

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionarea Contestatiilor**

**DECIZIA nr. 53 din 01 iunie 2007
privind solutionarea contestatiei formulata de**

Cu adresa nr....., inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr., **Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata de din, jud. Prahova, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr....., intocmita de Activitatea de Control Fiscal Prahova.

Decizia de impunere privind obligatiile suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..... a avut la baza constatările inscrise in **Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de si inregistrat la organul fiscal sub nr.....**

S.C.” S.A. are sediul social in, str., nr....., jud. Prahova , este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Prahova sub nr. si detine codul unic de inregistrare nr..... cu atribut fiscal R.

Obiectul contestatiei îl reprezinta suma totala de lei, reprezentand:

- lei -diferenta de impozit pe veniturile din dividende;
- lei - majorari de intarziere aferente ;
- lei - penalitati de intarziere aferente .

Contestatia **a fost depusa in termenul legal de 30 de zile** prevazut de art.177 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in data de 26.09.2005 - Titlul IX “*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*” , respectiv actul atacat a transmis societatii contestatoare in data de cu adresa nr. , iar contestatia a fost depusa prin posta la data de, fiind inregistrata la D.G.F.P. Prahova - A.C. F. Prahova sub nr.....

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"IN FAPT:

- in data mai sus mentionata inspectorii DGFP au efectuat un control asupra documentelor financiare contabile apartinand SC, in urma careia au stabilit urmatoarele:

- *diferenta impozit venituri din dividende lei*
- *majorari impozit venituri din dividende lei*
- *penalitati intarziere impozit venit din dividende lei*

IN DREPT: *consideram ca netemeinice si nelegale aceste obligatii stabilite suplimentar intrucat devidendele apartin exercitiului financiar 2004, respectiv 2005 si sunt repartizate din profitul acestor exercitii, perioada in care conform prevederilor*

Codului fiscal cotele legale de impozit pe dividende au fost cele aplicate corect de societate.

Fata de considerentele prezentate mai sus, apreciind ca nevinovatia noastra este un element al starii de fapt si de drept, solicitam anulara obligatiilor stabilite suplimentar de catre organul de control."

II. Prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..... intocmita de Activitatea de Control Fiscal Prahova pentru S.C. "....." S.A. din, s-a stabilit suplimentar de plata o diferenta in suma de lei la impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice aferente exercitiilor financiare 2004 si 2005, precum si penalitati si majorari de intarziere aferente delei, sume contestate.

Diferenta suplimentara a rezultat ca urmare a neaplicarii de catre societatea comerciala a cotelor legale de stabilire a impozitului pe dividende, respectiv 10% pentru dividendele aferente anului 2004 si 16% pentru dividendele aferentele anului 2005.

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

Controlul fiscal concretizat prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova la S.C. "....." S.A. din, a avut ca obiectiv, printre altele, verificarea modului de stabilire, inregistrare si virare a impozitului pe veniturile din dividende.

La CAPITOLUL III - pct.III.1 - Impozitul pe veniturile din dividende din Raportul de inspectie fiscala s-au constatat urmatoarele:

a)- Pentru **anul 2004** s-a constatat ca din profitul net al exercitiului financiar aferent anului 2004 in suma de lei societatea a repartizat dividende brute cuvenite actionarilor in suma de lei, din care lei dividende repartizate actionarilor - persoane fizice si lei dividende repartizate actionarilor persoanelor juridice, pentru care a constituit, retinut, declarat si virat impozit pe veniturile din dividende cuvenite persoanelor fizice in suma de **.....lei** (..... lei x 5%) si impozit pe veniturile din dividende cuvenit persoanelor juridice in suma de **.. lei** (... lei x 10%), deci un total de **..... lei** impozit .

Intrucat organele fiscale au constatat ca nu s-au respectat dispozitiile legale in materie, la data controlului s-a recalculat impozitul datorat de societate pe veniturile din dividende , aplicandu-se cota de 10% asupra dividendelor brute repartizate in suma de lei, rezultand astfel un impozit datorat de lei si o diferenta suplimentara de plata in suma de lei (..... lei impozit datorat stabilit la control -lei impozit calculat si virat de societate) .

Pentru diferenta de impozit pe veniturile din dividende stabilita la control au fost calculate majorari de intarziere in suma de **..... lei** si penalitati de intarziere in suma de **.... lei**.

In actul de control se mentioneaza ca dividendele aferente anului 2004 cuvenite actionarilor au fost ridicate in anul 2005.

Referitor la cauza supusa solutionarii, legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:

- Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, modificata prin O.G. nr.83/2004 (M.O. nr.793/27.08.2004) aprobata prin Legea nr.494/2004 (M.O. nr.1092/24.11.2004) :

"Retinerea impozitului pe dividende

ART. 36

(1) O persoana juridica romana care plateste dividende catre o persoana juridica romana are obligatia sa retina si sa verse impozitul pe dividende retinut catre bugetul de stat, asa cum se prevede in prezentul articol.

(2) Impozitul pe dividende se stabileste prin aplicarea unei cote de impozit de 10% asupra dividendului brut platit catre o persoana juridica romana.[...].

Retinerea impozitului din veniturile din investitii

ART. 67

(1) Veniturile sub forma de dividende, inclusiv sume primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile inchise de investitii, se impun cu o cota de 10% din suma acestora. Obligatia calcularii si retinerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice o data 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-a aprobat bilantul contabil, termenul de plata a impozitului pe dividende este pana la data de 31 decembrie a anului respectiv."

-Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004, asa cum a fost modificata prin H.G. nr.84/2005 (M.O. nr.147/18.02.2005)

"Norme metodologice:

*144. Impozitul pe veniturile sub forma de dividende, inclusiv asupra sumelor primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile inchise de investitii, **distribuite incepand cu anul fiscal 2005**, se calculeaza si se retine prin aplicarea cotei de 10% asupra sumei acestora."*

b)- Pentru anul 2005 s-a constatat ca din profitul net al exercitiului financiar aferent anului 2005 , societatea a repartizat dividende brute cuvenite actionarilor in suma de lei, pentru care a constituit, retinut, declarat si virat impozit pe dividende in suma de lei, din care :

-..... lei dividende au fost repartizate si platite actionarilor - persoane fizice pentru care societatea a constituit, retinut, declarat si virat un impozit in suma de lei (16%);

-..... lei dividende brute au fost repartizate si platite actionarilor - persoane juridice pentru care societatea a constituit, retinut, declarat si virat un impozit pe dividende in suma de ... lei (10%).

- lei dividende neridicate de actionari pentru care nu s-a constituit si nu s-a virat impozit pe dividende.

Intrucat organele fiscale au constatat ca nu s-au respectat dispozitiile legale in materie, la data controlului s-a recalculat impozitul datorat de societate pe veniturile din dividende aferente anului 2005, aplicandu-se **cota de 16%** asupra dividendelor brute repartizate actionarilor persoane fizice, inclusiv pentru cele neridicate, impozitul datorat fiind de **..... lei** (..... lei x 16%).

Rezulta astfel un impozit total datorat pentru **anul 2005** in suma de **..... lei** (.....lei impozit datorat pentru persoane fizice + .. lei impozit datorat pentru persoane juridice) si o diferenta suplimentara de plata la acest impozit in suma de **..... lei** (..... lei impozit datorat - lei impozit constituit si virat).

Pentru aceasta diferenta de impozit au fost calculate majorari de intarziere in suma de **441 lei**.

Referitor la cauza supusa solutionarii, legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:

-La art. I, pct.39, alin.(4) din Legea nr. 163/2005 privind aprobarea O.U.G. nr. 138/2004 pentru modificarea si completarea **Legii nr.571/2003** privind Codul fiscal (M.O. nr.466/01.06.2005), se prevede:

"(4) Incepand cu data de 1 ianuarie 2006, pentru calculul impozitului pe veniturile realizate de persoane fizice din investitii si din transferul proprietatilor imobiliare din patrimoniul personal, definite potrivit dispozitiilor cap. V si VIII¹ din titlul III, cota de impozit este de 16%,...[...]."

Pe total perioada verificata, repectiv anii 2004 si 2005, societatea comerciala a repartizat din profitul net dividende brute in suma de **..... lei** (..... lei + lei), **a datorat impozit pe dividende** in suma de **..... lei** (. ...lei + lei) **si a constituit, retinut , declarat si virat impozit** in suma de **..... lei** (..... lei + lei), rezultand astfel o diferenta de impozit suplimentara si de plata stabilita la control de **..... lei** (.... lei - lei), pentru care s-au calculat accesorii in suma de **.....lei**.

Fata de prevederile legale citate mai sus, rezulta ca diferenta suplimentara constatata la control a fost corect stabilita, intrucat, pentru dividendele aferente anului 2004, platite incapand cu anul 2005, impozitul pe dividende datorat a fost in cota de 10% aplicat asupra dividendelor brute (art.36 si art.67 din Codul fiscal si pct. 144 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal), iar pentru dividendele aferente anului 2005, platite incepand cu anul 2006, impozitul pe dividende datorat de actionari persoane fizice a fost in cota de 16% (art.I, pct.39, alin.(4) din Legea nr.163/2005) si impozitul pe dividende datorat de actionari persoane fizice a fost in cota de 10% (art.36 din Codul fiscal).

Diferenta suplimentara stabilita la control a provenit din aplicarea eronata, de catre societatea comerciala, a cotei de impunere de 5% in loc de 10% pentru dividendele cuvenite actionarilor persoane fizice aferente anului 2004, cat si din neimpozitarea cu cota de 16 % a dividendelor cuvenite actionarilor persoane fizice aferente anului 2005, dividende neridicate pana la 31.12.2006.

Obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului pe dividende revine persoanei juridice, **termenul de virare** fiind pana la 25 ale lunii urmatoare celei in care se face plata dividendelor si 31 decembrie a anului in care s-a aprobat bilantul contabil pentru

dividendele aferente anului anterior si neridicate pana la aceasta data (art.67 din Codul fiscal).

Fata de cele prezentate mai sus, **se va respinge ca neintemeiata contestatia** formulata de S.C. "....." S.A. din, jud.Prahova impotriva diferentei de impozit pe dividende in suma de lei ca si impotriva accesoriilor aferente in suma de lei.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de S.C. "...." S.A. din, jud.Prahova, impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.....**, intocmita de Activitatea de Control Fiscal Prahova, in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata , se:

DECIDE :

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. "....." S.A. din, jud.Prahova, impotriva **Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr.....**, intocmita de Activitatea de Control Fiscal Prahova, pentru suma totala de **..... lei**.

2. - Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata , si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,