

DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR

Decizia nr. 127 din 19.02.2009

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa /17.12.2008 asupra contestatiei depuse de SC X SRL, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. /17.12.2008 .

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere nr. /13.11.2008 emisa in baza raportului de inspectie fiscala incheiat de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala in data de 12.11.2008 si are ca obiect suma totala reprezentand :

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

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

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

I. Prin contestatia formulata SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara partiala a actelor administrative fiscale atacate, motivand urmatoarele:

Sumele nedecontate la finele fiecărei luni, au fost înregistrate în contul 461 "Debitori diversi" pentru a avea un control mai bun asupra sumelor nedecontate de către titularii avansurilor și pentru a evita la întocmirea situațiilor financiare, creșterea artificială a soldului postului bilanțier "Casa și conturi la bănci" cu includerea unor sume din contul 542 "Avansuri de trezorerie".

În cazul de față nu pot fi aplicabile prevederile capitolului III "Definiții", art.7 alin (1) pct.12 deoarece societatea nu a efectuat plăți pentru bunuri sau servicii furnizate în favoarea asociaților, nefiind identificat nici un serviciu sau produs achiziționat de societate care nu are legătură cu activitatea desfășurată.

Sumele ridicate din societate și nedecontate au fost restituite, acestea constituind sursa din care au fost achitate dividendele către asociați.

Contestatoarea precizează că banii ridicați din societate cu titlu de avansuri cheltuieli puteau fi utilizați pentru achiziționarea de bunuri sau servicii în favoarea societății iar cele neutilizate restituite acesteia. Doar în situația în care ar fi fost folosiți pentru achiziționarea de bunuri și servicii în interes personal putea fi vorba de o nerespectare a legislației în vigoare, însă fiind restituiți societății nu a fost încălcată nici o prevedere legală.

Societatea a calculat în luna iunie 2008 impozit pe dividende pentru sumele distribuite asociaților, însă din eroare au fost luate ca bază de calcul dividendele nete și nu cele brute cum prevede legislația în vigoare. Astfel, pentru dividendele nete în suma de (), valoarea dividendelor brute este de () lei, iar impozitul datorat este de () lei.

Intrucât a înregistrat și varsat la bugetul de stat impozit pe dividende în suma de () lei, contestatoarea consideră că mai are de achitat o diferență de () lei și nu de () lei cum eronat a fost stabilit în raportul de inspecție fiscală, diferența pentru care datorează majorări de întârziere în suma de () lei.

Pentru avansurile ridicate în perioada iunie - septembrie 2008, în raportul de inspecție fiscală a fost stabilit impozit pe dividende de () lei, însă în conformitate cu legislația în vigoare nu se pot calcula și distribui dividende decât la închiderea exercitiului financiar. Dividendele calculate în raportul de inspecție fiscală privesc profiturile realizate până la 30 septembrie 2008, care nu

sunt finale, teoretic existand posibilitatea ca trimestrul IV al anului sa produca o pierdere care sa diminueze profiturile obtinute pentru primele trei trimestre ale anului.

Singurul document care poate sa stabileasca distribuirea de dividende este Hotararea Adunarii Generale a Asociatilor in baza profitului obtinut de societate in anii precedenti si nu simple presupuneri ca avansurile ridicate ar fi dividende. In aceasta situatie data distribuirii dividendelor catre asociati este luna iunie 2008 , luna in care se si efectueaza plata impozitului in suma de () lei. In acest caz contestatoarea considera ca nu poate fi obligata nici la plata majorarilor de intarziere, neefectuand plati de dividende la datele mentionate in raportul de inspectie fiscala.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 12.11.2008 organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele :

SC X SRL este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului si are ca obiect de activitate: "Activitati de arhitectura" cod CAEN 7111 .

Forma inspectiei fiscale a fost inspectie fiscala generala si a vizat perioada 01.09.2005 -30.09.2008.

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

In perioada 01.09.2005 - 31.05.2008 , asociatii din cadrul societatii au ridicat diverse sume de bani intocmind in acest sens dispozitii de plata cu mentiunea "avansuri de cumparaturi". Avansurile au fost ridicate prin contul 461 "Debitori diversi" si 542 "Avansuri de trezorerie".

Din nota explicativa data de administratorul societatii rezulta ca avansurile pentru cumparaturi nejustificate la finele fiecarei luni au fost inregistrate in contul 461.

Potrivit art. 153 alin (2) din Legea nr.31/1990 , republicata este interzisa creditarea de catre societate a administratorului, directorului si reprezentantului legal al societatii prin acordarea de imprumuturi sub orice forma , direct sau printr-o persoana interpusa.

De asemenea , potrivit declaratiilor administratorului societatii, in luna mai 2008 societatea a decis repartizarea profitului obtinut in anii 2005, 2006 si 2007 la dividende, valoarea neta a acestora fiind chiar soldul contului 461, constituit din avansurile pentru cumparaturi si rezervele constituite din profit, bani ridicati din firma de catre asociati in perioada 01.09.2005 - 31.05.2008.

Administratorul societatii declara in nota explicativa ca banii incasati de catre asociati, care sunt si datoriile acestora catre firma, evidentiata in soldul contului 461, reprezinta de fapt dividende nete ridicate in perioada septembrie 2005 - mai 2008 fara a fi impozitate la data incasarii.

Astfel, rezulta ca avansurile de cumparaturi ce au fost invocate de catre administrator ca fiind inregistrate in acest cont si care nu au fost justificate cu documente din care sa reiasa cheltuirea acestora in favoarea societatii , sunt de fapt sume ridicate de asociati in favoarea lor, urmand a fi tratate ca dividende, de la data ridicarii banilor din societate , potrivit Capitolului III "Definitii" art. 7 alin (1) pct.12 din Legea nr . 571/2003 privind Codul fiscal.

Pentru sumele ridicate din societate de catre asociati, inregistrate in soldul conturilor 461 si 542, organele de inspectie fiscala au calculat dividende brute in suma de (), iar in conformitate cu prevederile art.67 alin (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal au stabilit impozit pe dividende in suma de () lei.

Avand in vedere ca societatea a calculat conform notei de contabilitate din 30 iunie 2008, impozit pe dividende in suma de (), pentru sumele ridicate de catre asociati pana in luna mai 2008 , organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe dividende de plata in suma de () lei.

In perioada iunie - septembrie 2008 asociatii au ridicat cu titlu de avansuri pentru cumparaturi suma de (), inregistrata in soldul contului 461. Aceasta suma reprezinta avansuri ridicate de asociati ce nu au putut fi justificate de catre acestia cu documente care sa faca dovada utilizarii banilor in folosul societatii, motiv pentru care au fost tratate ca dividende, de la data ridicarii banilor din societate , potrivit Capitolului III "Definitii" art. 7 alin (1) pct.12 din Legea nr . 571/2003 privind Codul fiscal. .

Pentru sumele ridicate din societate de catre asociati, inregistrate in soldul contului 461 , organele de inspectie fiscala au calculat dividende brute in suma de () , iar in conformitate cu prevederile art.67 alin (1) din Legea nr.571/2003 au stabilit impozit pe dividende de () cu termen de plata pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care se face plata.

Pentru neplata la termenele legale a impozitului pe dividende, in conformitate cu prevederile art. 119 si art.120 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma totala de () lei.

In baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 12.11.2008, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Inspectie Fiscala au emis decizia de impunere nr./13.11.2008, privind obligatiile fiscale de plata reprezentand impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice in suma de () lei si majorari de intarziere aferente in suma de () lei.

SC X SRL contesta suma totala de () lei reprezentand: impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice si majorari de intarziere aferente impozitului pe dividende.

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

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza impozitul pe dividende in suma () lei calculat de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr/13.11.2008

In fapt, conform balantei de verificare incheiata la 30.05.2008 SC X SRL inregistreaza in debitul contului 461 "Debitori diversi" suma de () lei reprezentand avansuri pentru cumparaturi ridicate in perioada 01.09.2005 - 31.05.2008, nejustificate la sfarsitul fiecarei luni asa cum rezulta din nota explicativa data de administratorul societatii .

Potrivit declaratiilor administratorului societatii in luna mai 2008 societatea a decis repartizarea profitului obtinut in anii 2005, 2006 si 2007 la dividende nete in suma de () lei ce reprezinta soldul contului 461, constituit din avansurile pentru cumparaturi ridicate de asociati in perioada 01.09.2005 -31.05.2008, iar in luna iunie 2008 a calculat si virat la bugetul de stat impozit in suma de () lei, inasa din eroare au fost luate ca baza de calcul dividendele nete si nu cele brute cum prevede legislatia in vigoare.

Pentru avansurile ridicate din societate de catre asociati in suma de () lei, inregistrate in soldul contului 461 "Debitori diversi" , organele de inspectie fiscala au calculat dividende brute in suma de () lei si impozit pe dividende in suma de () lei.

Avand in vedere impozitul pe dividende in suma de () lei, calculat de societate pentru dividendele nete distribuite in suma de () lei, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii diferenta de impozit pe dividende de plata in suma de () lei.

Conform balantei de verificare incheiata la 30.09.2008 societatea inregistreza in soldul contului 461 "Debitori diversi " suma de () lei, ce reprezinta avansuri pentru cumparaturi ridicate de asociati in perioada iunie - septembrie 2008 ce nu au putut fi justificate cu documente care sa faca dovada utilizarii in folosul societatii.

Pentru avansurile ridicate din societate in perioada iunie -septembrie 2008, organele de inspectie fiscala au calculat dividende brute in suma de () si impozit pe dividende in suma de () lei.

Intrucat prin contestatia formulata contestatoarea precizeaza ca nu datoreaza impozitul pe dividende calculat de organele de inspectie fiscala pentru perioada iunie - septembrie 2008, cu adresa nr./23.12.2008 Biroul Solutionarea Contestatiilor a solicitat contestatoarei prezentarea documentelor de decontare a avansurilor de trezorerie in suma de () lei.

Prin adresele nr. /05.01.2009 si nr. /12.01.2009 inregistrate la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr. /07.01.2009, respectiv /12.01.2009, contestatoarea precizeaza ca suma de () lei ridicata ca avans de trezorerie nu a fost decontata , fiind inregistrata in contul 461 "Debitori diversi" inasa sumele nedecontate

de catre asociati se vor restitui urmand ca din sumele respective si din fondurile pe care societatea le mai detine sa efectueze platile aferente distribuirii profitului.

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

" Daca suma platita de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile furnizate catre un participant la persoana juridica 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 privind Codul fiscal:

"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. "

Avand in vedere prevederile legale citate precum si documentele existente la dosarul cauzei, se retine ca intrucat contestatoarea nu a justificat cu documente utilizarea avansurilor ridicate in perioada iunie - septembrie 2008 in folosul societatii, acestea reprezinta dividende pentru care SC X SRL datoreaza impozit in suma de X lei .

Sustinerea contestatoarei ca organele de inspectie fiscala au calculat impozit pe dividende pentru perioada iunie - septembrie 2008 in conditiile in care in conformitate cu legislatia in vigoare nu se pot calcula si distribui dividende decat la inchiderea exercitiului

financiar, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat asa cu rezulta din continutul deciziei si din prevederile legale citate sumele ridicate din societate nejustificate cu documente care sa faca dovada utilizarii banilor in folosul societatii sunt dividende.

De altfel, SC X SRL recunoaste ca sumele ridicate din societate de catre asociati nu au fost decontate , fiind inregistrate in soldul contului 461, urmand a fi restituite pentru ca din ele sa se efectueze plata dividendelor.

Diferenta de impozit pe dividende in suma de () provine din impozitul in suma de () lei calculat de organele de inspectie fiscala pentru avansurile ridicate din societate in perioada 01.09.2005 - 31.05.2008 in suma de () lei, inregistrate in soldul contului 461 "Debitori diversi" . Sustinerea contestatoarei ca impozitul pe care-l datoreaza este de () lei aferent dividendelor distribuite in luna iunie 2008 , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat SC X SRL datoreaza impozit pentru avansurile ridicate din societate si evidentiate in soldul contului 461 "Debitori diversi", care potrivit sustinerilor administratorului societatii reprezinta valoarea avansurilor ridicate din societate si nedecontate , dar restituite, din care au fost distribuite dividendele nete in suma de () lei .

Fata de cele precizate in continutul deciziei si tinand seama de prevederile legale citate, se retine ca SC X SRL datoreaza impozitul pe dividende in suma totala de () lei , calculat de organele de inspectie fiscala pentru perioada iunie- septembrie 2008 si diferenta de () lei calculata de organele de inspectie fiscala pentru avansurile ridicate din societate in perioada 01.09.2005 - 30.05.2008 , motiv pentru care pentru acest capat de cerere , contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2.Referitor la majorarile de intarziere in suma de () lei, calculate de organele de inspectie fiscala prin decizia de impunere nr./13.11.2008 cauza supusa solutionarii este daca SC X SRL datoreaza aceasta suma, in conditiile in care impozitul pe dividende stabilit suplimentar nu a fost achitat la termenele prevazute de lege.

In fapt, asa cum s-a aratat, la capatul de cerere solutionat anterior , avansurile pentru cumparaturi ridicate din societate de catre asociati in perioada 01.09.2005 - 30.09.2008 au fost considerate dividende, pentru care organele de inspectie fiscala au calculat impozit in suma totala de () lei .

Pentru neachitarea la termenele legale a impozitului datorat, organele de inspectie fiscala au calculat majorari de intarziere in suma de () lei.

Din totalul majorarilor de intarziere in suma de () lei, SC X SRL contesta suma de () lei sustinand ca nu a efectuat plati de dividende la datele mentionate in raportul de inspectie fiscala, distribuirea dividendelor si plata impozitului in suma de () lei avand loc in luna iunie 2008.

Contestatoarea considera ca pentru dividendele distribuite in luna iunie 2008 mai are de achitat o diferenta de impozit in suma de () lei pentru care datoreaza majorari de intraziere in suma de () lei .

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

“(1) 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 (7) din acelasi act normativ , prevede:

(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. “

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca pentru impozitul pe dividende calculat de organele de inspectie fiscala , SC X SRL datoreaza majorarile de intarziere aferente in suma de() lei, motiv pentru care pentru acest capat de cerere contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Sustinerea contestatoarei ca nu a efectuat plati de dividende la datele mentionate in raportul de inspectie fiscala si ca din totalul majorarilor de intarziere calculate de organele de inspectie fiscala in suma de () lei datoreaza doar suma de () lei reprezentand majorari de intarziere de achitat aferente diferentei de impozit de () calculata de catre contestatoare incepand cu data de 25.07.2008, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei intrucat asa cum rezulta din capatul de cerere solutionat anterior in perioada 01.09.2005 - 30.09.2008 asociatii societatii au ridicat in fiecare luna avansuri reprezentand dividende, pentru care in conformitate cu prevederile legale datoreaza impozit pe dividende cu termen de plata pana la data de 25 a lunii urmatoare celei in care s-a efectuat plata.

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 formulata de SC X SRL .

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

