

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI "V"

DECIZIA Nr. 7/30.03. 2009
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "S.C." S.R.L. loc. "S1", com. "L",
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului "V" sub nr."/06.03.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului "V" a fost sesizată de către Administrația finanțelor publice a municipiului "V", serviciul Inspecție fiscală persoane juridice prin adresa nr. "y" din 05.03.2009, înregistrată la D.G.F.P. "V" sub nr."/06.03.2009, asupra contestației formulate de S.C. "S.C." S.R.L. prin reprezentantul legal "S.I.L." în calitate de administrator.

S.C. "S.C." S.R.L. are sediul în localitatea "S1", com. "L", județul "V", este înmatriculată la Oficiul Registrului Comerțului de pe lângă Tribunalul "V" sub nr.--/2007 și are atribuit codul de înregistrare fiscală ---.

Suma ce face obiectul contestației este în cuantum de **"S1" lei** stabilită prin Decizia de impunere fiscală nr."/30.01.2009 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. "x" din 29.01.2009, din care:

- **"S1" lei – impozit pe dividende;**
- **"S2" lei – majorări de întârziere aferente.**

Contestația a fost depusă de către reprezentantul legal al societății, potrivit art. 206 art. (1) lit. e) din Codul de procedură fiscală, republicat, la data de 26.02.2009 înregistrată la Administrația finanțelor publice a municipiului "V" sub nr.-- din 26.02.2009, iar Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. -- din 30.01.2009 a fost primită prin corespondență cu confirmare de primire la data de 06.02.2009, astfel că aceasta respectă termenul prevăzut de art. 207(1) din același act normativ.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206, art. 207(1) și art. 209(1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. "V" este competentă să se pronunțe asupra contestației formulate de S.C. "S.C." S.R.L..

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de organele de inspecție fiscală nr. -- din 30.01.2009 emisă în baza raportului de inspecție fiscală nr. 4--/29.01.2009, privind impozitul pe dividende în sumă de "S1" lei și majorările de întârziere aferente în sumă de "S2" lei, S.C. "S.C." S.R.L. susține că:

- la data de 31.12.2007, societatea avea în casierie suma de "S3" lei pe baza declarației pe proprie răspundere a administratorului "S.I.L." și „în mod eronat, persoana care a condus evidența contabilă în anul 2007, a efectuat notele contabile de transfer în contul bancar al sumei de "S4" lei în luna septembrie 2007 și al sumei de „S5”lei în luna decembrie 2007”;

- la data de 31.10.2008, societatea avea în casierie suma de "S3" lei, conform declarației pe propria răspundere a administratorului societății, deoarece avea de încasat de la S.C."S.S" SRL suma de "S6" lei și în mod eronat s-a efectuat operațiunea 5311 = 4111.

De asemenea, societatea mai susține că pentru operațiunile economice efectuate a fost sancționată contavențional în conformitate cu prevederile Legii contabilității nr. 82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Astfel, societatea contestă obligația suplimentară de plată stabilită de inspecția fiscală la impozitul pe dividende în sumă de "S1" lei și majorările de întârziere în sumă de "S2" lei.

În susținerea celor menționate mai sus anexează următoarele documente:

- „fișa analitică de la S.C. "S.S" SRL din care rezultă obligația de plată către S.C. "S.C." SRL”;
- „balanța de verificare la 31.01.2009 din care rezultă distribuirea profitului obținut la 31.12.2008 în dividende de plată și constituirea impozitului în sumă de "S1.1" lei”;
- „registru de casă întocmit la zi din care rezultă plata dividendelor către asociat”.

II. Prin decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr."x"/30.01.2009 emisă de organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. a municipiului "V" - serviciul Inspecție fiscală persoane juridice în baza Raportului de inspecție fiscală nr. "x"/29.01.2009 au fost stabilite obligațiile fiscale suplimentare de plată în cuantum total de "S1" lei reprezentând impozit pe dividende în sumă de "S1" lei și majorări de întârziere aferente în sumă de "S2" lei, contestate în totalitate de societate.

Diferența de obligație fiscală contestată la impozitul pe dividende în sumă de "S1" lei a rezultat ca urmare a considerării ca dividende a sumelor înregistrate în evidența contabilă a societății prin operațiunile contabile 581 = 5311 concomitent 5121 = 581 în luna septembrie 2007 cu suma de "S4" lei, în luna decembrie 2007 cu suma de "s" lei și din înregistrarea contabilă 5121.01.02 = 411.01 cu suma de "S6" lei fără a avea la bază documente justificative(extrase de cont, ordin de plată, etc.), potrivit legii.

Totodată, organele de inspecție fiscală au constatat că disponibilitățile bănești în sumă de "s3" lei existente în contul 512.1.01.02 „cont curent card” din balanța de verificare întocmită la 31.12.2007 nu se regăsesc ca disponibilități bănești la bancă conform extrasului de cont din 31.12.2007 emis de "R.B".

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, semnat de conducătorul serviciului Inspecție fiscală persoane juridice din cadrul A.F.P. a municipiului "V", organul emitent al actului administrativ fiscal atacat se menționează că nu s-a formulat plângere penală și se propune menținerea diferențelor stabilite în urma inspecției fiscale.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei și în raport cu prevederile legale în vigoare în perioada verificată, se reține:

Referitor la obligația fiscală în sumă de "S1" lei reprezentând impozit pe dividende în sumă de "S1" lei și majorări de întârziere aferente în sumă de "S2" lei,

cauza supusa soluționării Direcției generale a finanțelor publice a județului "V", prin compartimentul Solutionare contestatii, este să se pronunțe dacă S.C. "S.C." SRL datorează obligațiile fiscale stabilite de organele de inspecție fiscală din cadrul A.F.P. a municipiului "V" - Serviciul Inspecție Fiscală persoane juridice prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată nr."x"/30.01.2009 în condițiile în care nu prezintă documente justificative prin care să facă dovada că soldul contului 512.01.02 „cont curent card” din balanța de verificare este real.

In fapt, S.C. "S.C." SRL nu este de acord cu obligația fiscală stabilită suplimentar de plată în sarcina sa în sumă de "S1" lei reprezentând impozit pe dividende în sumă de "S1" lei și majorări de întârziere aferente în sumă de "S2" lei deoarece în mod eronat, persoana care a condus evidența contabilă, a întocmit notele contabile de transfer în contul curent bancar pentru suma de "S4" lei în luna septembrie 2007 și suma de "s" lei în luna decembrie 2007.

Totodată, societatea mai susține că avea de încasat de la S.C. "S.S" SRL suma de "S6" lei și în mod eronat s-a înregistrat în contabilitate operațiunea 5311 = 4111 pentru suma de "S6" lei, ca dovadă prezintă fișa analitică a contului 401 „furnizori” de la S.C. "S.S" SRL pentru perioada 01.01. - 31.12.2008.

Obligațiile fiscale suplimentare stabilite de plată în sumă de "S1" lei reprezentând impozit pe dividende în sumă de "S1" lei și majorări de întârziere aferente în sumă de "S2" lei, contestate de societate din decizia de impunere nr."x" din 30.01.2009, au rezultat ca urmare a faptului că,

- organele de inspecție fiscală au constatat că disponibilitățile bănești în sumă de "s3" lei existente în contul 5121.01.02 „cont curent card” din balanța de verificare întocmită la 31.12.2007 nu se regăsesc ca disponibilități bănești la bancă conform extrasului de cont din 31.12.2007 emis de "R.B" ;

- societatea nu a prezentat documente justificative pentru înregistrările efectuate în evidența contabilă a depunerilor de numerar în contul 5121 „cont curent la bănci” a sumei de "S4" lei în luna septembrie 2007 și a sumei de "s" lei în luna decembrie 2007, precum și a transferului înregistrat în luna martie 2008 pentru suma totală de "S4" lei din contul 5121 „Cont curent la bănci” în contul 5121.01.02 „cont curent card”;

- la data de 31.10.2008 societatea înregistrează în evidența contabilă încasarea de la clienți a sumei de "S6" lei prin contul 5121.01.02 „cont curent card”, fără a avea documente justificative.

În drept, se fac aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

art. 7*)

“Definiții ale termenilor comuni

(1) *În înțelesul prezentului cod, cu excepția titlului VI, termenii și expresiile de mai jos au următoarele semnificații:*

12. *dividend - o distribuire în bani sau în natură, [...]*

art. 67

(1) *“Veniturile sub formă de dividende, [...], 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.”*

Legea contabilității nr. 81/1991

art. 6

(1) *“Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ.”*

(2) *“Documentele justificative care stau la baza înregistrărilor în contabilitate angajează răspunderea persoanelor care le-au întocmit, vizat și aprobat, precum și a celor care le-au înregistrat în contabilitate, după caz.”*

art. 79 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, prevede că:

“În vederea stabilirii stării de fapt fiscale și a obligațiilor fiscale de plată datorate, contribuabilii sunt obligați să conducă evidențe fiscale, potrivit actelor normative în vigoare.”

Din analiza documentelor existente în dosarul cauzei s-a reținut că,

- în perioada verificată 01.08.2007 – 31.10.2008 societatea a înregistrat diferite sume în conturile bancare 5121 „cont curent în lei” și 5121.01.02 „cont curent card”, conform bilanțelor de verificare, în cuantum total de "S3" lei, fără a prezenta documentele care au stat la baza înregistrărilor contabile, potrivit art. 6 din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată;

- societatea nu a făcut dovada că disponibilitățile bănești în suma de "S3" lei se regăsesc în conturile curente la bănci și ca urmare au fost considerate ca dividende distribuite (achitate) și s-a calculat impozitul pe dividende aferent în sumă de "S1" lei, potrivit art. 7 alin.(12), art. 65 alin. (1) lit. a) și art. 67 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare;

- pentru nerespectarea termenelor de plată a diferențelor suplimentare de obligații, potrivit art. 119 alin. (1) și art. 120 alin. (1 și 2) din Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare, au fost calculate majorări de întârziere în sumă de "S2" lei.

Potrivit celor arătate în cuprinsul prezentei decizii, ținând seama de faptul că pentru perioada verificată (01.08.2007 – 31.10.2008) societatea nu a declarat impozitul pe dividende aferent sumelor încasate de către asociat, potrivit art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, organul de soluționare va respinge ca neîntemeiată contestația pentru suma de **"S1" lei** reprezentând impozit pe dividende în sumă de "S1" lei și majorările de întârziere aferente în sumă de "S2" lei.

În ceea ce privește susținerea contestatoarei că, avea în casieria societății la data de 31.12.2007 suma de "S3" lei și la data de 31.10.2008 suma de "S3" lei pe baza declarației pe proprie răspundere a administratorului societății nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât,

- declarația pe proprie răspundere a administratorului societății nu constituie document justificativ pentru a demonstra existența unor sume de bani în casieria unității în conformitate cu prevederile art. 6 alin. (1) din Lege contabilității nr. 82/1991 care stipulează că *"Orice operațiune economico-financiară efectuată se consemnează în momentul efectuării ei într-un document care stă la baza înregistrărilor în contabilitate, dobândind astfel calitatea de document justificativ."*;

- conform bilanțelor de verificare, societatea a înregistrat la 31.12.2007 în 5121 „conturi la bancă în lei” suma de "s3" lei și la 31.10.2008 în contul 5121.01.02 „cont curent card” și nu în contul 5311 „casa în lei” așa cum susține contestatoarea, fără a prezenta documente justificative(extrase de cont, ordin de plată, registrul de casă, etc.), potrivit legii, pentru a face dovada că aceste sume există sub formă de disponibilități bănești în patrimoniul societății.

De precizat că, în perioada 01.08.2007 – 31.10.2008 (perioadă cuprinsă în verificare), societatea a rulat prin contul 512.01.02 “cont curent card” suma de "S3" lei, conform bilanțelor de verificare, fără a prezenta documente legale din care să rezulte existența acestei sume în bănci sub formă de disponibilități.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației nici afirmația societății că „în mod eronat, persoana care a condus evidența contabilă în anul 2007, a efectuat notele contabile de transfer în contul bancar al sumei de "S4" lei în luna septembrie 2007 și al sumei de "s3" lei în luna decembrie 2007” întrucât răspunderea pentru modul de organizare și conducere a evidenței contabile revine administratorului societății ("S.I.L.") sau a unei alte persoane împuternicite să îndeplinească această funcție, potrivit art. 10 alin (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată.

Totodată, pentru stabilirea obligațiilor fiscale de plată datorate, societatea "S.C." S.R.L. avea obligația să organizeze și să conducă evidența contabilă și fiscală în conformitate cu prevederile art. 1 alin. (1) din Legea contabilității nr. 82/1991, republicată și a art. 79 alin. (1) din Codul de procedură fiscală.

De asemenea, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației nici afirmația contestatoarei că “a realizat la 31.12.2008 un profit în sumă de "S3" lei, sumă care a fost repartizată în dividende de plată și pentru care s-a calculat în luna ianuarie 2009 un impozit de 16% în sumă de "S1.1" lei” întrucât,

- diferența de obligație fiscală stabilită suplimentar de plată a fost calculată pentru perioada supusă inspecției fiscale respectiv 01.08.2007 – 31.10.2008;

- profitul înregistrat la 31.12.2008 și repartizarea acestuia în conformitate cu prevederile pct. 222(1) din 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, nu a făcut obiectul inspecției fiscale;

- au fost considerate ca dividende, în conformitate cu prevederile art. 7 alin. (12) din Codul fiscal, sumele înregistrate în evidența contabilă prin conturile bancare (5121și 5121.01.02) pâna la concurența sumei de "S3" lei, în perioada 01.08.2007 – 31.10.2008, conform bilanțelor de verificare, pentru care nu au fost prezentate documente justificative, potrivit legii, prin care să facă dovada că aceste sume există în patrimoniul societății și nu au fost utilizate în interesul asociaților.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile, art. 6 din Legea contabilității nr. 82/199,1 republicată, art. 7 alin. (12) și art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, art. 79 alin. (1), art. 119 alin.(1), art. 120 alin. (1 și 2) art.

207 alin. (1), art. 209 alin. (1) lit. a), art. 210 și art. 216 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, se:

DECIDE:

1. **Respingerea ca neîntemeiată** a contestației formulată de **S.C."S.C." S.R.L.** cu sediul social în "S1", comuna "L", județul "V", pentru suma de **"S1" lei** reprezentând :

- **"S1" lei – impozit pe dividende;**

- **"S2" lei – majorări de întârziere.**

2. Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie celor în drept spre a fi dusă la îndeplinire.

3. Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac, potrivit art. 210 alin. (2) din Codul de procedură fiscală, republicat în anul 2007, și poate fi atacată, potrivit legii, la Tribunalul "V" în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV,