

DECIZIA NR. _____/_____
privind soluționarea contestației formulate de
SC SI SRL Tg-Jiu, înregistrată la A.F.P. Tg-Jiu
sub nr. 28872/07.05.2007

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de către A.F.P. Tg-Jiu-Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr. 43278/16.05.2007, înregistrată la D.G.F.P. Gorj sub nr. 26773/16.05.2007 asupra contestației formulate de SC SI SRL Tg-Jiu, județul Gorj.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. Tg-Jiu-Activitatea de Inspectie Fiscala prin Decizia de impunere nr. 33/ 19.04.2007, întocmită pe baza constatarilor din Raportul de inspectie fiscala din data de 18.04.2007.

SC SI SRL Tg-Jiu contesta suma de ... lei, suma ce se compune din următoarele:

- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice în anul 2006 în suma de ... lei;
- majorări de întârziere în suma de ... lei.

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 177, alin(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată.

Cauza supusă soluționării se încadrează în prevederile art. 175 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată.

Văzând că în speta sunt îndeplinite prevederile art. 175 și art. 177 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicată, D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de SC SI SRL Tg-Jiu.

I. SC SI SRL Tg-Jiu contesta o parte din obligațiile fiscale stabilite în sarcina sa de organele de inspectie fiscala din cadrul Activității de Inspectie Fiscala Tg-Jiu prin Raportul de inspectie fiscala din 18.04.2007 care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. 33/19.04.2007, respectiv: impozit pe

veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

Societatea contestatoare precizeaza in esenta faptul ca, nu se face raspunzatoare fata de masurile si concluziile stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere nr. 33/19.04.2007, intrucat pentru perioada verificata societatea considera ca a calculat si retinut in mod corect impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, in cota de 10% si nu cum in mod gresit au stabilit organele de inspectie fiscala, respectiv in cota de 16%, considerand dispozitiile legale invocate de organele de control ca fiind contradictorii, in plus mentionand faptul ca, o prevedere particulara, speciala si clara pentru impozitul pe dividende este prioritara in aplicarea fata de una generala, cum este impozitul pe veniturile din investitii.

II. Prin Raportul de inspectie fiscala din 18.04.2007, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. 33/19.04.2007, s-au stabilit in sarcina SC SI SRL, obligatii fiscale suplimentare stabilite ca urmare a faptului ca, societatea nu a calculat si inregistrat corect impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in anul 2006, aplicand in mod eronat cota de 10% si nu asa cum prevede legislatia in vigoare cota de 16%.

Astfel organele de inspectie fiscala au considerat ca SC SI SRL datoreaza suplimentar impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in anul 2006 in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, motivatiile societatii contestatoare, precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca SC SI SRL datoreaza impozit pe veniturile din dividende aferente anului 2004 si 2005, (dividende distribuite si platite persoanelor fizice in anul 2006) in cota de 10 % asa cum a calculat si retinut societatea, sau in cota de 16% cum au stabilit organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala din 18.04.2007 ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr. 33/19.04.2007.

In fapt, inspectia fiscala efectuata, de catre organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. Tg-Jiu-Activitatea de Inspectie Fiscala, la SC SI SRL, a vizat modul de calcul si evidenta a obligatiilor datorate bugetului general consolidat pentru perioada ianuarie 2004-decembrie 2006.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca SC SI SRL Tg-Jiu nu a calculat si inregistrat corect impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in anul 2006, aplicand in mod eronat cota de 10% si nu cota de 16%, asa cum prevede punctul 39*) al art. I din Legea nr.163/2005, privind aprobarea OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal.

Prin contestatia formulata, SC SI SRL din Tg-Jiu nu este de acord cu masurile si concluziile stabilite de organul fiscal prin Decizia de impunere nr. 33/19.04.2007, considerand ca a calculat si retinut in mod corect impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, in cota de 10% si nu cum in mod gresit au stabilit organele de inspectie fiscala, respectiv in cota de 16%, considerand dispozitiile legale invocate de organele de control ca fiind contradictorii, in plus mentionand faptul ca, o prevedere particulara, speciala si clara pentru impozitul pe dividende este prioritara in aplicarea fata de una generala, cum este impozitul pe veniturile din investitii.

In drept, conform prevederilor punctului 39*) al art. I din Legea nr.163/2005, privind aprobarea OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, care precizeaza:

“Articolul III va avea urmatorul cuprins:

(...)

(4) Incepand cu data de 1 ianuarie 2006, pentru calculul impozitului pe veniturile realizate de persoane fizice din investitii si din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, definite potrivit dispozitiilor Cap.V si VIII din Titlul III, cota de impozit este de 16%, (...)”

Facem mentiunea ca la Capitolul V din Titlul III din OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, se precizeaza:

“ CAPITOLUL V

Venituri din investitii

Definirea veniturilor din investitii

(1) Veniturile din investitii cuprind:

*a) **dividende** (...)*”.

Din textele de lege citate mai sus se observa ca legiuitorul a precizat in mod clar faptul ca, incepand cu data de 01 ianuarie 2006 veniturile din investitii, in categoria carora sunt incadrate si veniturile din dividende, se impoziteaza cu o cota de 16%, iar conform prevederilor articolului 67 din acelasi act normativ, legiuitorul precizeaza si termenul de plata a impozitului pe dividende distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor:

“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.”

Avand in vedere prevederile legale citate, precum si 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, cauzei ii sunt incidente prevederile legale citate mai sus, in mod corect organele de inspectie fiscala din cadrul A.F.P. Tg-Jiu-Activitatea de Inspectie Fiscala procedand la impunerea veniturilor din dividende distribuite si platite in anul 2006 de catre SC SI SRL, cu cota de 16%.

Referitor la capatul de cerere privind majorari de intarziere aferente impozitului veniturile din dividende, in suma de ... lei, intrucat societatea contestatoare nu contesta modul de calcul al acestora ci doar debitul in sine si avand in vedere faptul ca pentru capatul de cerere privind impozitul pe veniturile din dividende analizat anterior, solutia a fost de respingere si conform principiului *“accesoriul urmeaza principalul”* si pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza a fi respinsa.

Potrivit celor precizate, in conformitate cu prevederile punctului 39*) al art. I din Legea nr.163/2005, privind aprobarea OUG nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal, respectiv art. 186 si art. 199 din O.G. nr. 92/2004 republicata, privind Codul de procedura fiscala, D.G.F.P. Gorj prin directorul executiv,

DECIDE :

1) Respingerea in totalitate a contestatiei formulate de SC SI SRL Tg-Jiu, ca neintemeiata.

2) Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Gorj - Sectia Comerciala si Contencios Administrativ conform prevederilor legale in vigoare.