

DECIZIA nr. 17 din 2012

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC X SRL Drobeta Tr. Severin
înregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.2012

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de **SC X SRL**, cod unic de inregistrare, avand domiciliul fiscal in Drobeta Tr. Severin, Str., nr....., cu contestatia inregistrata sub nr.2012.

Contestatia a fost formulata împotriva Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa nr....., emisa de Serviciul Registru Contribuabili Declaratii Fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin si are ca obiect suma de ... lei, reprezentand impozit dividende distribuite pentru anul 2010.

Contestatia a fost depusa în termenul legal prevazut de art. 207, alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatând ca în speta sunt îndeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si art.209, alin.(1), lit.a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicat, Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este competenta sa solutioneze cauza.

I. Prin contestatia formulata societatea arata ca a fost inregistrat in Notele la bilantul contabil, care au fost depuse la DGFP Mehedinti, ca profitul anului 2010 se repartizeaza la dividende convenite asociatului si depune in sustinere in copie xerox: Hotararea nr..... a asociatului unic de repartizare a profitului, emisa in data de 15.05.2011, bilantul contabil intocmit pentru anul 2010, inregistrat sub nr....., insotit de Nota .. "Repartizarea profitului", balanta de verificare intocmita la data de 31.12.2010 si balanta de verificare intocmita la data de 31.12.2011.

Mentioneaza ca profitul anului 2010 nu s-a repartizat, acesta aflandu-se, in continuare, in soldul creditor al contului "117".

In concluzie, solicita anulara Deciziei de impunere din oficiu nr.....

II. Prin Decizia de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa nr.....,

SC X SRL a fost obligata la plata unui impozit pe dividende stabilit suplimentar aferent anului 2010 in suma de lei.

Astfel, Serviciul Registru Contribuabili Declaratii Fiscale a constatat ca la bilantul contabil intocmit pentru anul 2010 si depus la DGFP Mehedinti sub nr. s-a anexat procesul verbal incheiat in data de 15.04.2011 cu ocazia Adunarii Generale a Actionarilor prin care s-a hotarat aprobarea bilantului contabil, a contului de profit si pierdere cat si a anexelor la bilantul contabil si s-a propus repartizarea profitului net realizat pe anul 2010 in suma de lei la dividende.

De asemenea din Nota ... "Repartizarea profitului", anexa la Bilantul prescurtat depus de catre SC X SRL rezulta ca profitul net este repartizat la dividende.

Organele fiscale au emis decizia de impunere din oficiu deoarece societatea, conform Hotararii Adunarii Generale a Asociatilor (procesului verbal/15.04.2011) si a Notei ..., anexate la bilantul contabil intocmit pentru anul 2010 a repartizat profitul net in suma de lei la dividende si nu a achitat impozitul pe dividende in suma de lei asa cum prevede art.67 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare.

III. Luând în considerare constatările organelor de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative în vigoare pe perioada supusa controlului se retin urmatoarele:

*Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti este investita sa se pronunte daca **SC X SRL** datoreaza bugetului general consolidat al statului suma de lei, reprezentand impozit pe dividende in conditiile in care la dosarul cauzei exista procesul verbal incheiat in data de 15.04.2011, prin care se aproba repartizarea profitului net la dividende si Nota ... "Repartizarea profitului" in care s-a prevazut aceeasi destinatie.*

In fapt, din analiza dosarului cauzei, organele de solutionare constata ca Situatiile financiare anuale la data de 31.12.2010 au fost inregistrate la DGFP Mehedinti sub nr.si cuprind:

1. Bilantul prescurtat – formular ... (anexa nr.....);
2. Contul de profit si pierdere – formular ... (anexa nr...);
3. Note explicative la situatiile financiare anuale simplificate (anexa nr....), insotite de formularul 30 – "Date informative" (anexa nr.....), formularul 40 – "Situatia activelor imobilizate" (anexa nr.8/6-8/7), **Propunerea de distribuire a profitului (Procesul verbal incheiat in data de 15.04.2011, anexa nr....) si Declaratia scrisa a administratorului (anexa nr....).**

Toate aceste documente au fost intocmite si vizate de expertul contabil, X, avand numarul de inregistrare la organismul profesional si au fost aprobate in Adunarea Generala a Asociatilor din data de 15.04.2011.

Organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a Municipiului Drobeta Tr.Severin au retinut ca atat din Situatiile financiare depuse (anexa nr.....) cat si din propunerea de distribuire a profitului in suma de lei

(Procesul verbal incheiat in data de 15.04.2011, anexa nr....), rezulta ca profitul net a fost repartizat in totalitate la dividende.

S-a retinut ca in Nota ... „Alte informatii”(anexa nr....) se precizeaza ca S.C. X S.R.L. a obtinut in anul 2010 din activitatile desfasurate un profit net in valoare de ... lei, suma ce a fost repartizata pentru dividende respectandu-se Hotararea Adunarii Generale a Asociatilor din 15.04.2011.

De asemenea in Declaratia scrisa a administratorului (anexa nr.....) ce insoteste Situatiile financiare ale anului 2010, depuse la organul fiscal, administarorul societatii, X „isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la data de 31.12.2010 si confirma ca:

a) politicile contabile utilizate la intocmirea situatiilor financiare anuale sunt in conformitate cu reglementarile contabile aplicabile;

b) situatiile financiare anuale ofera o imagine fidela a pozitiei financiare, performantei financiare si a celorlalte informatii referitoare la activitatea desfasurata;

c) persoana juridica isi desfasoara activitatea in conditii de continuitate”.

Organele fiscale au considerat ca dividendele au fost deja distribuite catre asociati si intrucat nu au fost achitate efectiv pana la finele anului 2011, societatea trebuie sa plateasca impozitul pe dividende aferent asa cum a fost stabilit prin Decizia de impunere din oficiu contestata.

In drept, art.194 alin.1, lit.a) din Legea nr.31/1990 privind societatile comerciale precizeaza:

“Adunarea generala a asociatilor are urmatoarele obligatii:

*a) sa aprobe situatia financiara anuala si sa stabileasca repartizarea profitului net ”, iar in conformitate cu prevederile **art.19 alin.(3) din Legea contabilitatii nr.82/1991**, republicata cu modificarile si completarile ulterioare:*

(3) “ Repartizarea profitului se inregistreaza in contabilitate pe destinatii, dupa aprobarea situatiilor financiare anuale ”,

Spetei ii sunt aplicabile si prevederile

*- **pct.248 alin.(4), (5) si (6) din Ordinul nr.3055/2009** pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene,*

(4) Repartizarea profitului se înregistreaza în contabilitate pe destinatii, dupa aprobarea situatiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectueaza în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(5) Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercitiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistreaza prin articolul contabil 129 "Repartizarea profitului" = 106 "Rezerve". Profitul contabil ramas dupa aceasta repartizare se preia la începutul exercitiului financiar urmator celui pentru care se întocmesc situatiile financiare anuale în contul 117 "Rezultatul reportat", de unde urmeaza a fi repartizat pe celelalte destinatii hotarâte de adunarea generala a actionarilor sau asociatilor, cu respectarea prevederilor legale. Evidentierea în contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza dupa adunarea generala a actionarilor sau asociatilor care a aprobat repartizarea

profitului, prin înregistrarea sumelor reprezentând dividende cuvenite acționarilor sau asociaților, rezerve și alte destinații, potrivit legii.

(6) Închiderea conturilor 121 "Profit sau pierdere" și 129 "Repartizarea profitului" se efectuează la începutul exercitiului financiar următor celui pentru care se întocmesc situațiile financiare anuale. Ca urmare, cele două conturi apar cu soldurile corespunzătoare, în bilanțul întocmit pentru exercitiul financiar la care se refera situațiile financiare anuale, precum și prevederile

- **pct.326** din același act normativ care prevede: - (1) Împreună cu situațiile financiare anuale trebuie publicată propunerea de distribuire a profitului sau de acoperire a pierderii contabile.

(2) Distribuirea profitului sau acoperirea pierderii contabile se prezintă în notele explicative.

- **art. 67 alin.(1) din Legea 571/2003** privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare care precizează:

„ Veniturile sub forma de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cota de 16% din suma acestora. Obligatia calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor către acționari sau asociați. Termenul de virare a impozitului este până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata. 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 plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv .”

De asemenea, se reține că pentru neevidențierea, nedeclararea și neplata la bugetul de stat a impozitului pe dividende societatea a încălcat prevederile **art.22 alin.(1) lit.a), lit.b), lit.c) din O.G.92/2003** privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare care precizează:

„ **Obligatiile fiscale** – Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege :

a) *obligatia de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidate;*

b) *obligatia de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidate;*

c) *obligatia de a plăti la termenele legale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat”, coroborate cu prevederile art.81 alin.(1) din același act normativ care precizează :*

„Declaratia fiscală se depune de către persoanele obligate potrivit codului fiscal la termenele stabilite de acesta” și, respectiv **art.82 alin.(3) din O.G.92/2003** „Contribuabilul are obligatia de a completa declarațiile fiscale, înscriind corect, complet și cu bună credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale...”

Avand in vedere prevederile legale mai sus citate si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca societatea contestatoare a depus situatiile financiare sub nr....., care cuprind anexa nr..... de unde reiese ca s-a hotarat repartizarea profitului la dividende si nicidecum la rezerve, astfel ca: **singurul document opozabil organului fiscal este cel inregistrat sub numarul mai sus mentionat, evidenta contabila trebuind sa reflecte hotararea din 15.04.2011 si ceea ce a certificat expertul contabil, X, repartizarea profitului la dividende.**

Motivatia contestatoarei potrivit careia eronat a in scris in Notele la bilantul contabil ca s-a facut propunerea de repartizare a profitului net la dividende si ca la baza repartizarii profitului rezultatului financiar aferent anului 2010 stau: hotararea asociatului unic de repartizare a profitului, emisa in data de 15.05.2011, balanta de verificare la 31.12.2010, bilantul contabil la 31.12.2010 si balanta de verificare la decembrie 2011, nu are relevanta si nu poate fi retinuta in solutionarea cauzei, intrucat in procesul verbal incheiat in data de 15.04.2011 s-a consemnat ca Adunarea Generala Asociatilor a hotarat repartizarea profitului la dividende, in Nota "Repartizarea profitului" s-a prevazut aceeasi destinatie in timp ce in balanta de verificare la 31.12.2010 rezulta ca in contul 105 "Rezerve din reevaluare" era in scrisa suma de lei, iar in balanta de verificare la decembrie 2011 in acelasi cont 105 "Rezerve din reevaluare" era in scrisa aceeasi suma, neintervenind modificari, rezultand astfel ca nu s-a procedat la operarea in evidenta contabila a profitului net nici la dividende, nici la rezerve.

Organul de solutionare constata, analizand actele depuse la dosarul cauzei ca Hotararea nr..... nu poate produce efecte juridice cat timp nu a fost anexata la situatiile financiare aferente anului 2010, inregistrate la organul fiscal, iar Adunarea Generala a Asociatilor a hotarat in data de 15.04.2011 ca repartizarea profitului net va fi la dividende, destinatie prevazuta si in Nota, ambele documente **fiind cele depuse ca anexe la Bilantul contabil aferent anului 2010, inregistrat la DGFP Mehedinti sub nr.....**.

Concluzionam ca evidenta contabila a fost eronat intocmita, nerespectandu-se singurele documente legal intocmite si vizate de expertul contabil, aprobate de Adunarea Generala a Asociatilor din 15.04.2011, astfel ca organele fiscale in mod legal au stabilit in sarcina contribuabilului obligatia de a achita impozitul pe dividende aferent anului 2010 in suma de, fapt pentru care urmeaza sa se respinga ca neintemeiata contestatia pentru acest caput de cerere.

Pentru considerentele aratate si in temeiul actelor normative enumerate in cuprinsul prezentei decizii coroborate cu art.209, art.210, si art.216, alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE:

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **SC X SRL**, impotriva Deciziei de impunere din oficiu pentru impozitele, taxele si contributiile cu regim de stabilire prin autoimpunere sau retinere la sursa nr....., emisa de Serviciul Registru Contribuabili Declaratii Fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice Drobeta Tr. Severin ce are ca obiect suma de lei, reprezentand impozit dividende distribuite pentru anul 2010.