



Ministerul Finanțelor Publice

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



DECIZIA NR.113 emisa de DGFP Hunedoara in anul 2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală asupra contestației formulată de de **SC X SRL** ..., cu sediul în ..., str.B-dul ..., bl ..., et. ..., județul

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

- ... lei - impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice ;

- ... lei - majorări de întârziere aferente.

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 sustine că la data constituirii și achitării impozitului societatea datora un impozit pe dividende de 10% aplicat la suma repartizată la dividende, adică ... lei x 10% = ... lei și nu de 16% aplicat la suma repartizată la dividende, adică ... x 16% = ... lei cât a fost stabilit de organul de control, rezultând o diferență de impozit pe dividende față de cea stabilită prin actul de control în sumă de ... lei.

Astfel, petentul arată că la data constituirii și virării

impozitului pe dividende, respectiv 13.03.2006, potrivit prevederilor art.67., alin. (1) din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 și punctului 144 din Hotărârea 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cota de impozit era de 10%, făcându-se mențiunea că actul normativ prin care veniturile sub forma de dividende se impun cu o cota de 16% a intrat în vigoare la data de 04.08.2006, dată la care societate achitase impozitul datorat, respectând termenul de plată a impozitului valabil la aceea data.

Concluzionând, contestatorul susține că stabilirea în sarcina societății a impozitului pe dividende în sumă de ... lei - prin Decizia de impunere este nelegală și solicită exonerarea la plată pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe dividende stabilit suplimentar pentru dividendele repartizate din profitul anului 2005, de asemenea și majorările de întârziere stabilite prin Decizia de impunere în suma de ... lei aferente perioadei 25.04.2006 - 03.06.2009 și exonerarea de la plată pentru suma 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:

In anul 2006 societatea a repartizat la dividende din profitul anului 2005 suma de ... lei, pentru care societatea a constituit un impozit pe dividende în suma de ... lei care a fost achitat integral la bugetul statului cu OP .../...2006.

Ca urmare a efectuării controlului s-a constatat că societatea nu a constituit impozitul pe dividende la întreaga sumă repartizată la dividende și s-a stabilit un impozit pe dividende suplimentar în sumă de ... lei, astfel:

... lei (profit repartizat la dividende)X 16% = ... lei.

Impozit pe dividende constituit de către societate = ... lei

Impozit stabilit suplimentar :... lei - ... lei = ... lei

In anul 2007 societatea a repartizat la dividende profitul anului 2006 în sumă de ... lei, pentru care societatea a constituit un impozit pe dividende în suma de ... lei care a fost achitat integral la bugetul statului cu OP .../...2007 și OP .../...2007.

Urmare a efectuării controlului organele de inspecție fiscală au constatat că societatea nu a constituit impozitul pe dividende la întreaga sumă repartizată la dividende și au stabilit un impozit pe dividende suplimentar în sumă de ... lei, astfel:

... lei (profit repartizat la dividende)X 16% = ... lei

Impozit pe dividende constituit de către societate = ... lei

Impozit stabilit suplimentar: ... lei - ... lei = ... lei

În anul 2008 societatea a repartizat la dividende profitul anului 2007 în sumă de ... lei pentru care societatea a constituit un impozit pe dividende în sumă de ... lei care a fost achitat integral la bugetul statului cu OP .../...2008.

În urma controlului efectuat organul de control a constatat că societatea nu a constituit impozitul pe dividende la întreaga sumă repartizată la dividende și s-a stabilit un impozit pe dividende suplimentar în sumă ... lei, astfel:

... lei (profit repartizat la dividende)X 16% = ... lei

Impozit pe dividende constituit de către societate = ... lei

Impozit stabilit suplimentar: ... lei - ... lei = ... lei

Astfel, ca urmare a încălcării prevederilor art. 67, alin (1) din Legea 571/ 2003, cu modificările și completările ulterioare, s-a stabilit un impozit pe dividende suplimentar în sumă de ... lei.(... lei - an 2006+... lei an 2007 + ... lei - an 2008)

Pentru impozitul pe dividende stabilit suplimentar în sumă de ... lei, în timpul inspecției fiscale au fost calculate majorări de întârziere în suma de ... lei, în conformitate cu prevederile art.119 și 120 din O.G. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala republicată, modificat prin OG 47/2007

III. Avand in vedere constatarile organelor de control, motivatiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei precum și actele normative în vigoare în perioada supusă verificării, invocate de societatea contestatoare și de organele de control, se retin urmatoarele:

SC X SRL ..., cu sediul în ..., str.B-dul ..., bl ..., et. ..., județul ..., înregistrată la ORC sub nr. ..., având CUI RO

Cauza supusă soluționării este dacă SC X SRL ... datorează impozitul pe dividendele repartizate din profitul net al anului 2005 și distribuite persoanelor fizice în anul 2006, prin aplicarea cotei de 10% așa cum a calculat și reținut societatea , sau în cotă de 16% cum au stabilit organele de inspecție fiscală prin Raportul de inspecție fiscală nr..../...2009 în baza căruia a fost emisă Decizia nr..../...2009.

În fapt, din profitul realizat în anul 2005 societatea repartizează dividende în anul 2006 în sumă de ... lei, pentru care constituie impozit pe dividende în sumă de ... lei, sumă achitată integral la bugetul statului cu OP .../...2006, la efectuarea calculului fiind folosită cota de 10%, aplicată asupra dividendelor repartizate .

În drept, sunt aplicabile art.19 alin.2 și 3 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată:

„ART. 19

(2) Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia.

(3) Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale.”

și ale art.67 alin.3 din Legea nr. 31 / 1990 privind societățile comerciale, republicată, care precizează:

“ART. 67

(3) Nu se vor putea distribui dividende decât din profituri determinate potrivit legii.”

Față de prevederile legale de mai sus, societatea poate efectua repartizarea dividendelor din profitul net al anului 2005, ulterior definitivării rezultatului exercițiului 2005 și aprobării situațiilor financiare pe anul 2005.

Mai mult, la art.19 alin.3 din Legea contabilității nr. 82 / 1991, republicată, se prevede că : « **Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale** » ori, societatea nu avea cum să depună situațiile financiare aferente exercițiului financiar 2005 până la data de 31.12.2005.

Astfel, constituirea și reținerea impozitului pe dividende se efectuează ca urmare a repartizării profitului net la dividende, după data definitivării rezultatului financiar pe anul 2005 și aprobarea situațiilor financiare, respectiv în anul 2006 și în conformitate cu prevederile art.67 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“ART. 67 Reținerea impozitului din veniturile din investiții

(1) Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 16% din suma acestora. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă 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.”

În ceea ce privește cota cu care se calculează impozitul pe dividende, potrivit pct.39 art.3 alin.4 din Legea nr. 163 / 01.06.2005 privind aprobarea OUG nr. 138 / 2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal :

“39. Articolul III va avea următorul cuprins:

“ART. 3

(4) Începând cu data de 1 ianuarie 2006, pentru calculul impozitului pe veniturile realizate de persoane fizice din investiții și din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, definite potrivit dispozițiilor cap. V și VIII¹ din titlul III, cota de impozit este de 16%, cu excepția câștigurilor realizate din transferul titlurilor de valoare înstrăinate într-o perioadă mai mare de 365 de zile de la data dobândirii, pentru care se menține cota de 1% prevăzută la art. 67 alin. (3) lit. e.”

iar potrivit cap.5 "Definirea veniturilor din investiții de la Titlul III "Impozitul pe venit" din Legea nr. 571 / 2003 privind codul fiscal se prevede :

“(1) Veniturile din investiții cuprind:

a) **dividende;**

De asemenea, conform pct.144 din HG nr.44 / 2004, așa cum a fost modificat și completat prin HG nr. 1861 / 2006 pentru modificarea și completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44 / 2004:

“ 144. Impozitul pe veniturile sub formă de dividende, inclusiv asupra sumelor primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, *distribuite începând cu anul fiscal 2006*, se calculează și se reține prin aplicarea cotei de 16% asupra sumei acestora.”

Față de prevederile legale menționate se reține că, începând cu data de **01 ianuarie 2006**, pentru calculul impozitului pe veniturile realizate de persoane fizice din investiții, în speță **dividende**, societatea avea obligația calculării impozitului pe dividende cu cota de 16%.

Astfel, susținerea contestatoarei potrivit căreia actul normativ prin care veniturile sub formă de dividende se impun cu o cota de 16% a intrat în vigoare la 04.08.2006, dată la care societatea achitase impozitul datorat nu se poate reține în soluționarea favorabilă a contestației, întrucât actul normativ prevede această cotă pentru **dividendele distribuite începând cu anul fiscal 2006**.

Pe baza reglementărilor legale anterior enunțate se constată că impozitul pe dividende, aferent sumei repartizate în anul 2006 de ... lei, este de ... lei (... lei x 16% = ... lei). În consecință, organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina contribuabilului impozit pe dividende suplimentar în suma de ... lei (... lei – ... lei impozit dividende calculat și achitat de societate cu OP .../...2006).

Ca urmare, în mod legal, organele de inspecție fiscală au stabilit diferență de impozit pe dividende, ca urmare a aplicării cotei de 16% față de cota aplicată de societate de 10% și au stabilit diferență de **impozit pe dividende în sumă de ... lei**, astfel că, se va respinge ca neîntemeiată contestația pentru aceasta sumă.

Cu privire la sumele stabilite suplimentar de către organele de inspecție fiscală, respectiv, **... lei** aferente anului 2007 și **... lei** aferente anului 2008, reprezentând impozit pe dividende și care se regăsesc în cuantumul sumei contestate de **... lei, SC X SRL**

... nu arată motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația.

În drept, ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ ART. 206 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

... c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; ”

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

Având în vedere cele de mai sus, faptul că **SC X SRL ...** nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de calcul a sumelor stabilite suplimentar și pentru acest capăt de cerere contestația urmează a fi respinsă.

Referitor la capătul de cerere privind suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende:

Pentru neplata la termenul legal a impozitului pe dividende stabilit suplimentar, în sumă de ... lei, conform prevederilor art.119 din OG nr. 92/2003, republicată, s-au calculat majorări de întârziere în sumă de **... lei**, calculate pentru perioada 25.04.2006 – 03.06.2009.

Pe cale de consecință, ținând cont de faptul că stabilirea de majorări de întârziere aferente reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, conform principiului de drept **« *accessorim sequitur principale* »** **contestația va fi respinsă ca**

neîntemeiată și pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe dividende.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul Titlului IX - Soluționarea contestațiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale din ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se:

D E C I D E

Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de SC X SRL ... împotriva Deciziei de impunere nr..../...2009 pentru suma de ... lei, constând în:

- ... lei – impozit pe veniturile din dividende
distribuite persoanelor fizice ;
- ... lei – majorări de întârziere aferente
impozitului pe dividende

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicarea prezentei, conform prevederilor legale în vigoare .

Director Coordonator