

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

**DECIZIA Nr. 14 _____
din _____ 2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 20.02.2007

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului ... prin adresa nr. .../ 19.02.2007 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei nr. .../ 01.02.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia nr. .../ 01.02.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, privind virarea la bugetul de stat a sumei de ... lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform art. 179(1) lit. a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei nr. .../ 01.02.2007

referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale, emisa de organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ..., SC "X" SRL aduce urmatoarele argumente:

- mentioneaza ca prin Decizia nr. .../ 01.02.2007 in mod eronat i-au fost calculate dobanzi in suma de ... lei pentru ca societatea nu ar fi platit la termen, respectiv la data de 31.12.2006, impozitul pe dividendele aferente anului fiscal 2005, impozit pe care societatea l-a achitat la data de 25.01.2007;

- precizeaza ca potrivit art. 36 alin.(3) si art. 67 alin.(1) din Codul fiscal "termenul de virare a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice este pana la data de 25 inclusiv ale 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";

- sustine ca in cazul de fata societatea a hotarat distribuirea dividendelor aferente anului 2005 prin Procesul verbal al Adunarii Generale a Asociatilor nr. ... din 21.04.2006, plata efectiva a acestora avand loc la 06.12.2006 si la 22.12.2006, astfel ca termenul pentru plata impozitului aferent este data de 25 inclusiv a lunii urmatoare;

- considera ca trebuie facuta distinctia intre momentul distribuirii dividendelor, care nu presupune implicit si plata acestora catre asociati si momentul platii efective a acestor dividende, data la care se si calculeaza impozitul aferent dividendelor platite, prevederile Codului fiscal fiind foarte clare in sensul ca impozitul aferent dividendelor distribuite, dar neplatite catre asociati se achita pana la 31 decembrie, iar impozitul aferent dividendelor distribuite si platite efectiv are termen pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care au fost platite;

- arata ca a respectat intru totul prevederile legale in materie platind impozitul pe dividendele acordate persoanelor fizice la data de 25.01.2007 si nu exista nicio dispozitie legala contrara acestor prevederi.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anulara Deciziei nr. .../ 01.02.2007 ca fiind netemeinica si nelegala fata de dispozitiile Codului fiscal.

II. Prin Decizia nr. .../ 01.02.2007 referitoare la obligatiile de plata

accesorii aferente obligatiilor fiscale, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... au stabilit ca pentru plata cu intarziere a impozitului pe veniturile din dividende persoane fizice in suma de ... lei declarat prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pe luna decembrie 2006 inregistrata sub nr. .../ 25.01.2007, SC "X" SRL din Oradea are de plata dobanzi in suma de ... lei calculate pe perioada cuprinsa intre data scadentei si data stingerii obligatiei fiscale, in cazul de fata pe perioada 03.01 - 25.01.2007.

III. Avand in vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in ..., str. ... nr. ..., este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1994 si are codul de identificare fiscala R

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca societatea datoreaza bugetului de stat dobanzile in suma de ... lei stabilite de organele fiscale pentru neplata la data de 31.12.2006 a impozitului pe dividende persoane fizice aferente anului 2005, in conditiile in care dividendele au fost platite efectiv catre asociati in luna decembrie 2006.

In fapt, organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... prin Decizia nr. .../ 01.02.2007 au calculat dobanzi in suma de ... lei aferente impozitului pe dividende persoane fizice in suma de ... lei declarat de SC "X" SRL prin Declaratia privind obligatiile de plata la bugetul de stat pe luna decembrie 2006 nr. .../ 25.01.2007 si achitat la data de 25.01.2007, intrucat au considerat scadenta impozitului in cauza ca fiind data de 31.12.2006, dupa cum rezulta din Fisa sintetica totala privind evidenta pe platitori emisa la data de 19.02.2007, existenta in copie la dosarul cauzei.

Cu ocazia depunerii contestatiei si la solicitarea Serviciului solutionare contestatii, societatea a prezentat documente din care se retine ca dividendele in cauza sunt aferente anului 2005, au fost distribuite asociatilor persoane fizice potrivit Proceselor verbale ale Adunarii Generale a Asociatilor nr. .../ 15.11.2005, nr. .../ 21.04.2006 si nr. .../ 06.12.2006 si au fost platite acestora la data de 14.12.2006 in suma totala neta de ... lei si la data de 22.12.2006 in suma totala neta de ... lei, potrivit dispozitiilor de plata catre caserie nr. .../ 14.12.2006, registrului de casa pe data de 14.12.2006, extraselor

de cont din data de 22.12.2006 emise de BRD Groupe Societe Generale SA Sucursala ... si fiselor analitice ale conturilor 457 "Dividende de plata" si 446 "Impozit pe dividende", depuse in copii la dosarul cererii, impozitul pe dividende fiind achitat cu Ordinul de plata nr. .../ 25.01.2007, documente care nu au fost analizate si avute in vedere de organele fiscale la emiterea deciziei contestate.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 67 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

"(1) [...] 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.**"

Potrivit prevederilor legale de mai sus, termenul de plata a impozitului pe dividendele aferente anului 2005 distribuite si platite asociatilor persoane fizice in cursul anului este pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care s-a facut plata dividendelor, in timp ce pentru dividendele distribuite si neplatite asociatilor pana la sfarsitul anului 2006 termenul de plata este data de 31.12.2006.

Asadar, luand in considerare documentele justificative depuse de contestatoare si intrucat aceasta a distribuit si platit asociatilor persoane fizice dividendele aferente anului 2005 in luna decembrie 2006, rezulta ca scadenta obligatiei de plata a impozitului pe dividende in suma de ... lei este data de 25.01.2007 si nu data de 31.12.2006, incorect stabilita si operata de catre organele fiscale in evidenta privind obligatiile fiscale de plata ale societatii.

Pe cale de consecinta, contestatia depusa urmeaza sa fie admisa fiindca organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice a municipiului ... eronat au considerat dividendele in cauza numai distribuite si neplatite, stabilind ca in perioada 03.01 - 25.01.2007 SC "X" SRL datoreaza dobanzi in suma de ... lei.

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1) 186(1) din Ordonanta Guvernului nr.

92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ... pentru dobanzile in suma de ... lei si anulara Deciziei nr. .../ 01.02.2007 referitoare la obligatiile de plata accesorii aferente obligatiilor fiscale.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./