

# MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

Agenția Națională de Administrare Fiscală  
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE  
A JUDEȚULUI V..  
COMPARTIMENT SOLUȚIONARE CONTESTAȚII

Str. Ștefan cel Mare, nr. .V., jud. V.  
Tel : +. : .  
e-mail : admin.vsvsjudx01.vs@mfinante.ro

## DECIZIA Nr. 32/ 2009 privind soluționarea contestației formulată de S.C. C. M. M. S.R.L. B. înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V.sub nr.../29.04.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului V.. a fost sesizată de către Activitatea de inspecție fiscală V., serviciul Inspecție fiscală 2 B.prin adresa nr. .. din 29.05.2009, înregistrată la D.G.F.P. V.i sub nr. .. din 02.06.2009, asupra contestației formulată de S.C. C. M. M. S.R.L. prin reprezentantul legal R. M. în calitate de administrator.

S.C. C. M. M. S.R.L. are sediul în municipiul B., str. P., nr. ., județul V., este înmatriculată la Oficiul Registrului Comertului de pe lângă Tribunalul V. sub nr. J../2003 și are atribuit codul de înregistrare fiscală RO...

Obiectul contestației este în cuantum de S lei reprezentând impozit pe dividende în sumă de S1 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S2 lei, stabilite prin decizia de impunere nr. .. din 20.05.2009 emisa în baza raportul de inspecție fiscală nr. .. din 20.05.2009.

Contestația a fost depusă la data de 26.05.2009 de către reprezentantul legal al societății, potrivit art. 206 art. (1) lit. e) din Codul de procedură fiscală, republicat, la registratura generală sub nr. .. și la Activitatea de inspecție fiscală Vaslui sub nr. .. din 27.05.2009, organul emitent al actului administrativ atacat, iar Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .. a fost emisa la data de 20.05.2009, primită pe bază de semnătura la data de 22.05.2009, 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 formulată de S.C. C.. M.. M.. S.R.L. B...

**I. S.C. C.. M.. M.. S.R.L. B. formulează contestație împotriva deciziei de impunere nr. ../20.05.2009 privind obligațiile stabilite suplimentar de plata de către inspecția fiscală, consemnate în raportul de inspecție fiscală încheiat la data de 20.05.2009, pentru suma de S lei, compusă din:**

- impozit pe dividende în sumă de ..... = S1 lei;
- majorări de întârziere ..... = S2 lei.

Societatea susține că a repartizat profitul net aferent anului 2007 la rezerve, operațiune înregistrată în contabilitate în contul 106 „rezerve”, analitic 106.8 „alte rezerve” și nu este de acord cu afirmația inspectorilor fiscali că „societatea a înregistrat eronat în contul 106.8 pentru anul 2007, fără a respecta primele trei destinații prevăzute de OMFP nr. 1752/2005 cu destinația de dividende brute cuvenite asociaților S.C. C.. M.. M. S.R.L. „.

În concluzie societatea solicită anularea impozitului pe dividende în sumă de S1 lei și majorările de întârziere în sumă de S2 lei stabilite de organul de fiscală prin decizia nr. 428/20.05.2009.

**II. Prin raportul de inspecție fiscală nr. 2774 din 20.05.2009 în baza căruia s-a emis decizia de impunere nr. .. din 20.05.2009 s-au stabilit obligații fiscale suplimentare de plată în sumă totală de suma de S lei reprezentând impozit pe profit în sumă de S1 lei și majorări de întârziere aferente în sumă de S2 lei.**

Diferența de obligație fiscală suplimentară de plată constatată la impozitul pe dividende în sumă de S1 lei a rezultat ca urmare a aplicării cotei de impozit de 16 %, potrivit art. 67 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, asupra profitului net realizat la 31.12.2007 repartizat la „alte rezerve” fără a respecta prevederile OMFP nr. 1752/2005, după aprobarea situațiilor financiare anuale.

Astfel că, organele de inspecție fiscală au apreciat că societatea a încălcat prevederile Ordinului nr. 1752/2005 privind nerespectarea termenului de repartizare a profitului aferent anului fiscal 2007 și a ordinii de repartizare a acestuia pe destinații, în special cu destinația de dividende brute convenite asociațiilor S.C. C..M.. M.. S.R.L., precum și a prevederilor art. 67, alin. (1) și (2), art. 183, alin. (4), art. 194, alin. (1), lit. a) Legii nr. 31/1990\*\*\* privind societățile comerciale.

Prin referatul cu propuneri de soluționare a contestației, semnat de conducătorul A.I.F. V..i, organul emitent al actului administrativ fiscal atacat, se precizează că nu s-a formulat plângere penală și se propune respingerea în totalitate ca neîntemeiată a contestației formulată de S.C. C.. M.. M. S.R.L. B...

**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 impozitul pe dividende în sumă de 1S1lei și majorări de întârziere în sumă de S2lei,

**Cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice a județului V.. prin compartimentul Soluționare contestații se poate pronunța asupra legalității modului de stabilire a impozitului pe dividende, în condițiile în care baza de impunere avută în vedere de organele de inspecție fiscală o reprezintă profitul net înregistrat de agentul economic la „alte rezerve”.**

**În fapt**, organele de inspecție fiscală au calculat impozit pe dividende asupra profitului net realizat în anul fiscal 2007, înregistrat în evidența contabilă de către S.C. C.. M.. M.. S.R.L. în contul 106.8 „alte rezerve”, deoarece nu a respectat ordinea de repartizare a profitului prevăzută de OMFP 1752/2005.

Societatea, prin contestația formulată susține că, la sfârșitul anului 2008 asociații au hotărât să repartizeze la rezerve profitul net realizat în anul 2007 în sumă de .. lei, potrivit art. 194 alin. (1), lit. a) din Legea nr. 31/1990 \*\*\* Republicată, înregistrat în evidența contabilă în contul 106.8 „alte rezerve” așa cum rezultă din bilanța de verificare și bilanțul contabil depus pe anul 2008 la AFP B.. și nu este de acord cu afirmația inspectorilor fiscali că a înregistrat eronat la rezerve fără a respecta primele trei destinații prevăzute de OMFP 1752/2005.

**În drept**, în perioada 01.01.2004 - 31.12.2007, sunt aplicabile prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și Normele metodologice aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare:

Astfel, art. 67 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

*(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.”***

Norme metodologice:

*144. Impozitul pe veniturile sub formă de dividende, [...], distribuite începând cu anul fiscal 2006, se calculează și se reține prin aplicarea cotei de 16% asupra sumei acestora.*

Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1752/2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene:

*216. - “Veniturile din dobânzi, redevențe și dividende se recunosc astfel:*

*[...]*

c) dividendele se recunosc atunci când este stabilit dreptul acționarului de a le încasa.”

222. - (1) În contabilitate, profitul sau pierderea se stabilește cumulat de la începutul exercițiului financiar.

(2) Rezultatul definitiv al exercițiului financiar se stabilește la închiderea acestuia și reprezintă soldul final al contului de profit și pierdere.

(3) Repartizarea profitului se înregistrează în contabilitate pe destinații, după aprobarea situațiilor financiare anuale. Repartizarea profitului se efectuează în conformitate cu prevederile legale în vigoare.

(4) Sumele reprezentând rezerve constituite din profitul exercițiului financiar curent, în baza unor prevederi legale, se înregistrează prin articolul contabil 129 = 106. Profitul contabil rămas după această repartizare se preia în contul 117, de unde urmează a fi repartizat pe celelalte destinații legale.

[....].”

Din analiza documentelor existente la dosarul contestației și în raport de prevederile legale în vigoare în perioada supusă inspecției fiscale a obligației bugetare cu titlu de impozit pe dividende, se reține că actele normative mai sus menționate prevăd că impozitul pe dividende se calculează la data achitării dividendelor dar nu mai târziu de 31 decembrie a anului în care s-au aprobat situațiile financiare **în cazul dividendele repartizate** și nu au fost plătite acționarilor sau asociaților.

Se mai reține faptul că potrivit art. 67 alin. (2) din Legea 31/1990 privind societățile comerciale, republicată “*Dividendele se distribuie asociaților proporțional cu cota de participare la capitalul social varsat, dacă prin actul constitutiv nu se prevede altfel. Acestea se plătesc în termenul stabilit de adunarea generală a asociaților sau, după caz, stabilit prin legile speciale, dar nu mai târziu de 6 luni de la data aprobării situației financiare anuale aferente exercitiului financiar încheiat. În caz contrar, societatea comercială va plăti daune-interese pentru perioada de întârziere, la nivelul dobânzii legale, dacă prin actul constitutiv sau prin hotărârea adunării generale a acționarilor care a aprobat situația financiară aferentă exercitiului financiar încheiat nu s-a stabilit o dobândă mai mare.[...]*” invocată de către organele de inspecție fiscală nu este aplicabil în speță întrucât acesta se referă la modul de distribuire a dividendelor către asociați sau acționari, precum și la termenul de plată a acestora și nu obligativitatea de a distribui dividende.

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate se reține că impozitul pe dividende stabilit prin decizia de impunere nr. .. din 20.05.2009 de către organele de inspecție fiscală în sumă S1 lei se datorează numai în condițiile în care prin hotărârea adunării generale a acționarilor sau asociaților s-ar fi hotărât ca profitul net aferent exercitiului financiar 2007, după aprobarea situațiilor financiare anuale, să fie repartizat la dividende și ulterior societatea l-a înregistrat la „alte rezerve” cont 106.8.

Din analiza raportului de inspecție fiscală în baza cărui s-a emis decizia de impunere se reține faptul că organele de inspecție fiscală nu au precizat dacă există hotărârea adunării generale a acționarilor pentru distribuirea profitului net aferent anului 2007, singura în măsură să hotărască repartizarea profitului și nici dacă adunarea generală a acționarilor sau asociaților a hotărât ca profitul net aferent anului 2007 să fie repartizat ca dividende și ulterior fără aprobarea organului competent a fost înregistrat în evidența contabilă la „alte rezerve” cont 106.8.

Totodată se mai reține faptul că singura în măsură să hotărască repartizarea profitului net este adunarea generală a asociaților potrivit art. 194 alin. (1) lit. a) din Legea nr. 31/1990 privind societățile comerciale, republicată, “**Adunarea generală a asociaților are următoarele obligații principale: a) să aprobe situația financiară anuală și să stabilească repartizarea profitului net; [...]**”, articol invocată și de către organele de inspecție fiscală.

Având în vedere cele precizate mai sus, întrucât din raportul de inspecție fiscală în baza caruia s-a emis decizia de impunere nr. .. din 20.05.2009 nu rezultă clar temeiul legal în baza caruia organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina contestatoarei obligația bugetară suplimentară de plată cu titlu de impozit pe dividende în suma de S1 lei se va desființa decizia de impunere pentru acest capăt de cerere în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, urmând ca organele de inspecție fiscală să procedeze la relacularea impozitului pe dividende conform prevederilor legale în vigoare și pe bază de documente.

La reverificare, organele de inspecție fiscală vor analiza și argumentele contestatoarei.

Pe cale de consecință, având în vedere principiul de drept conform căruia accesoriul urmează principalul, se va desființa contestația și pentru acest capăt de cerere în suma de S2 lei.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 216 alin. (3) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată în anul 2007, se:

#### D E C I D E:

1. Desființarea Cap. III. 5. „Impozit pe venitul din dividende” din Raportul de inspecție fiscală nr. .. din 20.05.2009 și cap. 2.1.1, 2.1.2 și 2.1.3 „Impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice” din decizia de impunere nr. .. din 20.05.2009, pentru suma de S lei din care S1 lei impozit pe veniturile din dividende distribuite persoanelor fizice și S2 lei majorări de întârziere stabilite în sarcina S.C. C. M. M. S.R.L. B. și reverificarea acestora având în vedere considerentele reținute cuprinsul prezentei decizii.

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 COORDONATOR,