



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a Finanțelor
Publice Craiova

DECIZIA Nr.259/2013

privind solutionarea contestatiei formulata de **S.C. X S.R.L.** impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.F-DJ Y, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.F-DJ Y din data de Y, intocmita de organele de control din cadrul D.G.F.P. Dolj – Activitatea de Inspectie Fiscala

Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P. Dolj este investit sa solutioneze, in baza prevederilor O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, contestatia formulata de **S.C. X S.R.L.**

S.C. X S.R.L., cu sediul in jud. Dolj, inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.Y si avind codul unic de inregistrare nr.Y, contesta suma de **Y lei** reprezentind impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice precum si accesorii aferente, suma stabilita de organele de control ale D.G.F.P. Dolj – Activitatea de Inspectie Fiscala prin Decizia de impunere nr.F-DJ Y, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.F-DJ Y, acte administrativ-fiscale comunicate contestatoarei in data de Y, potrivit mentiunii organelor fiscale din Referatul cu propuneri de solutionare si semnaturii de primire a contestatorului de pe actul administrativ-fiscal atacat.

La data de Y, **S.C. X S.R.L.** formuleaza si depune la D.G.F.P. Dolj contestatia inregistrata sub nr.Y, respectind conditia de procedura ceruta de art. 207 (1) al O.G. nr.92/2003, republicata.

Petenta contesta suma de **Y lei**, debit suplimentar, astfel:

- impozit pe veniturile din dividende

distribuite persoanelor fizice	- Y lei
- accesorii aferente	- <u>Y lei</u>
Total	Y lei

I. In sustinerea cauzei, contestatoarea invoca urmatoarele argumente:

“(...) Inpectia fiscala a procedat la efectuarea unui control la firma pentru perioada 21.10.2011-31.03.2013.

In conformitate cu art.67 din Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale, cu modificarile si completarile ulterioare se stipuleaza:

1. Cota parte din profit ce se plateste fiecarui asociat constituie dividend.

2. Dividendele se distribuie asociatilor proportional cu cota de participare la capitalul social varsat, daca prin actul constitutive nu se prevede altfel.

Acestea se platesc in termenul stabilit de adunarea generala a actionarilor sau, dupa caz, stabilit prin legile speciale, dar nu mai tarziu de de 6 luni de la data aprobarii situatiei financiare anuale aferente exercitiului financiar incheiat.

De asemenea, potrivit art.111 din acelasi act normative Adunarea generala ordinara se intruneste cel putin o data pe an, in cel mult 5 luni de la incheierea exercitiului financiar. Adunarea generala este obligata sa discute, sa aprobe sau sa modifice situatiile financiare anuale, pe baza rapoartelor prezentate de consiliul de administratie, respectiv de directorat si de consiliul de supraveghere, de cenzori sau de auditoriul financiar si sa fixeze dividendul.

De fapt, societatea in aceasta perioada 21.10.2011-31.03.2013 a desfasurat relatii comerciale cu mai multi agenti economici in baza unor contracte.

In contractul cu S.C. X S.R.L. este stipulat ca achitarea marfii catre furnizor se va face cu numerar.

Sumele ridicate din contul societatii au fost folosite de administrator pentru achitarea cu numerar a acestui contract in valoare de Y lei.

In perioada februarie-martie 2013 administratorul firmei era in tratative cu diferite firme pentru achizitionarea unui teren si a unei hale industriale in vederea extinderii activitatii.

In perioada 2011-2013 societatea nu a constituit iar administratorul nu putea ridica dividende.

In mod eronat s-a aplicat impozit pe dividende la sumele considerate de inspectia fiscala ca fiind nejustificate.

Fata de cele prezentate mai sus rezulta ca motivele de fapt si de drept mentionate in decizia de impunere sunt netemeinice si nelegale fapt pentru care solicitam anularea procesului verbal si a deciziei de impunere.”

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare nr.F-DJ Y, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.F-DJ Y, organele de inspectie fiscala ale D.G.F.P. Dolj – Activitatea de Inspectie Fiscala - au stabilit urmatoarele:

- impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice	- Y lei
- accesorii aferente	<u>- Y lei</u>
Total	Y lei

Referitor la **impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice**, perioada verificata a cuprins intervalul 21.10.2011-31.03.2013 si s-au constatat urmatoarele:

Motivul de fapt –

Organele fiscale au constatat ca in perioada mai 2012-martie 2013, societatea contestatoare a ridicat numerar din banca in suma de Y lei conform extrasului de cont bancar si documentelor care au stat la baza ridicarilor de numerar transmis de Raiffeisen Bank S.A.

Imputernicitul X a ridicat numerar in suma totala de Y lei pentru achizitii de deseuri feroase si neferoase de la persoane fizice.

Documentele in baza carora administratorul societatii a solicitat efectuarea operatiunilor de ridicari de numerar au fost urmatoarele: formulare eliberare numerar, declaratii ale administratorului conform carora sumele ridicate in numerar reprezinta achizitii de deseuri feroase si neferoase si borderouri de achizitii de deseuri feroase si neferoase de la persoane fizice.

Conform evidentei contabile, societatea contestatoare a inregistrat achizitii de deseuri feroase si neferoase de la urmatorii furnizori persoane juridice:

- S.C. X S.R.L. din judetul Tulcea, CIF Y;
- S.C. X S.R.L. din judetul Iasi, CIF Y;
- S.C. X S.R.L. din judetul Iasi, CIF Y,

care figureaza ca au fost achitati cu numerar prin casierie.

Avand in vedere constatarile organelor fiscale teritoriale urmare controalelor efectuate la furnizorii de mai sus prezentate pe larg in R.I.F. nr.Y se contureaza caracterul fals si fictiv al intocmirii si declararii facturilor inregistrate ca intrari de deseuri precum si chitantele de plata cu numerar prin casierie a respectivilor furnizori.

Astfel, avand in vedere cele prezentate mai sus, organele fiscale au stabilit implicatiile fiscale in ceea ce priveste impozitul pe dividende datorat bugetului consolidat al statului de catre administratorul societatii, considerand ca suma de Y

lei ridicata in numerar din conturile bancare, care nu a fost justificata cu documente, reprezinta in fapt sume de bani ridicate in scop personal de catre administratorul societatii si suma respectiva trebuie tratata ca dividend, potrivit art.7, alin.(1), pct.12 din Codul fiscal.

Pentru dividendele nete in suma de Y lei, controlul a stabilit un impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de Y lei, conform prevederilor Codului fiscal, titlul III, art.67, alin.(1), pentru care s-au calculat accesorii in suma totala de Y lei, conform prevederilor O.G. nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, art.120, alin.(7) si art.120¹.

Temeiul de drept –

- Legea nr.571/2003, art.7, alin.(1), pct.12;
- O.G. nr.92/2003, art.120, alin.(7), art.120¹, alin.(1).

III. Luind in considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de contestatoare si organele de control, se retin urmatoarele:

Referitor la suma de **Y lei** contestata reprezentind impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice precum si accesorii aferente acestuia, cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Dolj prin Serviciul Solutionare Contestatii se poate investi cu solutionarea cauzei in conditiile in care organele de inspectie fiscala au sesizat organele de urmarire si cercetare penala cu privire la aspectele constatate prin Procesul verbal nr.Y, intocmit in baza Raportului de inspectie fiscala nr.F-DJ Y si Deciziei de impunere nr.F-DJ Y.

Ca urmare a suspiciunilor create in timpul controlului cu privire la legalitatea, realitatea si veridicitatea operatiunilor economice efectuate de S.C. X S.R.L., D.G.F.P. Dolj – Activitatea de Inspectie Fiscala – a transmis catre Parchetul de pe langa Tribunalul Dolj un exemplar din Procesul verbal nr.Y, cu adresa nr.Y/2013, in conformitate cu prevederile art.108 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata care precizeaza:

“Sesizarea organelor de urmărire penală

(1) Organele fiscale vor sesiza organele de urmărire penală în legătură cu constatările efectuate cu ocazia inspecției fiscale și care ar putea întruni elemente constitutive ale unei infracțiuni, în condițiile prevăzute de legea penală.

(2) În situațiile prevăzute la alin. (1) organele de inspecție au obligația de a întocmi proces-verbal (...).”

In drept, art.214, alin.(2), lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

„Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa:

(2) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci cind:

a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele in drept cu privire la existenta indiciilor savirsirii unei infractiuni a carei constatare ar avea o inriurare hotaritoare asupra solutiei ce urmeaza sa fie data in procedura administrativa (...)"

Astfel, intre stabilirea obligatiilor bugetare constatate prin Procesul verbal nr.Y/2013 si Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata nr.F-DJ Y/2013, intocmite de catre organele de control ale D.G.F.P. Dolj – Activitatea de Inspectie Fiscala - si stabilirea caracterului infractional al faptelor savirsite exista o strinsa interdependenta de care depinde solutionarea cauzei pe cale administrativa.

Ca urmare, organele administrative nu se pot pronunta pe fondul cauzei inainte de a se finaliza solutionarea laturii penale.

Prioritatea de solutionare in speta o au organele penale care se vor pronunta asupra caracterului infractional al faptei ce atrage plata la bugetul statului a obligatiilor datorate si constatate in virtutea faptei infractionale.

Avind in vedere cele prezentate mai sus, se retine ca pina la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, Serviciul Solutionare Contestatii al D.G.F.P. Dolj nu se poate investi cu solutionarea cauzei, motiv pentru care se va suspenda solutionarea cauzei pentru suma de **Y lei**, procedura administrativa urmind a fi reluata in conformitate cu dispozitiile art. 214, alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

„Procedura administrativa este reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea sau, dupa caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solutionare competent potrivit alin.(2), indiferent daca motivul care a determinat suspendarea a incetat sau nu”.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor art.214 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

1. suspendarea solutionarii cauzei referitoare la suma de **Y lei** reprezentind impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice precum si accesorii aferente, procedura administrativa urmind a fi reluata la incetarea cu caracter definitiv a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute anterior.

2. transmiterea dosarului cauzei organelor de inspectie fiscala, urmind ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie transmis organului competent pentru solutionarea cauzei potrivit dispozitiilor legale.

* *
*

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Craiova in termen de 6 (sase) luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL