



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Directia Generala a Finantelor
Publice a Judetului Mehedinti



Str. Piata Radu Negru nr.
1
Drobeta Turnu Severin
Tel : +0252 315774
Fax: +0252 316225

DECIZIA nr. Din.....

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. X . Drobeta Tr. Severin
înregistrata la D.G.F.P. Mehedinti sub nr.....

Directia Generala a Finantelor Publice Mehedinti a fost sesizata de **S.C. X** înregistrata la Oficiul Registrului Comertului sub....., Cod unic de înregistrare....., avand domiciliul fiscal în **Drobeta Tr. Severin, Str.** cu contestatia înregistrata sub nr.

Contestatia a fost formulata împotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Mehedinti – Activitatea de Inspectie Fiscala, Serviciul de Inspectie Fiscala Persoane Juridice 2 in baza Raportului de inspectie fiscala nr..... si are ca obiect suma totala de lei, reprezentand :

- lei, impozit pe dividende aferent anului 2007;
- lei, majorari de intarziere aferente calculate pe perioada 01.01.2009 -11.03.2009;

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 contribuabilul arata ca a efectuat repartizarea profitului net în suma de lei pentru constituirea fondului de rezerva si depune în copie xerox: Hotararea nr.4/22.01.2008 A.G.A. a Drobeta Tr. Severin, bilantul contabil întocmit pentru anul 2007 si înregistrat sub nr..... însoțit de balanta de verificare întocmita la data de, Situatia

activelor, datoriilor si capitalurilor proprii la data de 30.06.2008, Balanta de verificare sintetica intocmita la data de 31.01.2008, Nota contabila nr. 2008, Balanta de verificare sintetica intocmita la data de 30.06.2008, Balanta de verificare sintetica intocmita la data de 31.12.2008, precizand ca din documentele enumerate mai sus **”rezulta ca suma de lei a fost repartizata in fondul de rezerva aprobata de Hotararea AGA si NU in contul de dividende asa cum sustin inspectorii fiscali”**.

De asemenea, contestatorul sustine ca cele doua hotarari emise, respectiv Hotararea nr..... si Procesul verbal incheiat in data de ca urmare a intrunirii Adunarii Generale a Actionarilor societatii: *„au caracter informativ, la baza repartizarii rezultatului financiar al anului 2007 stau documentele de evidenta contabila.”*

In drept isi intemeiaza contestatia pe dispozitiile art.36 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si pe Legea contabilitatii nr.82/1991.

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... contestatoarea a fost obligata la plata unui impozit pe dividende aferent anului 2007 in suma de lei si a majorarilor de intarziere aferente in suma de lei.

S.C. X..... a fost verificata de organele de inspectie fiscala din cadrul D.G.F.P.Mehedinti – Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii, perioada supusa inspectiei fiscale fiind 01.01.2008 – 11.03.2009, inspectie fiscala in urma careia a fost intocmit Raportul de inspectie fiscala nr....., inregistrat la D.G.F.P.Mehedinti sub nr....., raport ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr.....

Impotriva deciziei de impunere nr..... a fost formulata de societate contestatia inregistrata la D.G.F.P.Mehedinti sub nr....., contestatie ce a fost solutionata de Biroul Solutionare Contestatii din cadrul D.G.F.P.Mehedinti, care a emis Decizia nr..... prin care s-a dispus desfiintarea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..... pentru ca organul de inspectie fiscala sa aibe posibilitatea sa se pronunte asupra documentelor justificative suplimentare depuse de societate in timpul solutionarii contestatiei.

In urma reverificarii, prin decizia de impunere nr....., emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr..... s-a constatat ca la sfarsitul exercitiului financiar al anului 2007, societatea comerciala a inregistrat in evidenta contabila, asa cum rezulta din balanta de verificare intocmita la 31.12.2007 un profit contabil net in suma de lei, reflectat in creditul contului 121 “profit si pierdere”.

In baza hotararii nr.4 din 22.01.2007 (anexa nr.6), in luna ianuarie 2008 cu nota contabila nr..... (anexa nr.7) societatea a procedat la intocmirea notei contabile prin care a inchis soldul contului 121 “profit si pierdere” din anul 2007, efectuand urmatorul articol contabil:

121 "Profit si pierdere" = 117 "Rezultatul reportat" lei.

In aceeasi luna societatea a efectuat si urmatorul articol contabil:

117 "Rezultatul reportat" = 1061 "Rezerve" lei.

Societatea in mod eronat a procedat astfel deoarece in luna ianuarie 2008 asociatii, administratori nu aveau posibilitatea de a hotari modul de repartizare a profitului net realizat de societate pe anul 2007, la data respectiva nefiind intocmite situatiile financiare ce trebuiau aprobate in adunarea generala a asociatilor, situatii ce trebuiau sa cuprinda conform prevederilor art.3 alin.2 din OMFP nr.1752/2005 pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificarile si completarile ulterioare: Bilantul prescurtat – formular 10, Contul de profit si pierdere – formular 20 si Note explicative la situatiile financiare anuale simplificate.

Din verificarea efectuata s-a constatat ca singurele documente depuse si inregistrate sub nr..... la DGFP Mehedinti – Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii sunt Situatiile financiare anuale la 2007 care cuprind:

1. Bilantul prescurtat – formular 10 (anexa nr.8/1-8/2);
2. Contul de profit si pierdere – formular 20 (anexa nr.8/3 – 8/4);
3. Note explicative la situatiile financiare anuale simplificate (anexa nr.8/10-8/21), insotite de formularul 30 – "Date informative" (anexa nr.8/5), formularul 40 – "Situatia activelor imobilizate" (anexa nr.8/6-8/7), Raportul administratorilor (raportul de gestiune pe anul 2007, anexa nr.8/9), **Propunerea de distribuire a profitului (Procesul verbal incheiat in data de 18.05.2008, anexa nr.8/22) si Declaratia scrisa a administratorului (anexa nr.8/8).**

Toate aceste documente au fost intocmite si vizate de expertul contabil,, avand numarul de inregistrare la organismul profesional si au fost aprobate in Adunarea Generala a Asociatilor din 18.05.2008.

Organele de inspectie fiscala au retinut ca atat din Situatiile financiare depuse (anexa nr.8/11 si anexa nr.8/20) cat si din propunerea de distribuire a profitului in suma de lei (Procesul verbal incheiat in data de 18.05.2008, anexa nr.8/22), rezulta ca profitul net a fost repartizat in totalitate la dividende.

Organul de inspectie fiscala a considerat ca nu Hotararea nr.4/22.01.2007 putea fi luata in considerare ca fiind valabila, ci Procesul verbal incheiat in data de 18.05.2008 prin care asociatii....., reuniti in Adunarea Generala a Asociatilor au hotarat aprobarea Situatiilor financiare pe anul 2007 si repartizarea profitului in suma de lei la dividende, deoarece acestia aveau posibilitatea ca pana la termenul limita prevazut de art.35 lit.a din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata, respectiv pana la 31.05.2008 sa depuna alte situatii financiare pentru anul 2007.

In vederea clarificarii situatiei de fapt fiscale organul de inspectie fiscala a solicitat o nota explicativa administratorului societatii, iar din raspunsurile la intrebarile formulate s-a retinut ca din cele doua hotarari contradictorii ale a AGA, acesta o considera perfect valabila pe cea din 22.01.2008, care are la baza nota contabila nr.19/ian.2008 si se regaseste in balanta de verificare a

lunii ianuarie 2008 la pozitia contului 106 – Rezerve – si mentioneaza ca cea din 18.05.2008 a fost eronat intocmita si ca de fapt trebuia sa cuprinda acelasi continut ca si prima, si ca amandoua au caracter informativ.

Prin urmare organele de control au retinut ca, societatea era obligata sa efectueze inregistrarea contabila a profitului net la dividende, si nu la rezerve asa cum a procedat si rezulta din NC nr.19/01.2008, intrucat inregistrarea in evidenta contabila a societatii a modului de repartizare a profitului net trebuia facuta dupa Hotararea A.G.A. din 18.05.2008 care a aprobat Situatiile financiare pentru anul 2007 depuse la D.G.F.P.Mehedinti – Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabilii Mijlocii sub nr..../2008.

Societatea nu a inregistrat in contabilitate dividendele, nu a calculat si nu a achitat la bugetul de stat impozitul pe dividende aferent anului 2007 in suma de 148.393 lei, care trebuia achitat pana la data de 31.12.2008.

Pentru neachitarea la termenele legale a impozitului pe dividende datorat, in conformitate cu prevederile art.120 alin.1 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata au fost calculate majorari de intarziere in suma de 10.388 lei.

III. Luând în considerare constatarile 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 **S.C. X S.R.L. Drobeta Tr. Severin** datoreaza bugetului general consolidat al statului suma de lei, reprezentand impozit pe dividende si suma de lei, majorari de intarziere in conditiile in care la dosarul cauzei exista doua hotarari ale A.G.A., privitoare la repartizarea profitului net realizat pe anul 2007, respectiv: Hotararea nr.4/22.01.2007(data emiterii modificata in 22.01.2008) prin care se aproba repartizarea profitului net la rezerve si Procesul verbal/18.05.2008, inregistrat la D.G.F.P. Mehedinti sub nr./2008 prin care se aproba de catre aceeasi asociati repartizarea profitului net la dividende.*

In fapt, in luna ianuarie 2008 cu N.C. nr./ianuarie 2008 societatea inregistreaza in contabilitate repartizarea profitului net realizat pentru anul 2007 in suma de lei pentru constituirea fondului de rezerva. Organele de control au constatat ca societatea a procedat in mod eronat la intocmirea notei contabile nr.19 care a avut la baza Hotararea nr.4/22.01.2007, nota prin care in luna ianuarie 2008 societatea a repartizat profitul net la rezerve deoarece la data de 22.01.2007(data emiterii modificata in 22.01.2008) cand a fost emisa, aceasta nu putea produce efecte, societatea neavand intocmite situatiile financiare pentru anul 2007 si documentele care sa fie aprobate prin aceasta hotarare si care sa fie depuse la organul fiscal teritorial (Bilantul prescurtat, Contul de profit si pierdere, Note explicative la situatiile financiare anuale simplificate, formularul 30 – „Date informative”, formularul 40 – „Situatia activelor imobilizate”, Raportul administratorilor – raportul de gestiune pe anul

2007, Propunerea de distribuire a profitului si Declaratia scrisa a administratorului).

S-a retinut ca in Nota 10 „Alte informatii”(anexa nr.8/20) se precizeaza ca S.C. X COM S.R.L. a obtinut in anul 2007 din activitatile desfasurate un profit net in valoare de lei, suma ce a fost repartizata pentru dividende la cei doi administratori respectandu-se Hotararea Adunarii Generale a Asociatilor din 2008.

De asemenea in Declaratia scrisa a administratorului (anexa nr.8/8) ce insoteste Situatiile financiare ale anului 2007 depuse la organul fiscal sub nr.../2008 –„isi asuma raspunderea pentru intocmirea situatiilor financiare anuale la 31.12.2007 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”.

Inspectia fiscala a considerat ca dividendele au fost deja distribuite catre asociati si intrucat nu au fost achitate efectiv pana la finele anului 2008, societatea trebuie sa plateasca impozitul pe dividende aferent asa cum a fost stabilit prin Decizia de impunere contestata.

In drept, art.194 alin.1, lit.a) din Legea nr.31/1990 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”, iar conform **pct.222 alin.(3) si alin.(4) din O.M.F.P. nr.1752/2005** pentru aprobarea Reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, modificat si completat prin pct.17 si 18 din Ordinul Ministerului Economiei si Finantelor nr.2374/2007:*

(3) *„Repartizarea profitului se inregistreaza in contabilitate pe destinatii, dupa aprobarea situatiilor financiare anuale.Repartizarea profitului se efectueaza in conformitate cu prevederile legale in vigoare”.*

(4) *„...(..)Evidentierea in contabilitate a destinatiilor profitului contabil se efectueaza dupa adunarea generala a actionarilor sau asociatilor care a aprobat repartizarea profitului, prin inregistrarea sumelor reprezentand dividende cuvenite actionarilor sau asociatilor, rezerve si alte destinatii, potrivit legii.Entitatile nu pot reveni asupra inregistrarilor cu privire la repartizarea profitului ”.*

Art. 67 alin.(1) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza:

„ 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 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-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plateste pana la data de 31 decembrie a anului respectiv .”

De asemenea, se retine ca pentru neevidentierea, nedeclararea si neplata la bugetul de stat a impozitului pe dividende societatea a incalcat prevederile **art.22 alin.(1) lit.a), lit.b), lit.c) din O.G.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

a). *„obligatia de a declara bunurile si veniturile impozabile sau, dupa caz, impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidate;*

b). *obligatia de a calcula si de a inregistra in evidentele contabile si fiscale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidate;*

c). *obligatia de a plati la termenele legale impozitele, taxele, contributiile si alte sume datorate bugetului general consolidat”, coroborate cu prevederile **art.81 alin.(1) din O.G.92/2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare: „Declaratia fiscala se depune de catre persoanele obligate potrivit codului fiscal la termenele stabilite de acesta” si, respectiv **art.82 alin.(3) din O.G.92/2003** „Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale, inscriind corect, complet si cu buna credinta informatiile prevazute de formular, corespunzatoare situatiei sale fiscale...”*

Avand in vedere prevederile legale mai sus citate si documentele existente la dosarul cauzei se retine ca daca Hotararea nr. 4/22.01.2008 era cea corecta, asociatii aveau posibilitatea de a depune la organul fiscal territorial alte situatii financiare pentru anul 2007, pana la termenul limita prevazut de art.35 lit.a din Legea contabilitatii nr.82/1991, cu modificarile si completarile ulterioare, respectiv pana la 31.05.2009, insa societatea contestatoare a depus aceste situatii sub nr.351/24.05.2008, care cuprind anexa nr.8/22 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 2008 si ceea ce a certificat expertul contabil, repartizarea profitului la dividende.**

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 2008, astfel ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit in sarcina contribuabilului

obligatia de a achita impozitul pe dividende aferent anului 2007 in suma de lei, fapt pentru care urmeaza sa se respinga ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

Motivatia contestatoarei potrivit careia la baza repartizarii profitului rezultatului financiar aferent anului 2007 stau documentele de evidenta contabila respectiv **note contabile**, balante de verificare, bilantul contabil si raportarile semestriale ale anului 2008 si ca cele doua hotarari A.G.A. nu si-au produs efectul asupra evidentei contabile ele avand „un caracter informativ” nu are relevanta si nu poate fi retinuta in solutionarea cauzei intrucat la intocmirea notei contabile nr.19/ianuarie 2008 prin care s-a procedat la operarea in evidenta contabila la repartizarea profitului la rezerve s-au avut in vedere prevederile Hotararii nr.4 din 22.01.2007 si nu a celei legal intocmite in 18.05.2008 si depuse odata cu situatiile financiare pentru anul 2007, insotite de celelate documente cerute de legislatia in vigoare, din care rezulta ca profitul net s-a repartizat la dividende.

Faptul ca suma de lei se regaseste si in raportarea semestriala a anului 2008 – Formular 10, pag.1, rd.25, col.2, reprezinta consecinta incalcarii prevederilor legale in materie si a nerespectarii modului de repartizare a profitului net al anului 2007 la dividende conform Hotararii AGA din 18.05.2008 pentru aprobarea Situatiilor financiare depuse sub nr.351/24.05.2008 la organul fiscal teritorial.

Referitor la suma de lei, reprezentând majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende datorate bugetului de stat si stabilita de catre inspectorii din cadrul A.F.P. Drobeta Tr. Severin prin decizia de impunere nr./2009.

In fapt, organul fiscal a calculat pentru neplata în termen a impozitului pe dividende datorat bugetului de stat, stabilit prin Decizia de impunere nr...../2009 majorari de intarziere în suma de lei.

In drept, în speta sunt aplicabile prevederile **art.120 alin.(2) din O.G. nr. 92 / 2003** privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

Art.120, alin.(2) „pentru diferentele suplimentare de creante fiscale rezultate din corectarea declaratiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorarile de intarziere se datoreaza incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei creantei fiscale pentru care s-a stabilit diferenta si pana la data stingerii acesteia inclusiv”.

Prin urmare, majorarile de intarziere în suma de lei au fost stabilite în mod legal de catre organul fiscal, fapt pentru care urmeaza sa se respinga contestatia pentru acest capat de cerere.

Având în vedere ca nu se contesta modul de calcul al acestora, iar pentru impozitul care a generat aceste accesorii contestatia a fost respinsa, urmeaza a se respinge contestatia si pentru majorarile de intarziere aferente potrivit principiului de drept „accessorium sequitur principale”.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, coroborate cu art. 209, art. 210, si art. 216, alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

D E C I D E:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **S.C. X Com S.R.L. Drobeta Tr. Severin** împotriva Deciziei nr...2009 pentru suma de lei, reprezentând impozit pe dividende aferent anului 2007 si pentru suma de lei majorari de intarziere aferente .

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Judetean Mehedinti în termen de 6 luni de la data comunicarii, conform prevederilor legale.

Director Coordonator,