

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA**  
**Serviciul Solutionare Contestatii**

**DECIZIA nr.72 din 18 august 2008**

Cu adresa nr...../....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr...../....., **Activitatea de Inspectie Fiscala** din cadrul D.G.F.P. Prahova a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de **S.C. .... S.R.L.** din ....., Jud.Prahova, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... intocmita de reprezentanti ai Activitatii de Inspectie Fiscala Prahova.

Decizia de impunere nr...../..... a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ..... si inregistrat la organul fiscal sub nr...../.....

**Obiectul contestatiei** il constituie suma totala de **..... lei** reprezentand:

- ..... lei - impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente.

**Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile** prevazut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007 - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*".

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

**I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:**

*"In urma controlului de fond care a vizat perioada ..... - ..... s-a retinut prin raportul incriminat, ca in mod gresit impozitul pe dividende anul 2005, platit de subscrisa la bugetul de stat in procent de 10% pana la data scadentei, nu a fost corect calculat in realitate subscrisa avand de plata cota de 16%.*

*In aceste conditii ni se imputa plata unei diferente de ..... lei, impozit pe dividende anul 2005 cu majorari si penalizari de ..... lei, rezultand un debit de ..... lei.*

*Obligatia de plata instituita in acest fel este eronata, pentru ca in anul 2006 pe 19 decembrie, subscrisa a fost supusa unui control de fond pentru intervalul ..... - ..... Concluzia organului de control fiind consemnata in raportul de inspectie fiscala ...../....., in care la pct.3 se mentiona ca in mod corect subscrisa a retinut 10% impozitul pe dividende.*

*Asadar, dupa ce ni s-a adus la cunostinta concluzia organului de control in legatura cu cota procentuala a impozitului pe dividende am facut plata in mod corespunzator.*

*In consecinta nu putem accepta concluziile consemnate in raportul de inspectie fiscala incriminat, deoarece acest document este confectionat la aproape doi ani dupa raportul de inspectie fiscala ...../....., in temeiul caruia am platit impozitul pe dividende pe anul 2005. [...]."*

**II. - Prin Raportul de inspectie fiscala** incheiat la data de ..... de reprezentantii Activitatii de Inspectie Fiscala Prahova la S.C. .... S.R.L. din ....., s-au constatat urmatoarele, referitor la aspectele contestate:

*"[...]. Conform balantei de verificare intocmita la luna decembrie 2005, S.C. .... S.R.L. a efectuat repartitii la dividende din profitul net aferent anului 2005 in valoare de ..... lei, achitand dividende pana la data de 31.12.2006 in suma de ..... lei (anexa nr.2.1.).*

*Aferent dividendelor repartizate in suma de ..... lei, societatea a constituit si declarat impozit pe dividende in suma de ..... lei, efectuand viramente in suma de ..... lei in contul acestei obligatii de plata catre bugetul general consolidat al statului. A rezultat astfel debit restant in suma de ..... lei (anexa nr.2.1.).*

*La control, prin aplicarea cotei de 16% asupra dividendelor in suma de ..... lei, repartizate de societate din profitul net aferent anului 2005, a fost stabilit impozit pe dividende de ..... lei (..... x 16%). A rezultat astfel impozit pe dividende stabilit suplimentar in suma de ..... lei, conform prevederilor art.3, alin.(4) din Legea nr.163/2005 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr.138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.*

*Diferenta de impozit pe dividende stabilita la control provine din calculul eronat al impozitului de catre societate prin aplicarea unei cote de 10% asupra dividendelor repartizate, in loc de cota legala in vigoare la acea data de 16%.*

*Pentru impozitul pe dividende stabilit suplimentar in suma de ..... lei, precum si pentru dividendele platite in cursul anului 2006 fara a se declara si plati impozitul aferent, la control au fost calculate (pana la data de .....) majorari de intarziere in suma de ..... lei, conform prevederilor art.120, alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare (anexa nr.2.2.). [...]."*

**III. - Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere prevederile legale in vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:**

\* Prin **Raportul de inspectie fiscala** incheiat in data de ..... de organele fiscale apartinand A.I.F. Prahova, a fost verificat modul de stabilire, declarare si virare a obligatiilor datorate bugetului de stat de catre S.C. "....." S.R.L. ....

Verificarea impozitului pe veniturile din dividende a cuprins perioada **01 ianuarie 2006 - 31 decembrie 2007.**

Activitatea principala desfasurata de societatea comerciala a fost cea de "... - cod CAEN ....

Referitor la impozitul pe veniturile din dividende, organele de inspectie fiscala au constatat ca, potrivit blantei de verificare intocmita pentru luna decembrie 2005, S.C. .... S.R.L. a repartizat dividende din profitul net aferent anului 2005 in suma totala de ..... lei, pentru care a constituit si declarat un impozit pe dividende in suma de ..... lei, prin aplicarea unei cote procentuale de 10%.

Intrucat, conform prevederilor **art.3 alin.(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, **cota legala in vigoare** la acea data pentru calculul impozitului pe veniturile din dividende a fost **16%** si nu 10%, cat a calculat societatea comerciala, la control a rezultat o diferenta de impozit pe dividende in suma de ..... lei (..... lei x 16% calculat la control - ..... lei x 10% calculat de societate).

Aferent diferentei de impozit pe veniturile din dividende stabilita suplimentar la control in suma de ..... lei, precum si pentru dividendele platite in cursul anului 2006 fara a se declara si plati impozitul aferent, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma totala de ..... lei, conform prevederilor **art.120 alin.(1) din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata.

\* S.C. .... S.R.L. contesta diferenta de impozit pe veniturile din dividende pentru anul 2005 in suma de ..... lei si majorarile de intarziere in suma de ..... lei, sustinand ca nu pot fi acceptate concluziile consemnate in raportul de inspectie fiscala incriminat "*deoarece acest document este confectionat la aproape doi ani dupa raportul de inspectie fiscala ...../....., in temeiul caruia am platit impozitul pe dividende pe anul 2005.*"

\* Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:

- **Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal**, cu modificarile si completarile ulterioare, precizeaza urmatoarele (forma aplicabila la 01.01.2006):

*"Art. 67. - (1) Veniturile sub forma de dividende, [...], se impun cu o cota de 10% 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."*

- **Legea nr. 163/2005** privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*"Art.I. - [...]*

**39. 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<sup>1</sup> din titlul III, cota de impozit este de 16%, cu exceptia castigurilor realizate din transferul titlurilor de valoare [...]."**

- **Normele metodologice** de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin **H.G. nr.44/2004**:

**"144. Impozitul pe veniturile sub forma de dividende, [...], distribuite incepand cu anul fiscal 2006, se calculeaza si se retine prin aplicarea cotei de 16% asupra sumei acestora."**

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca diferenta suplimentara constatata la control reprezentand impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ..... lei a fost corect stabilita, intrucat pentru dividendele aferente anului fiscal 2005, platite incepand cu anul fiscal 2006, impozitul pe dividende datorat de actionari persoane fizice a fost in cota de **16%**, asa cum prevede **art.I pct.39 alin.(4) din Legea nr. 163/2005** privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Referitor la sustinerile societatii comerciale conform carora acest impozit a mai fost verificat de organele de inspectie fiscala prin Raportul de inspectie fiscala nr...../....., nefiind constatate diferente, precizam urmatoarele:

Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ..... si inregistrat la organul fiscal sub nr...../..... s-a verificat modul de calcul, declarare si virare a impozitului pe dividende pentru perioada decembrie 2003 - decembrie 2004 (pag.1 din Raport).

La cap.III.4. "*Impozitul pe dividende aferent anilor 2004 si 2005*" din Raport se mentioneaza: "*Prezenta inspectie nu a constatat deficiente in ceea ce priveste calcularea impozitului pe dividende.*", insa cu referire la perioada supusa controlului, respectiv: pentru impozitul pe dividendele repartizate din profitul net aferent anilor 2003 si 2004, care avea termen de plata pana la 31.12.2004 si respectiv 31.12.2005 (sfarsitul anului in care s-a aprobat bilantul contabil).

Repartizarea pe dividende a profitului net aferent anului 2005 se face incepand cu anul 2006, iar impozitul pe dividende se achita pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata dividendelor, insa nu mai tarziu de 31 decembrie 2006, conform prevederilor art.67 alin.(1) din Codul fiscal.

Astfel, intrucat pana la data incheierii Raportului de inspectie fiscala anterior, respectiv ....., societatea comerciala nu a efectuat plati din dividendele aferente anului 2005 (prima plata a fost declarata in data de ....., ulterior incheierii actului de control), impozitul pe dividende datorat in anul 2006 pentru dividendele distribuite din profitul net aferent anului 2005 nu a facut obiectul Raportului de inspectie fiscala nr...../......

In plus, conform art.67 alin.(1) din codul fiscal, "*Obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice o data cu plata dividendelor catre actionari sau asociati.*", iar prevederile legale trebuie insusite si aplicate de toti agentii economici.

Referitor la majorarile de intarziere in suma totala de ..... lei, precizam ca acestea au fost calculate in stricta concordanta cu prevederilor **art.120 din O.G. nr.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru impozitul pe dividende stabilit suplimentar in suma de ..... lei, ca si pentru dividendele platite de societatea comerciala in cursul anului 2006 fara a se declara si plati in termenul legal impozitul aferent.

Fata de cele prezentate mai sus, pentru diferenta suplimentara la impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ..... lei, ca si pentru majorarile de intarziere aferente in suma de ..... lei, **se va respinge contestatia ca neintemeiata**, conform prevederilor pct.(39) alin.(4) din Legea nr. 163/2005 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, coroborat cu prevederile **pct.144 din Normele** metodologice pentru aplicarea Codului fiscal aprobate prin **H.G. nr.44/2004**, intrucat dividendele din profitul net aferent anului fiscal 2005 se distribuie incepand cu anul fiscal 2006, iar in acest caz **cota de impozit este de 16%**.

**IV. - Concluzionand analiza pe fond a contestatiei** formulata de S.C. .... S.R.L. din ....., jud.Prahova, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../..... intocmita de reprezentanti ai

Activitatii de Inspectie Fiscala Prahova, in conformitate cu prevederile art.216 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 31.07.2007, se:

**DECIDE :**

**1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. .... S.R.L. din ....., jud.Prahova, pentru suma totala de ..... lei reprezentand:**

- ..... lei - impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice;
- ..... lei - majorari de intarziere aferente.

**2. - Conform prevederilor art.218 alin.(2) din O.G. nr. 92/2003, republicata in data de 31.07.2007 si ale art.11 alin.(1) din Legea nr. 554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta deciziei poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.**

**DIRECTOR EXECUTIV,**