

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ**  
**DIRECTIA GENERALĂ A FINANTELOR**  
**PUBLICICE A JUDETULUI P R A H O V A**  
**Serviciul Solutionare Contestatii**

**DECIZA Nr. 27 din 16 aprilie 2008**  
**privind solutionarea contestatiei formulată de**  
**Societatea Comercială "... " S.R.L.**  
**din municipiul Ploiesti, judetul Prahova**

**Serviciul Solutionare Contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Judetului Prahova a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Prahova, prin adresa nr. ... din ... martie 2008 – înregistrată la D.G.F.P. Prahova sub nr. .../... martie 2008, în legătură cu contestatia Societății Comerciale "... " S.R.L. din municipiul Ploiesti, judetul Prahova, formulată împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. ... din ... februarie 2008, act administrativ fiscal emis de A.F.P.C.M. Prahova, comunicat societății comerciale la data de ... februarie 2008.**

**În conformitate cu prevederile art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 31.07.2007, prin adresa sus-mentionată, A.F.P.C.M. Prahova a transmis Dosarul contestatiei către D.G.F.P. Prahova - Serviciul solutionare contestatii.**

**Organul de solutionare a contestatiei constatând îndeplinirea prevederilor art. 207 si ale art. 209 alin. (1) lit. a) din TITLUL IX - Solutionarea contestatiilor formulate împotriva actelor administrative fiscale - al Ordonantei Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală - republicată (republicată în Monitorul Oficial al României, Partea I, Nr. 513/31 iulie 2007), cu modificările si completările ulterioare, respectiv depunerea contestatiei nr. 107/03 martie 2008 în termen de 30 zile de la comunicarea actului atacat, înregistrată la A.F.P.C.M. Prahova sub nr. 18045/03 martie 2008, precum si încadrarea în cuantumul de până la 1.000.000 lei a sumei totale ce formează obiectul cauzei, procedează în continuare la analiza pe fond a contestatiei.**

**Societatea Comercială "... " S.R.L. are domiciliul fiscal în municipiul Ploiesti, Str. ..., Nr. ..., judetul Prahova, este înregistrată la Oficiul Registrului Comertului Prahova sub nr. J29/.../... si are codul unic de înregistrare ... cu atribut fiscal RO.**

**Obiectul contestatiei îl constituie suma totală de ... lei - reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende.**

**Din analiza actelor si documentelor existente în Dosarul contestatiei, rezultă:**

**I. – Sustinerile contestatoarei sunt următoarele (citat):**

**"[...] CONTESTATIE**

**1) Împotriva Decizie referitoare la obligatiile de plată accesorii întocmită la data de .../02/2008 sub nr. ... emisă de A.F.P. PENTRU CONTRIBUABILI MIJLOCII A JUDETULUI PRAHOVA, pe care o considerăm netemeinică din următoarele considerente :**

- *dividendele pentru care s-a declarat impozitul din declaratia nr. .../...01.2008 au fost achitate asociatilor în luna decembrie 2007 si au fost repartizate la dividende în luna decembrie 2007 din profitul nerepartizat aferent anului 2005, deci termenul scadent de plată a impozitului pe dividende este 25.01.2008;*

- *având în vedere că declaratia privind obligatiile de plată la bugetul general consolidat depusă sub nr. .../...01.2008 a fost editată pe o variantă de program care genera automat data scadentă a impozitului pe dividende ca fiind 31.12.2007 s-a înregistrat în mod eronat data scadentei 31.12.2007 în loc de 25.01.2008. Datele au fost copiate în noua variantă de program si data scadentă a rămas cea generată initial adică 31.12.2007 si nu cea corectă 25.01.2008;*

- *precizăm că impozitul pe dividende a fost achitat în termenul legal si anume 25.01.2008 cu OP .../24.01.2008.*

*În consecință, având în vedere cele mai sus mentionate societatea noastră solicită admiterea contestatiei, anulara deciziei referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. .../...02.2007, ca fiind netemeinică. [...].”*

**II. – Din Decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. ... din ... februarie 2008, rezultă următoarele:**

**Pentru plata cu întârziere a impozitului pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice - raportat de societatea comercială contestatoare prin Declaratia 100 pentru luna decembrie 2007 privind obligatiile de plată la bugetul general consolidat (cod MEF 14.13.01.01/a), depusă si înregistrată la A.F.P.C.M. Prahova sub nr. .../... ianuarie 2008, în temeiul art. 88 lit.c) si art. 119 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările si completările ulterioare, au fost calculate, pentru perioada 31 decembrie 2007 - 24 ianuarie 2008, majorări de întârziere în sumă de ... lei aferente debitului declarat de ... lei impozit pe dividende.**

**III. – Pe baza actelor si documentelor din Dosarul contestatiei, în urma analizei efectuate pe baza actelor normative în vigoare din perioada supusă inspectiei fiscale, organul de solutionare a cauzei constată:**

**\* - Din xerocopia Declaratiei 100 pentru luna decembrie 2007 privind obligatiile de plată la bugetul general consolidat - anexată la dosarul cauzei, întocmită de societatea comercială contestatoare si depusă la A.F.P.C.M. Prahova sub nr. .../... ianuarie 2008, rezultă că aceasta a utilizat versiunea “v.1.0.6/2007” a programului de asistentă, asigurat gratuit de unitățile fiscale teritoriale ale M.E.F..**

**Creanta fiscală reprezentată de impozitul pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice, în sumă de ... lei, a fost înscrisă de societatea comercială contestatoare la “Nr.cr. 11” din Declaratia 100 menționată mai sus, si se regăsește la pozitia 33 în Anexa A la Ordinul M.F.P. nr. 1870/2004, cu modificările si completările ulterioare.**

**În programul informatic de asistentă pentru completarea si editarea Declaratiei 100, versiunea “v.1.0.6/2007”, utilizată de societatea comercială la întocmirea Declaratiei 100 pentru luna decembrie 2007, se precizează: “Scadenta plății este variabilă si poate fi modificată manual la pozitiile 05, 33 (divid.)”.**

În fapt, societatea comercială contestatoare a completat gresit rubrica privind scadenta plății (zi lună an ZZLLAA) cu data de "311207", în condițiile în care versiunea "v.1.0.6/2007" a programului informatic utilizat îi permitea acesteia să modifice și să înscrie manual data "250108".

Această declarație a fost preluată în evidența pe plătitor a organului fiscal, așa cum a fost întocmită și depusă de societatea comercială contestatoare, respectiv cu o creanță fiscală privind impozitul pe dividende în sumă de ... lei, scadentă la data de 31 decembrie 2007.

În această evidență a fost operată și plata impozitului declarat, în sumă de ... lei, conform OPHT nr. ... din 24 ianuarie 2008.

În consecință, pentru perioada 31 decembrie 2007 - 24 ianuarie 2008, prin programul informatic al A.F.P.C.M. Prahova privind evidența pe plătitor, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de ... lei și a fost emisă Decizia referitoare la obligațiile de plată accesorii nr. ... din ... februarie 2008, în conformitate cu prevederile art. 88 lit.c) și art. 119 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

\* - Prin contestația formulată, societatea comercială solicită anularea majorărilor de întârziere în sumă de ... lei, susținând că dividendele pentru care s-a declarat impozitul pe dividende prin Declarația 100 pentru luna decembrie 2007 au fost achitate asociatilor în luna decembrie 2007, au fost repartizate la dividende de plată în luna decembrie 2007 din profitul net nerepartizat aferent anului 2005, astfel că termenul scadent de plată pentru impozitul pe dividende este data de 25 ianuarie 2008, dată până la care a fost virat acest impozit cu O.P. nr. .../24.01.2008, deci viramentul este făcut în termenul legal.

\* - În timpul soluționării contestației, societatea comercială a depus următoarele documente, în copie:

- Hotărârea AGA încheiată în data de 03 decembrie 2007, prin care asociații societății comerciale, respectiv ... și ..., au hotărât repartizarea la dividende de plată în luna decembrie 2007 a sumei de ... lei din profitul net nerepartizat al anului 2005, sumă ce s-a regăsit în evidența contabilă în soldul creditor al contului 117 "Rezultatul reportat".

- Registrul de casă din luna decembrie 2007, în care sunt consemnate plățile de dividende nete în sumă totală de ... lei efectuate pentru asociații-persoane fizice.

- Registrul-Jurnal întocmit pentru luna decembrie 2007, în care sunt consemnate înregistrările contabile privind repartizarea ca dividende brute de plată a sumei de ... lei (117 = 457) și constituirea impozitului pe dividende datorat în sumă de ... lei (457 = 446.6), conform Notei contabile nr. ..., cât și plata dividendelor nete în sumă de ... lei prin casieria societății comerciale (457 = 5311).

- Declarația 100 privind obligațiile de plată la bugetul general consolidat pentru luna decembrie 2007, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. .../... ianuarie 2008, în care este înregistrată obligația de plată a societății comerciale contestatoare la impozitul pe dividende distribuite la PF în sumă de ... lei.

- Ordinul de plată nr. .../24 ianuarie 2008 pentru suma totală de ... lei, privind plata către bugetul de stat în contul unic în curs de distribuție, din care face parte și impozitul pe dividende în sumă de ... lei, conform datelor înscrise în Fisa sintetică totală emisă de A.F.P.M. Ploiești.

- Balanta sintetică de verificare întocmită pentru luna decembrie 2007, din care rezultă rulajul debitor si creditor al contului contabil 457 "Dividende de plată" din luna decembrie 2007 în sumă de ... lei, cât si faptul că acest cont contabil nu prezintă sold la 31 decembrie 2007, deci societatea comercială nu avea la acea dată dividende brute distribuite, dar neachitate către asociati.

\* - Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările si completările ulterioare, prevede următoarele:

*"Art. 67. - (1) Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile închise de investitii, se impun cu o cota de 16% din suma acestora. Obligatia calculării si reținerii impozitului pe veniturile sub forma de dividende revine persoanelor juridice, odată cu plata dividendelor catre actionari sau asociati. 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 actionarilor sau asociatilor până la sfârșitul anului în care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește până la data de 31 decembrie a anului respectiv."*

\* - Fată de cele prezentate mai sus, rezultă că societatea comercială contestatoare nu datorează majorările de întârziere în sumă de ... lei aferente impozitului pe dividende în sumă de ... lei, majorări de întârziere calculate de A.F.P.M. Ploiesti prin Decizia referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. ... din ... februarie 2008, întrucât:

- Conform art. 67 alin. (1) din Codul fiscal, termenul de virare a impozitului pe veniturile sub formă de dividende distribuite actionarilor sau asociatilor persoane fizice este până la 25 inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata dividendelor nete.

În cazul de față, dividendele nete în sumă de ... lei au fost plătite asociatilor persoane fizice în luna decembrie 2007, conform documentelor justificative susmentionate prezentate de societatea comercială, iar plata impozitului pe dividende în sumă de ... lei (... lei x 16%) s-a efectuat în termenul legal, respectiv până la 25 ianuarie 2008, cu OP nr. .../24.01.2008.

Dividendele brute de plată în sumă de ... lei au fost distribuite tot în luna decembrie 2007, din profitul net nerepartizat al anului 2005, iar impozitul pe dividende datorat, în sumă de ... lei, a fost constituit în evidenta contabilă a lunii decembrie 2007 si a fost declarat la bugetul de stat prin Declaratia 100 pentru luna decembrie 2007, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. .../... ianuarie 2008.

- Din balanta sintetică de verificare întocmită la 31 decembrie 2007, rezultă că nu mai sunt repartizate dividende brute de plată si neridicate de asociati (soldul contului contabil 457 este zero), deci impozitul pe dividende în sumă de ... lei nu este aferent unor dividende brute distribuite, dar care nu au fost plătite asociatilor, pentru care termenul de plată al impozitului ar fi fost 31 decembrie 2007.

- Faptul că prin Declaratia 100 pentru luna decembrie 2007, societatea comercială contestatoare a completat gresit rubrica privind scadenta plății, respectiv data de 31 decembrie 2007 în loc de 25 ianuarie 2008 care a fost data scadentă corectă a impozitului pe dividende datorat pentru luna decembrie 2007 în sumă de ... lei, nu anulează prevederea legală înscrisă la art. 67 alin. (1) din Codul fiscal prin care se stabilește clar termenul de plată al impozitului pe dividende, respectiv până la 25

inclusiv a lunii următoare celei în care se face plata dividendelor nete, în cazul de față acest termen fiind 25 ianuarie 2008, termen respectat de societatea comercială contestatoare.

Drept urmare, contestatia urmează a fi admisă, iar actul atacat anulat.

IV. - Concluzionând analiza pe fond a contestatiei formulată de Societatea Comercială "... " S.R.L. cu sediul în municipiul Ploiesti, judetul Prahova, împotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plată accesorii nr. ... din ... februarie 2008, act administrativ fiscal emis de A.F.P.C.M. Prahova, în conformitate cu prevederile alin. (1) si (2) ale art. 216 din Ordonanta Guvernului Nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în 31.07.2007, cu modificările si completările ulterioare, se

D E C I D E :

- Admiterea contestatiei pentru suma totală de ... lei - reprezentând majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din dividende distribuite PF si, implicit, anularea actului administrativ fiscal atacat pentru această sumă.

DIRECTOR EXECUTIV,