de intarziere aferente calculate de inspectorii fiscali.

Cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 120 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala : "**majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare temenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv**".

Organul de solutionarea contestatiilor retine ca in cazul in care orice suma reprezentand o obligatie fiscala nu este achitata la data stabilita prin actele normative, contribuabilul este obligat sa achite sumele accesorii debitului pentru perioada cuprinsa intre termenul de plata prevazut de lege si data la care obligatia fiscala este achitata.

Fata de cele prevazute, organul de solutionarea contestatiilor constata ca organul de inspectie fiscala a procedat corect si legal la stabilirea impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in perioada 01.01.2006 -31.12.2007 si accesoriile aferente, urmand a fi respins aceasta contestatie ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul **pct.39 al(4) din Legea nr. 163/2005 privind aprobarea O.U.G. nr. 138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal**, art. 67 al(1) din Legea 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, art. 120 din OG 92/2003 ® privind Codul de procedura fiscala coroborate cu art. 205, 207, 209, 210, si 216 alin. (1) din OG 92/2003® privind Codul de procedura fiscala.

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice

DECIDE:

Art. 1- Respingerea in totalitate a contestatiei pentru suma de lei, reprezentand: impozit pe veniturile din dividende lei si majorari de intarziere aferente lei

Art. 2 Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.

