

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr.191 din 19.11.2009 privind solutionarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in BM
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub
nr...../07.10.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre
Activitatea de Inspectie Fiscala, prin adresa nr...../02.10.2009 asupra
contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a
Finantelor Publice sub nr...../07.10.2009.

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere
privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala
nr...../13.07.2009, emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza
raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 13.07.2009 si are ca
obiect suma totala de lei, reprezentand:

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

Contestatia a fost depusa prin avocat, conform imputernicirii
avocatale, anexata in original la dosarul cauzei, in termenul prevazut de
art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de
procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de
art.205 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului
nr.92/2003, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a judetului
Maramures este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita anulara, in parte, a deciziei de impunere nr...../13.07.2009 si a raportului de inspectie fiscala din data de 13.07.2009, motivand urmatoarele:

Conform normelor de utilizare a planului de conturi, in descrierea de functionare a contului 461 "Debitori diversi" nu se mentioneaza nicaieri ca sumele ridicate de debitori se pot taxa ca si dividende.

SC X SRL precizeaza ca la comunicarea instiintarii pentru discutia finala i-au fost aduse la cunostinta debitele suplimentare stabilite, insa anexa aferenta formularului IDF nu a fost semnata de organul de control.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 13.07.2009, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.08.2006 - 30.04.2009.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub nr.J...../2000 si are ca obiect principal de activitate "Fabricarea de pulovere, veste si articole similare tricotate sau crosetate" cod CAEN 1772.

Referitor la **impozitul pe dividende**, organele de inspectie fiscala au constatat ca, potrivit balantei de verificare intocmita la data de 30.04.2009, SC X SRL a inregistrat in contul 457 "Dividende de plata" dividende repartizate si neridicate in suma de lei, pentru care a calculat si declarat impozit pe dividende. La data controlului impozitul de dividende restant la plata este in suma de lei.

In balanta de verificare la data de 30.04.2009, societatea are inregistrata in soldul debitor al contului 461 "Debitori diversi" suma de lei, reprezentand creante fata de administratori. Din datele inscrise in documentele justificative, respectiv in "Dispozitii de plata" catre casierie, rezulta ca suma aflata in sold, reprezinta ridicari de numerar din casieria societatii, de catre doamna P V si domnul PRI, in calitate de asociat respectiv administrator.

In Nota explicativa data de catre domnul PRI, la intrebarea pusa de organele de inspectie fiscala referitor la justificarea sumei de lei, acesta nu a dat nici un raspuns.

Conform prevederilor art.153 alin.(2) din Legea nr.31/1990, republicata, este interzisa creditarea de catre societate a administratorilor, directorului sau reprezentantului legal al societatii prin intermediul unor operatiuni precum acordarea de imprumuturi, sub orice forma, direct sau printr-o persoana interspusa, prin urmare suma de lei, ridicata si nedecontata de catre administratori se trateaza ca dividende si se impoziteaza cu cota de 16% potrivit Titului III, cap.V, art.67 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In consecinta, s-a determinat un impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice suplimentar in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 13.07.2009 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..../13.07.2009, prin care organele de inspectie fiscala au stabilit obligatii fiscale suplimentare contestate de SC X SRL in suma totala de lei, reprezentand impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de ... lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza impozitul pe dividende in suma de lei, stabilit de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr...../13.07.2009.

In fapt, asa cum rezulta din balanta de verificare intocmita la data de 30.04.2009, SC X SRL inregistreaza in soldul contului 461 "Debitori diversi" suma de lei.

Din documentele justificative, respectiv dispozitiile de plata catre casierie, rezulta ca aceasta suma reprezinta ridicari de numerar din casieria societatii de catre doamna P V si domnul PRI, in calitate de asociat, respectiv administrator.

La intrebarea cum justifica ridicarea de numerar din casieria societatii, adresata de organele de inspectie fiscala administratorului, acesta nu a dat nici un raspuns, dupa cum rezulta din nota explicativa, anexata in copie la dosarul cauzei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit ca avansurile ridicate din societate si nedecontate de catre asociati, in suma de lei, inregistrate in soldul contului 461 "Debitori diversi", se trateaza ca dividende si se impoziteaza conform Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, cu cota de 16%, prin urmare au stabilit un impozit pe dividende in suma de lei.

In drept, Titlul I, cap.III, art.7, pct.12 - Definitii din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, precizeaza:

"Daca suma platita de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile furnizate catre un participant la persoana juridica depaseste pretul pietei pentru astfel de bunuri sau servicii, atunci diferenta se trateaza drept dividend. De asemenea, daca suma platita de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile furnizate in favoarea unui actionar sau asociat al persoanei juridice este efectuata in scopul personal al acestuia, atunci suma respectiva este tratata ca dividend."

Potrivit art.67 alin.(1) din Legea nr.571/2003, republicata:

"Veniturile sub forma de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile inchise de investitii, se impun cu o cota de 16% din suma acestora. Obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice, odata cu plata dividendelor catre actionari sau asociati. Termenul de virare a impozitului este de pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata."

Tinand seama de prevederile legale citate si avand in vedere ca ridicarile de numerar din casieria societatii au fost efectuate in scopul personal al asociatilor, se retine ca suma de lei reprezinta dividende pentru care SC X SRL datoreaza impozit pe dividende in suma de lei.

Sustinerea contestatoarei ca in descrierea de functionare a contului 461 "Debitori diversi" nu se mentioneaza ca sumele ridicate de debitori se pot taxa ca si dividende, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat conform Planului de conturi general cu ajutorul acestui cont se tine evidenta debitorilor din reclamatii si pagube materiale create de terti si altor creante izvorate din existenta unor titluri executorii si nicidecum evidenta ridicarii de numerar din societate in favoarea unui asociat sau administrator.

Mai mult, potrivit art.144⁴ din Legea nr.31/1990, privind societatile comerciale, republicata:

**“(1) Este interzisa creditarea de catre societate a administratorilor acesteia, prin intermediul unor operatiuni precum:
a) acordarea de imprumuturi administratorilor.”**

In concluzie pentru capatul de cerere reprezentand impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de lei, contestatia va fi respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreza majorarile de intarziere in suma lei aferente impozitului pe dividende, stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr...../13.07.2009.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza impozitul pe dividende in suma de lei.

Pentru neplata la termen a impozitului pe dividende determinat suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.”

Art.120 alin.(1) si (7) din acelasi act normativ prevede:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legi bugetare anuale.”

Luand in considerare prevederile legale citate se retine ca, pentru impozitul pe dividende in suma de lei neachitat la termen, SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma de lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere in suma de lei, aferente impozitului pe profit, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in BM, pentru suma totala de lei, reprezentand impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ... lei si majorari de intarziere in suma de lei.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR COORDONATOR