



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului ...



DECIZIA NR. 123 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2009

Direcția generală a finanțelor publice a județului ... a fost sesizată cu adresa nr..../...2009 de către Activitatea de inspecție fiscală asupra contestației formulată de **SC X SRL**, cu sediul în ..., b-dul. ..., bl....., sc....., ap....., județul

Contestația, a fost formulată împotriva **Deciziei de impunere nr..../...2009**, emisă de Activitatea de inspecție fiscală și se referă la suma de ... lei, reprezentând:

- ... lei - **impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice**
- ... lei - **majorări de întârziere**

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Direcția generală a finanțelor publice a județului ..., constatând că sunt indeplinite dispozițiile art. 205, art. 206 și art. 207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr..../...2009, petenta susține că la data de 31.12.2007 nu era declarat impozit pe dividende, înregistrarea contabilă care face obiectul contestației a fost efectuată cu nota contabilă nr.... cu explicația "Închidere rezervă" prin articolul contabil 1068 "Alte rezerve" = 457 "Dividende de plată", cu suma de ... lei, iar impozitul aferent în suma de ... lei, a fost declarat în luna decembrie 2008.

Organul de inspecție fiscală a calculat majorări de întârziere de la data operațiunii contabile, respectiv 31 decembrie 2007 și până la data controlului, în suma de ... lei.

Contestatorul consideră această operațiune ca fiind nelegală, întrucât nu are la bază o decizie a asociatului unic și a solicitat permisiunea corectării în timpul controlului.

Suma de ... lei reprezintă soldul contului 1068 "Alte rezerve", rezervă care a fost constituită în anul 2005 prin repartizarea profitului aferent exercitiului respectiv.

La data efectuării operațiunii contabile nu există nicio hotărâre de dispunere a utilizării acestei rezerve pentru repartizarea la dividende , iar operațiunea nu are nici o altfel de justificare întrucât dividendul respectiv nu a fost ridicat.

În susținerea contestației, petenta invocă reglementările Ordinului Ministrului Finanțelor Publice nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene care precizează că doar sumele înregistrate în contul 1171 " Rezultatul reportat, profitul nerepartizat sau pierderea neacoperită" și nu sumele înregistrate în contul 1068 "Alte rezerve" urmează a fi repartizate pe destinații legale și numai după adunarea generală a asociaților care aprobă repartizarea profitului.

Atât la nivelul anului 2007 cât și al anului 2008, nu s-a luat o astfel de hotărâre de schimbare a destinației profitului realizat în anul 2005 pentru repartizarea profitului.

Concluzionând, petenta solicită aprobarea corectării erorilor contabile și desființarea parțială a Deciziei de impunere nr..../...2009, respectiv baza de impunere de ... lei cu obligațiile aferente, ... lei impozit și majorări în sumă de ... lei.

II. Prin raportul de inspecție fiscală, înregistrat sub nr. .../...2009, care a stat la baza Deciziei de impunere nr. .../...2009, organele de inspecție fiscală, au consemnat următoarele:

Pe perioada verificată, societatea a repartizat din profit, dividende asociatului unic domnul T, cetățean

Potrivit art.115 alin.1 lit a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, veniturile din dividende primite de o persoană fizică nerezidentă de la o persoană juridică română este venit impozabil pentru care se reține impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți.

În luna decembrie 2007, societatea a preluat la dividende profitul aferent anilor precedenți în sumă de ... lei, pentru care avea obligația constituirii, declarării și virării la bugetul general consolidat al statului a unui impozit pe venit nerezidenți în sumă de ... lei, potrivit prevederilor art.114, art.115 alin.1 lit.a) și art.116 alin.2 lit.c) alin.5 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Pentru dividendele repartizate în sumă de ... lei, societatea a constituit, înregistrat în evidența contabilă și declarat un impozit pe dividende în sumă de ... lei, care s-a achitat integral la bugetul general consolidat al statului.

De asemenea, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei, calculate până la data de 29.04.2009.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusă verificării, invocate de societatea contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

SC X SRL, are sediul în ..., b-dul ..., bl...., sc...., ap...., județul ..., înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului sub nr...., cod unic de înregistrare ..., reprezentată legal prin domnul D, în calitate de împuternicit de către domnul T în calitate de asociat unic și administrator al societății.

Perioada supusă verificării: ...06.2006 – ...12.2008.

Cauza supusă soluționării este dacă impozitul în sumă de ... lei datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România în exercițiului financiar al anului 2005, reprezintă debit suplimentar, în condițiile în care acesta a fost constituit și virat la bugetul de stat de către agentul economic.

In fapt, în anul 2005 agentul economic a înregistrat un profit net de ... lei, sumă repartizată la dividende (cont 457) în data de 31 decembrie 2007, pentru care societatea a constituit, virat și declarat impozitul pe dividende în sumă de ... lei.

Dividendele au fost repartizate asociatului unic domnul T – cetățean

Agentul economic a repartizat la dividende suma de ... lei, pentru care avea obligația constituirii, declarării și virării la bugetul general consolidat al statului a unui impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți.

Intrucât pentru această sumă societatea a constituit, declarat și virat impozit pe dividende, organele de inspecție fiscală au procedat la preluarea acestuia în Decizia de impunere nr..../...2009, similar debitelor constituite, virate și declarate de către agentul economic de natura impozitului pe dividende în sumă de ... lei, această măsură neînsemnând obligația de plată suplimentară a acesteia, ci numai punerea de acord a evidenței pe plătitor de la nivelul organului fiscal teritorial cu evidența fiscală și declarativă a agentului economic.

In drept, potrivit prevederilor art.113 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căruia:

“Nerezidenții care obțin venituri impozabile din România au obligația de a plăti impozit conform prezentului capitol și sunt denumiți în continuare contribuabili.”

Ale art.115 alin.1 din același act normativ:

**“(1) Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt:
a) dividende de la o persoană juridică română; [...]”.**

Iar potrivit art.116 alin.1 din Legea nr.571/2003, cu modificările și completările ulterioare:

“(1) Impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține și se varsă la bugetul de stat de către plătitorii de venituri...”

(5) Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului și se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține și se varsă, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua reținerii impozitului pentru nerezidenți. În cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se declară și se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv.”

Prin prisma prevederilor legale mai sus enunțate și față de situația de fapt, societatea datorează impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice.

Referitor la susținerea contestatorului, potrivit căreia operațiunea contabilă privind repartizarea la dividende în data de 31.12.2007 a sumei de ... lei reprezentând profit aferent exercițiului anului 2005, este nelegală, pe motiv că nu are la bază o decizie a asociatului unic, solicitând în acest sens permisiunea corectării contabile și respectiv restituirea impozitului achitat, se reține faptul că, nu organul de inspecție fiscală a reținut acest impozit, ci chiar petenta.

Astfel, prin nota contabilă în cauză și prin situațiile financiare anuale întocmite și depuse de către contribuabil la organul fiscal teritorial, conducerea persoanei juridice și-a însușit conținutul acestora și și-a asumat răspunderea asupra corectitudinii întocmirii lor.

Potrivit Ordinului ministrului finanțelor publice nr.1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene la Cap.2 Formatul și conținutul situațiilor financiare anuale Secțiunea 1 Dispoziții generale privind situațiile financiare anuale:

3.(4) “Potrivit legii contabilității, situațiile financiare anuale trebuie însoțite de o declarație scrisă de asumare a răspunderii conducerii persoanei juridice pentru întocmirea situațiilor financiare anuale în conformitate cu Reglementările contabile conforme cu Directiva a patra a Comunităților Economice Europene.”

Astfel, repartizarea dividendului este un atribut exclusiv al agentului economic, organele fiscale neputând interveni în repartizarea profitului, acestea având doar obligația de a verifica modul de calcul, reținere și virare a impozitului pe veniturile din dividende.

Mai mult, referitor la motivația contestatorului că există posibilitatea corectării erorilor, fără ca aceasta să oblige la plata accesoriilor aferente, organul de soluționare reține că această motivație nu este opozabilă organului fiscal, acesta neavând competență în întocmirea și înregistrarea documentelor justificative în evidențele societății.

Pe cale de consecință, prin prisma prevederilor legale mai sus enunțate și având în vedere situația de fapt, societatea datorează impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice.

Însă, ținând cont de faptul că **impozitul pe veniturile** obținute din România de nerezidenți persoane fizice **s-a compensat** cu **impozitul pe dividende** constituit, declarat și virat de către petent, potrivit Fișei sintetice totale, editată la data de 21.09.2009, de către organul fiscal teritorial, societatea comercială **nu datorează cu titlu plată impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice**, astfel că **se va respinge contestația ca nefondată**.

Referitor la majorările de întârziere în sumă de ... lei aferente **impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice**, se reține că, petentul nu aduce argumente referitoare la baza de calcul a majorărilor de întârziere, cota de majorări de întârziere aplicată, data de la care au fost calculate și ținând cont de faptul că stabilirea de majorări de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept, potrivit căruia accesoriul urmează principalul, contestația ca fi respinsă și pentru acest capăt de cerere.

Având în vedere cele arătate și în temeiul art.216 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE:

Respingerea contestației formulată de **SC X SRL din ...**, pentru suma de ... lei reprezentând:

- ... lei - **impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți persoane fizice**
- ... lei - **majorări de întârziere,**

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la comunicare.