



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Directia Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestatiilor



Decizia nr.270 din 06.08.2010 privind soluționarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal in
loc. SM, inregistrata la Directia Generala a Finanțelor
Publice sub nr...../21.05.2010 si reinregistrata sub
nr...../03.06.2010

Directia Generala a Finanțelor Publice a fost sesizata de Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr...../01.06.2010, inregistrata la Directia Generala a Finanțelor Publice sub nr...../03.06.2010, asupra contestatiei formulate de SC X SRL impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr..../28.04.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 28.04.2010.

Contestatia are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

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

..... lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile din
dividende distribuite persoanelor fizice.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin.(1), art.207 si art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, Directia Generala a Finanțelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. SC X SRL contesta in parte decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata, in ceea ce priveste suma totala de lei, reprezentand impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, cu majorarile de intarziere aferente, motivand urmatoarele:

Sumele inregistrate in contul 461, reprezinta dividende ridicate in avans si impozitate la data ridicarii numerarului din contul 5422, ca sume nete.

Obligatia de plata a dividendelor, inregistrata in contul 446 era achitata in data ridicarii sumei, prin urmare contul 446 nu are sold si erau declarate la Administratia Finantelor Publice S M ca impozit pe dividende.

In conformitate cu Ordinul nr.2374/12.12.2007, de completare a OMF 1752/2005 , care la alin.(13) precizeaza ca, in contul debitori diversi se inregistreaza si sumele reprezentand avansuri de trezorerie nedecontate pana la data bilantului, prin inregistrarea contabila 461=542. Prin urmare sumele care reprezentau avansuri dividende impozitate, respectiv dividend brut ridicat ca avans au fost trecute in contul 461, dar aveau impozitul achitat.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 28.04.2010, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala, si a vizat perioada 01.03.2008 -31.03.2010.

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului Maramures sub nr.J...../1994 si are ca obiect principal de activitate: Fabricarea de elemente de dulgherie si tamplarie pentru constructii, cod CAEN 2030.

Referitor la impozitul pe dividende, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

In luna ianuarie 2008, societatea a repartizat si distribuit profitul net al anului 2007 in suma de lei, operatiune reflectata in evidenta contabila prin urmatoarele inregistrari contabile: 121=117 si 117=461.

Inregistrarea contabila 117=461 nu s-a facut in conformitate cu prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, si a planului de conturi, omitandu-se atat evidentierea dividendului prin creditarea contului 457, cat si determinarea impozitului pe dividende aferent. Prin aceasta inregistrare s-a diminuat in mod direct soldul contului 461 existent la data de 31.12.2007, in suma totala de lei, constituit din ridicari de numerar pe care administratorul societatii le-a utilizat pentru nevoi persoanele in anii 2006 si 2007, asa cum s-a mentionat la cap.III.3 din precedentul raport de inspectie fiscala generala.

Pentru anul 2008 organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea unui impozit pe dividende suplimentar in suma de lei, prin aplicarea cotei de 16% asupra profitului net repartizat in suma de lei.

Deoarece, in cursul anilor 2006 si 2007 s-au ridicat avansuri pentru nevoi personale ale administratorului, care este si asociat unic, aceasta obligatie a asociatului fata de societate a fost compensata cu dividendele

cuvenite din profitul net al anului 2007. Operatiunea a fost inregistrata in evidenta contabila in luna ianuarie 2008, fapt pentru care, organele de inspectie fiscala au considerat impozitul pe dividende aferent anului 2007, conform art.67 alin.(1), scadent in 25 a lunii urmatoare celei in care s-a stabilit dreptul persoanei de a le incasa, prin inregistrarea 117=461.

Pentru neplata la termen a impozitului pe dividende stabilit suplimentar in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat pentru perioada 25.02.2008 – 28.04.2010, majorari de intarziere in suma de lei, conform art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata.

Aceiasi situatie se repeta si in anul 2009 cand, profitul net al anului 2008 in suma de lei, a fost distribuit ca dividend in luna februarie, iar reflectarea in contabilitate s-a facut prin aceleasi inregistrari contabile ca si in cazul precedent, fiind de asemenea diminuat soldul , respectiv datoria asociatului unic fata de societate din contul „ 461”, in suma de lei la data de 31.12.2008.

Pentru anul 2009, organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea unui impozit pe dividende suplimentar in suma de lei, prin aplicarea cotei de 16% asupra profitului net al anului 2008 repartizat in suma de lei.

Pentru neplata in termenul legal a impozitului pe dividende suplimentar, in suma de lei, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei, pentru perioada 25.03.2009 – 28.04.2010, conform art.119 alin.(1) si art.120 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata.

In legatura cu aspectele prezentate mai sus, organele de inspectie fiscala au luat nota explicativa doamnei D I, in calitate de contabil, in care aceasta sustine ca impozitul pe dividende aferent sumelor ridicate a fost achitat in perioada anterioara celei verificate prin prezentul raport de inspectie fiscala generala, insa organele de inspectie fiscala nu retin explicatia data, intrucat aceste sume achitate in plus, la care face referire reprezentantul societatii si nedatorate la momentul platii nu se regasesc in fisa sintetica pe platitor emisa de AFP S M ca suprasolviri si nici in balantele de verificare ale societatii ca sume achitate in plus.

Obligatia de a determina, declara si achita impozit pe dividende intervine dupa inchiderea exercitiului financiar, respectiv pana la data de 25 a lunii urmatoare distribuirii dividendului, care conform Legii nr.31/1990, privind societatile comerciale ,la art.67 alin. (3), nu se vor putea distribui decat dupa profituri determinate potrivit legii.

Avand in vedere cele mentionate mai sus, organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea unui impozit pe dividende suplimentar in suma totala de lei si majorari de intarziere aferente in suma totala de ...lei.

SC X SRL a incalcat prevederile art.67 alin.(1) din Legea nr.571/2003, privind Codul fiscal, republicata.

Raportul de inspectie fiscala incheiat la data de 28.04.2010 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr..../28.04.2010 privind obligatiile fiscale suplimentare contestate de SC X SRL in suma totala de ... lei, reprezentand impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice in suma de ... lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

III.Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza impozitul pe dividende in suma de lei, stabilit de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr...../28.04.2010.

In fact, in luna ianuarie 2008 SC X SRL a repartizat si distribuit profitul net al anului 2007 in suma de lei , prin inregistrarile contabile:121=117 si 117=461.

Prin inregistrarea contabila 117=461, societatea a incalcat prevederile Legii contabilitatii nr.82/1991, republicata, si a planului de conturi, omitand atat evidentierea dividendului prin creditarea contului „457”, cat si determinarea impozitului pe dividende aferent.Consecinta acestei inregistrari este diminuarea in mod direct soldul contului 461 existent la data de 31.12.2007, in suma totala de lei, constituit din ridicari de numerar pe care administratorul societatii le-a utilizat pentru nevoi persoane in anii 2006 si 2007.

Avand in vedere cele de mai sus, pentru anul 2008 organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea unui impozit pe dividende suplimentar in suma de lei, prin aplicarea cotei de 16% asupra profitului net repartizat in suma de lei.

Intrucat in cursul anilor 2006 si 2007 s-au ridicat avansuri pentru nevoi personale al administratorului, care este si asociat unic, aceasta obligatie a asociatului fata de societate a fost compensata cu dividendele cuvenite din

profitul net al anului 2007. Deoarece aceasta operatiunea a fost inregistrata in evidenta contabila in luna ianuarie 2008, organele de inspectie fiscala au considerat scadent impozitul pe dividende aferent anului 2007 in data de 25 a lunii urmatoare de la momentul in care s-a stabilit dreptul participantului la persoana juridica de a le incasa, respectiv data de 25.02.2008, efectuand in evidenta contabila inregistrarea 117 = 461.

Aceeasi situatie se repeta si in anul 2009 cand, profitul net al anului 2008 in suma de lei, a fost distribuit ca dividend in luna februarie, iar reflectarea in contabilitate s-a facut prin aceleasi inregistrari contabile ca si in cazul precedent, fiind de asemenea diminuat soldul , respectiv datoria asociatului unic fata de societate din contul „ 461”, in suma de lei la data de 31.12.2008.

Astfel, pentru anul 2009, organele de inspectie fiscala au procedat la determinarea unui impozit pe dividende suplimentar in suma de lei, prin aplicarea cotei de 16% asupra profitului net al anului 2008 repartizat in suma de lei.

Conform fisei sintetice totale, intocmita de catre Administratia Finantelor Publice SM, anexata la dosar, rezulta ca in anul 2007, 2008 si 2009, societatea nu a declarat si achitat aceste sume, reprezentand impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice.

In drept, Titlul I, cap. III, art.7, pct.12 – Definitii din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicata, precizeaza:

“ Daca suma platita de o persoana juridica pentru bunurile si serviciile furnizate catre un participant la persoana juridical depaseste pretul pietei pentru astfel de bunuri sau servicii, atunci diferenta se trateaza drept dividend.De asemenea, daca suma platita de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile furnizate in favoarea unui actionar sau asociat al persoanei juridice este efectuata in scopul personal al acestuia, atunci suma respectiva este tratata ca dividend.”

Potrivit art.67 alin.(1) din Legea nr.571/2003, republicata:

“ 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 dividendelor revine persoanelor juridice, odata cu plata dividendelor catre actionari sau asociati.Termenul de virare a impozitului este de pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata.”

Tinand seama de prevederile legale citate si avand in vedere ca ridicarile de numerar din caseria societatii au fost efectuate in scopul personal al administratorului, se retine ca suma de lei, reprezinta dividende pentru care SC X SRL datoreaza impozit pe dividende in suma de lei.

Sustinerea contestatoarei, referitor la sumele inregistrate in contul 461 care reprezentau dividende ridicate in avans si impozitate la data ridicarii numerarului din contul 5422 ca sume nete, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, deoarece obligatia de a determina, declara si achita impozit pe dividende intrevine dupa inchiderea exercitiului financiar, respectiv pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care se face plata dividendului.

De asemenea, potrivit art.67 alin.(3) din Legea nr.31/1990, privind societatile comerciale, republicata, care precizeaza:

“ Nu se vor putea distribui dividende decât din profituri determinate potrivit legii .”

Mai mult, potrivit art.144⁴ din Legea nr.31/1990, privind societatile comerciale, republicata:

“ (1) Este interzisa creditarea de catre societate a administratorilor acesteia, prin intermediul unor operatiuni precum:

a) acordarea de imprumuturi administratorilor, rezultand astfel ca, SC X SRL nu putea distribui aceste dividende, decat dupa determinarea profitului, si nu anterior stabilirii acestuia.

Luand in considerare prevederile legale citate, precum si faptul ca SC X SRL nu a declarat dividendele, nu a retinut si virat impozitul aferent acestora, iar sumele achitate in plus, invocate de reprezentantul societatii si nedatorate la momentul platii nu se regasesc in fisa sintetica pe platitor , emisa de AFP SM ca suprasolviri si nici in balantele de verificare a societatii, aceasta datoreaza impozitul pe dividende stabilit de organele de inspectie fiscala pentru anul 2008 si 2009.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe dividende, stabilite de organele de inspectie fiscala prin decizia de de impunere nr...../28.04.2010.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza impozitul pe dividende, contestat in suma delei.

Pentru neplata la termen a impozitului pe dividende determinat suplimentar, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de lei.

In drept, art.119 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

“ Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

Art.120 alin.(1) si alin.(7) din acelasi act normativ, precizeaza:

(1)“Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.

(7)“Nivelul majorarii de intarziere este de 0.1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru impozitul pe dividende in suma de lei neachitat la termen SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere in suma de lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari de intarziere in suma de lei, afarente impozitului pe dividende, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.210 si art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal, in loc. S M.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV