



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

**Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr.17  
Sector 5 , București,  
CP 050741  
Tel : + 021 319 97 54  
Fax : + 021 336 85 48  
e-mail:Contestatii.ANAF@mfinante.ro

**DECIZIA nr.237 din 2014  
privind soluționarea contestației depusă de  
S.C. .X. S.R.L.  
înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală  
Direcția generală de soluționare a contestațiilor  
sub nr. 920868/17.06.2014**

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. prin adresa nr..X./2014, înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală - Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr.920868/17.06.2014 asupra contestației formulată de S.C. .X. S.R.L. având C.U.I. .X. și sediul ales de comunicare a actelor procedurale în .X., Bd. .X., nr..X., Hotel .X. etaj .X., cam..X., județul .X..

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr..X./2014 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice .X. în baza Raportului de inspecție fiscală nr..X./2014 pentru suma de **.X. lei** reprezentând :

- .X. lei - impozit pe profit,
- .X. lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei - penalități de întârziere aferente,
- .X. lei - impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice,
- .X. lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei - penalități de întârziere aferente.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere că Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr..X./2014 a fost comunicată administratorului contestatarii în

data de .X./2014, prin remitere sub semnătură, așa cum reiese din adresa nr..X./2014 de înaintare a actelor administrative fiscale contestate, aflată în copie la fila 181 din dosarul cauzei și de data înregistrării contestației la Serviciului Registratură al Administrației Județene a Finanțelor Publice .X., respectiv la data de .X./2014, potrivit ștampilei acestei instituții aplicată pe contestația aflată în original la dosarul cauzei.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.(1) și art.209 alin.(1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de S.C. .X. S.R.L.

1. Prin contestația formulată, S.C. .X. S.R.L. susține că deși declarase pentru anul fiscal 2011 o pierdere fiscală de recuperat cumulată de .X. lei, organele de inspecție fiscală au stabilit un profit impozabil în sumă de .X. lei la care corespunde un impozit pe profit în sumă de .X. lei, pe motivul neînregistrării în evidența contabilă în contul .X. „*Alte venituri din exploatare*” a sumei de .X. lei reprezentând prejudiciu pentru neexecutarea contractului de concesiune nr..X./2004 încheiat cu Unitatea Administrativ Teritorială a comunei .X., județul .X..

Prin Sentința civilă nr..X./2011 pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr..X./2009, rămasă irevocabilă prin Decizia nr..X./2011 emisă de Curtea de Apel .X., Unitatea Administrativ Teritorială a comunei .X. a fost obligată la plata sumei de .X. lei către S.C. .X. S.R.L. Investirea cu formula executorie a acestei sume s-a efectuat la data de .X./2012.

Prin Încheierea din .X./2012 pronunțată în dosarul nr..X./2012, Judecătoria .X. a încuviințat executarea silită a Sentinței civile nr..X./2011, după împlinirea termenului de 6 luni prevăzut de art.2 din O.G. nr.22/2002 de la data comunicării somației de plată, respectiv data .X./2012.

Prin Sentința civilă nr..X./2013 pronunțată în dosarul nr. .X./2013, Judecătoria .X. a admis în parte contestația la executare formulată de primarul comunei .X. și a anulat adresa nr..X./2012 din data de .X./3013 privind înființarea popririi.

Prin Sentința civilă nr..X./2013 pronunțată în dosarul nr..X./2013, Judecătoria .X. a admis contestația la executare formulată de primarul comunei .X. și a dispus desființarea adresei de înființare a popririi din data de .X./2013 și toate actele subsecvente în ceea ce privește executarea silită.

Prin Încheierea nr..X./2014 pronunțată în dosarul .X./2014, Tribunalul .X., Secția civilă de contencios administrativ și fiscal a dispus deschiderea

procedurii de insolvență împotriva Unității Administrativ Teritoriale a comunei .X., județul .X..

Contestatară susține că la data formulării contestației, tabelul creanțelor nu este definitiv și invocă prevederile O.U.G. nr.46/2013, conform căreia scadențele sumelor datorate de Unitatea Administrativ Teritorială a comunei .X., urmează a fi stabilite prin planul de redresare ce se întocmește în termen de 30 de zile de la data rămânerii definitive a tabelului creanțelor.

Având în vedere că Unitatea Administrativ Teritorială a comunei .X. a intrat în insolvență, posibilitatea de a recupera suma este ipotetică, cu șanse minime de recuperare, motiv pentru care respectiva creanță nu trebuia înregistrată în categoria veniturilor, ci potrivit prevederilor O.M.F. nr.3055/2009, suma reprezintă un activ contingent care se înscrie extrabilanțier și nu generează obligații fiscale, decât la data când elementele de incertitudine au fost rezolvate.

Referitor la baza impozabilă a dividendelor distribuite persoanelor fizice, societatea susține că organele de inspecție fiscală au constatat că societatea a distribuit dividende de .X. lei, interpretând eronat Hotărârea Adunării Generale nr..X./2012 a asociaților drept o hotărâre de distribuire a dividendelor, deși în contabilitate nu există situații financiare din care să rezulte existența acestora, invocând în susținere sancțiunile prevăzute prin Legea nr.31/1990 privind societățile financiare în situația distribuirii dividendelor.

Societatea consideră că Hotărârea Adunării Generale nr..X./2012 nu este o hotărâre de distribuire a dividendelor pentru că, în conformitate cu situațiile financiare din anul 2011, societatea înregistra pierdere, deci nu existau sume de distribuit ca dividende, totodată respectiva hotărâre a asociaților privește destinația sumei datorate de Unitatea Administrativ Teritorială a comunei .X., după încasare, respectiv faptul că se vor plăti dividende (după acoperirea pierderii) și că suma nu va fi reinvestită.

În consecință, contestatară solicită anularea Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală pentru persoane juridice nr..X./2014 în integralitatea sa.

**II. Urmare inspecției fiscale efectuate de organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice .X. a fost întocmit Raportul de inspecție fiscală nr..X./2014 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate prin care au fost verificate :**

- impozit pe profit aferent perioadei .X./2008 - .X./2013,
- impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice aferent perioadei .X./2008 - .X./2013.

## **Impozit pe profit**

Organele de inspecție fiscală au constatat că, S.C. .X. S.R.L. deține în concesiune suprafața de .X. ha. teren în raza localității .X., județul .X., în baza contractului de concesiune nr..X./2004 pentru înființarea unei exploatare de rocă tip gresie calcaroasă, contract reziliat în data de .X./2013 în baza Hotărârii nr..X./2013 a Tribunalului .X..

Societatea figurează plătitoare de impozit pe profit în perioada .X./2004 - .X./2013, iar începând cu data de .X./2013, societatea este obligată la plata impozitului pe veniturile microîntreprinderilor reglementat de titlul IV din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Prin Declarația 101 aferentă anului 2011 înregistrată la A.J.F.P. .X. sub nr. .X. din .X./2012 societatea a declarat o pierdere fiscală anuală de .X. lei, rezultând la data de .X./2011 o pierdere fiscală declarată cumulată de .X. lei.

Organele de inspecție fiscală au constatat că suma de .X. lei reprezintă prejudiciu pentru neexecutarea contractului de concesiune nr..X./2004, la care Unitatea Administrativ Teritorială a comunei .X. a fost obligată la plată prin Sentința civilă nr..X./2011 pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr..X./2009 ramasă definitivă prin Decizia nr..X./2011 a Curții de Apel .X. - Secția Contencios Administrativ și Fiscal.

Prin Incheierea pronunțată în Ședința Camerei de Consiliu din .X./2012 de Judecătoria .X. a fost admisă cererea formulată de creditoarea S.C. .X. S.R.L. prin Biroul executorilor judecătorești asociați .X. și .X. și încuviințată executarea silită a debitoarelor Primarul comunei .X. și Consiliul local al comunei .X. pe baza titlului executoriu Sentința civilă nr..X./2011 investită cu formula executorie, întrucât datoria reținută prin titlul executoriu este certă, lichidă și exigibilă, fiind întrunite condițiile prevăzute de lege.

Conform registrului jurnal emis cu ajutorul tehnicii de calcul, societatea a înregistrat în evidența contabilă creanța în sumă de .X. lei izvorâtă din Sentința civilă nr..X./2011 pronunțată de Tribunalul .X. devenită irevocabilă prin Decizia nr..X./2011 emisă de Curtea de Apel .X., abia la data .X./2013, respectiv la poziția .X. din registrul jurnal cu specificația „*proces verbal de executare*” prin articolul contabil .X. „*Debitori diverși*” = .X. „*Decontări din operațiuni în curs de clarificare*”.

Societatea a înregistrat în evidența contabilă suma de .X. lei cu o diferență în plus de .X. lei față de creanța izvorâtă din Sentința civilă nr..X./2011, sumă ce reprezintă valoare onorariu avocat stabilit prin contract de asistență juridică nr..X./2012 și procesul verbal încheiat la data .X./2012 de executorul judecătoresc .X. în dosarul nr..X./2012 pentru stabilirea cheltuielilor de executare.

De asemenea, la data .X./2013 la poziția .X. din registrul jurnal societatea a înregistrat prin articolul contabil .X. „*Debitori diverși*” = .X. „*Decontări din*

operațiuni în curs de clarificare” suma de .X. lei cu specificația „*actualizare sume*”, conform procesului verbal încheiat la .X./2013 de executorul judecătoresc .X. în dosarul nr..X./2012.

Totodată, societatea a înregistrat la data .X./2013 la poziția .X. din registrul jurnal în contul .X..1 „*Venituri din despăgubiri, amenzi și penalități*” suma de .X. lei rezultată din executarea silită a debitorului Unitatea Administrativ Teritorială a comunei .X. până la data .X./2013 și care a fost utilizată de executorul judecătoresc pentru plata serviciilor executate de Cabinetul individual av. .X..

Astfel, până la data .X./2013, urmare excutării silită a debitorului Unitatea Administrativ Teritorială a comunei .X. a fost obținută suma de .X. lei prin Biroul executorilor judecătorești asociați .X. și .X., suma fiind repartizată astfel : .X. lei către executor .X., .X. lei către avocat .X. și .X. lei către executor .X..

Prin Hotărârea A.G.A. nr..X./2012 asociații .X. și .X., fiecare deținător a 50 % din capitalul social al contestatarii au hotărât următoarele :

- „*veniturile izvorâte din Sentința civilă nr..X./2011 pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr..X./2009, cât și eventualele venituri acordate de instanțele judecătorești privind prejudiciul produs de UAT a comunei .X. din procesele existente pe rol sau viitoare vor fi distribuite în totalitate către asociați, conform părților sociale deținute de aceștia,*
- *distribuirea se va efectua numai după ce se vor achita toate impozitele și taxele conform legii în vigoare,*
- *plata se va efectua prin bancă din contul societății în conturile asociațiilor”.*

Din documentele prezentate, bilanț la .X./2011 și .X./2012, balanțe de verificare pentru perioada ianuarie 2011 - .X. 2013 rezultă că până la data de .X./2013 societatea nu figurează în evidența contabilă cu vreo sumă cu titlul de „*dividende distribuite persoanelor fizice*” la nivelul creanței izvorâte din Sentința civilă nr..X./2011.

Totodată, din evidența contabilă întocmită de societate pe perioada 2011 - 2013 nu rezultă nicio datorie către asociații .X. și .X. cu titlu de dividende distribuite în sumă de .X. lei, sume care ar fi trebuit să fie evidențiate în contul .X. „*Dividende de plată*”.

Organele de inspecție fiscală au solicitat asociațiilor societății explicații scrise referitor la neînregistrarea pe venituri a creanței izvorâte din Sentința civilă nr..X./2011, fiind atașate la dosar nota explicativă din .X./2014 și nota explicativă din .X./2014.

Potrivit declarației expertului contabil .X. în calitate de prestator de servicii contabile către contestatară, conform contractului încheiat în data de .X./2009, înregistrarea în contul .X. a fost datorată de faptul că încasarea sumei este incertă, pe rolul instanței aflându-se un proces nedefinitivat.

Față de situația constatată, în conformitate cu prevederile art.19 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct.14 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu art.13, art. 16 și art.17 alin.2 din Legea contabilității nr.82/1991, coroborate cu pct.34 alin.1 lit.a), pct.36 alin.1, art.41 lit.a), pct.180, pct.252 pt.256 alin.1 lit.e) din O.M.F.P. nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, organele de inspecție fiscală au constatat că societatea avea obligația de a înregistra suma de .X. lei la venituri din exploatare aferente lunii .X. 2011, reprezentând creanța certă, lichidă și exigibilă izvorâtă din Sentința civilă nr..X./2011, astfel cum a constatat și instanța judecătorească.

În concluzie, față de pierderea de recuperat la .X./2011, organele de inspecție fiscală au stabilit pentru anul fiscal 2011 un profit impozabil suplimentar de .X. lei (ca diferență între veniturile neînregistrate în sumă de .X. lei și pierderea fiscală declarată în suma de .X. lei) la care corespunde un impozit pe profit suplimentar în sumă de .X. lei.

Prin Declarația 101 privind anul fiscal 2012 înregistrată la A.F.P. .X. sub nr..X./2013 din data .X./2012 societatea a declarat profit impozabil de .X. lei, sumă cu care a diminuat pierderea fiscală declarată cumulată până la data de .X./2011.

Având în vedere că pentru anul fiscal 2011 societatea a realizat profit impozabil și nu pierdere fiscală de recuperat în anii următori, organele de inspecție fiscală au recalculat profitul impozabil aferent anului 2012 stabilind că pentru profitul impozabil declarat în sumă de .X. lei societatea datorează impozit pe profit în sumă de .X. lei cu termen de plată la data .X./2013, conform prevederilor art.34 alin.1 și art.35 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea au fost stabilite în sarcina contestatarei, dobânzi/majorări de întârziere aferente în sumă de .X. lei și penalități aferente în sumă de .X. lei, în baza art.119 alin.1, art.120 alin.1 și art.120<sup>1</sup> alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală au mai constatat că S.C. .X. S.R.L. nu a înregistrat în evidența contabilă datoria către cei doi asociați .X. și .X., izvorâtă din Hotărârea AGA nr..X./2012 prin care a fost distribuită, conform părților sociale deținute, creanța în sumă de .X. lei izvorâtă din Sentința civilă nr..X./2011 pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr..X./2009 ramasă definitivă prin Decizia nr..X./2011 a Curții de Apel .X. - Secția Contencios Administrativ și Fiscal.

Astfel, în baza prevederilor art.7 alin.1 pct.12 și art.67 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu art.22 alin.a) și alin.b) și art.82 alin.3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, pct. 45(2) din O.M.F. nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, organele de inspecție fiscală au calculat impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice suplimentar în sumă de .X. lei.

De asemenea au fost stabilite în sarcina contestatarei, dobânzi/majorări de întârziere aferente în sumă de .X. lei și penalități aferente în sumă de .X. lei, în baza art.119 alin.1 art.120 alin.1 și art.120<sup>1</sup> alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**III.** Luând în considerare motivele invocate de organele de inspecție fiscală, suținerile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare în perioada verificată, invocate de contestatoare și organele de inspecție fiscală se rețin următoarele :

**1.** Referitor la suma de **.X. lei** reprezentând :

.X. lei - impozit pe profit,

.X. lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente,

.X. lei - penalități de întârziere aferente,

**Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este investită să se pronunțe dacă contestatara datorează impozitul pe profit aferent unor venituri neînregistrate în evidența contabilă aferente unei creanțe izvorâte dintr-o hotărâre judecătorească rămasă definitivă.**

**În fapt,** S.C. .X. S.R.L. nu a înregistrat în categoria veniturilor impozabile aferente lunii .X. 2011 suma de .X. lei reprezentând contravaloarea prejudiciului pentru neexecutarea contractului stabilit prin Sentința civilă nr..X./2011 pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr..X./2009 ramasă definitivă prin Decizia nr..X./2011 a Curții de Apel .X. - Secția Contencios Administrativ și Fiscal.

Organele de inspecție fiscală au calculat in sarcina societatii impozit pe profit suplimentar în sumă de .X. lei, în conformitate cu prevederile art.19 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct.14 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice

de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, au calculat impozit pe profit în sumă de .X. lei cu termen de plată la data .X./2013, conform prevederilor art.34 alin.1 și art.35 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, precum și accesorii aferente în suma de .X. lei, în baza art.119 alin.1, art.120 alin.1 și art.120<sup>1</sup> alin.1 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**În drept**, art.19 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare prevede :

*„(1) Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile. La stabilirea profitului impozabil se iau în calcul și alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor potrivit normelor de aplicare.”*

coroborat cu prevederile pct.12 din H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, care precizează :

*“12. Veniturile și cheltuielile care se iau în calcul la stabilirea profitului impozabil sunt cele înregistrate în contabilitate potrivit reglementărilor contabile date în baza Legii contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precum și orice alte elemente similare veniturilor și cheltuielilor, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile conform prevederilor art.21 din Codul fiscal”.*

Aceste prevederi legale se coroborează cu cele ale pct.36 alin.1, pct.42, pct.180 alin.2, pct.252 alin.1 din O.M.F. nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, conform cărora :

*„36(1) Elementele prezentate în situațiile financiare anuale se evaluează în conformitate cu principiile contabile generale prevăzute în prezenta secțiune, conform contabilității de angajamente. **Astfel, efectele tranzacțiilor și ale altor evenimente sunt recunoscute atunci când tranzacțiile și evenimentele se produc (și nu pe măsură ce numerarul sau echivalentul său este încasat sau plătit) și sunt înregistrate în contabilitate și raportate în situațiile financiare ale perioadelor aferente.***

*(2) Veniturile și cheltuielile care rezultă direct și concomitent din aceeași tranzacție sunt recunoscute simultan în contabilitate, prin asocierea directă între cheltuielile și veniturile aferente, cu evidențierea distinctă a acestor venituri și cheltuieli.*



42 *Principiul independenței exercițiului. Trebuie să se țină cont de veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor.*

180 (2) *În baza contabilității de angajamente, entitățile trebuie să evidențieze în contabilitate toate veniturile și cheltuielile, respectiv creanțele și datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale.*

252 (1) *În categoria veniturilor se includ atât sumele sau valorile încasate sau de încasat în nume propriu din activități curente, cât și câștigurile din orice alte surse”.*

Potrivit acestor dispoziții imperative ale legii, se reține că profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă, respectiv creanțele și datoriile rezultate ca urmare a unor prevederi legale sau contractuale și cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și la care se adaugă cheltuielile nedeductibile, fiind avute în vedere veniturile și cheltuielile aferente exercițiului financiar, indiferent de data încasării veniturilor sau data plății cheltuielilor.

Potrivit constatărilor organelor de inspecție fiscală, prin Sentința civilă nr..X./2011 pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr..X./2009 ramasă definitivă prin Decizia nr..X./2011 a Curții de Apel .X. - Secția Contencios Administrativ și Fiscal, Unitatea Administrativ Teritorială a comunei .X., județul .X. a fost obligată la plata sumei de .X. lei reprezentând prejudiciu pentru neexecutarea contractului de concesiune teren nr..X./2004.

Deoarece creanța izvorată din Sentința civilă nr..X./2011 pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr..X./2009 în cuantum de .X. lei era certă, lichidă și exigibilă, prin rămânerea definitivă la data .X./2011, potrivit Deciziei nr. .X. a Curții de Apel .X., S.C. .X. S.R.L. a procedat la executarea silită a debitorului Unitatea Administrativ Teritorială a comunei .X., în baza Incheierii din .X./2012 pronunțată în dosarul nr..X./2012 prin care Judecătoria .X. a încuviințat executarea silită a respectivei sentințe, fiind obținute anumite sume care au fost repartizate către executorii judecătorești.

Potrivit funcționii conturilor cu ajutorul contului .X. *"Decontări din operații în curs de clarificare"* se ține evidența sumelor în curs de clarificare, ce nu pot fi înregistrate pe cheltuieli/venituri, sau în alte conturi în mod direct, fiind necesare cercetări și lămuriri suplimentare, ori în cazul în speță datoria în sumă de .X. lei stabilită prin Sentința civilă nr..X./2011 era certă, lichidă și exigibilă și chiar societatea a întreprins măsuri de executare silită a debitorului Unitatea Administrativ Teritorială a comunei .X..

Potrivit art.10 alin.1 din Legea contabilității nr.82/1991, republicată, cu modificările și completările ulterioare, administratorii societății aveau obligația de a organiza contabilitatea societății și a înregistra pe venituri impozabile

aferente anului 2011, creanța în sumă de .X. lei izvorâtă din Sentința civilă nr..X./2011 pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr..X./2009 rămasă definitivă prin Decizia nr..X./2011 a Curții de Apel .X..

Prin notele explicative din .X./2014 și din .X./2014 date în timpul inspecției fiscale, asociații au recunoscut că :„*Sentința civilă nr..X./2011 a fost înregistrată în evidența contabilă în iulie 2013...*”, respectiv la poziția .X. din registrul jurnal cu specificația „*proces verbal de executare*”, astfel că susținerea din contestație potrivit căreia „*suma reprezintă un activ contingent care se înscrie extrabilanțier și nu generează obligații fiscale, decât la data când elementele de incertitudine au fost rezolvate*”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei.

Prin urmare, va fi respinsă ca neîntemeiată contestația pentru suma de .X. lei reprezentând impozit pe profit, conform prevederilor art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală.

Deoarece în sarcina contestatarii a fost reținut ca datorat impozitul pe profit în sumă de .X. lei, iar prin contestație nu se aduc argumente referitoare la modul de calcul al accesoriilor sub aspectul cotelor aplicate, numărului de zile de întârziere, însumării produselor dintre baza de calcul, cota aplicată și numărul de zile de întârziere, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*” se va respinge contestația ca neîntemeiată și pentru accesoriile în cuantum de .X. lei.

## **2. Referitor la suma de .X. lei reprezentând :**

- .X. lei - impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice,
- .X. lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei - penalități aferente,

**Agenția Națională de Administrare Fiscală, prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor este investită să se pronunțe dacă societatea datorează impozitul pe dividende distribuite persoanelor fizice, în condițiile în care dividendele distribuite celor doi asociați ai contestatarii în anul 2012 nu au fost plătite până la sfârșitul anului respectiv.**

**În fapt**, S.C. .X. S.R.L. nu a înregistrat în evidența contabilă veniturile provenite din Sentința civilă nr..X./2011 pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr..X./2009 rămasă definitivă prin Decizia nr..X./2011 a Curții de Apel .X. - Secția Contencios Administrativ și Fiscal, deși prin Hotărârea AGA nr..X./2012

a fost distribuită datoria către cei doi asociați .X. și .X., conform părților sociale deținute, creanța izvorâtă din sentința la care facem referire.

Organele de inspecție fiscală, în baza prevederilor art.7 alin.1 pct.12 și art.67 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu art.22 alin.a) și alin.b) și art.82 alin.3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, pct.45(2) din O.M.F.P. nr.3055/2009 pentru aprobarea Reglementărilor contabile conforme cu directivele europene au calculat impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice suplimentar în sumă de .X. lei, precum și accesorii aferente în suma de .X. lei, în baza art.119 alin.1 art.120 alin.1 și art.120<sup>1</sup> alin.1 din O.G. nr.92/2003 republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**În drept**, art.7 alin.1 pct.12, art.67 alin.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada verificată, prevăd :

*“Art.7 alin.1 pct. 12 dividend - o distribuire de bani sau în natură, efectuată de o persoană juridică unui participant la persoana juridică, drept consecință a deținerii unor titluri de participare la acea persoană juridică.*

*Art.67 (1) Veniturile sub formă de dividende, inclusiv sume primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun cu o cotă de 10% din suma acestora. Obligația calculării și reținerii impozitului pe veniturile sub formă de dividende revine persoanelor juridice o dată 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-a aprobat bilanțul contabil, termenul de plată a impozitului pe dividende este până la data de 31 decembrie a anului respectiv”.***

Aceste prevederi legale se coroborează cu cele ale art.22 alin.a) și alin.b) și art.82 alin.3 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

*Art. 22 Prin obligații fiscale, în sensul prezentului cod, se înțelege:*

*a) obligația de a declara bunurile și veniturile impozabile sau, după caz, impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat;*

*b) obligația de a calcula și de a înregistra în evidențele contabile și fiscale impozitele, taxele, contribuțiile și alte sume datorate bugetului general consolidat”.*

Potrivit prevederilor legale în vigoare în perioada verificată, societatea avea obligația de a calcula, declara și vira impozitul pe veniturile din dividendele distribuite, dar care nu au fost plătite asociaților sau acționarilor până la sfârșitul anului în care s-a aprobat bilanțul contabil, termenul de plată a impozitului pe dividende este până la data 31 decembrie a anului respectiv.

Din analiza Hotărârii A.G.A. nr..X./2012 aflată în copie la fila 82 din dosarul cauzei, reiese că Adunarea Generală a Asociaților .X. și .X. s-a întrunit la data .X./2012, în conformitate cu prevederile actului constitutiv și ale Legii societăților comerciale nr.31/1990, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la sediul social al societății.

Prin Hotărârea A.G.A. nr..X./2012 asociații .X. și .X., fiecare deținător a 50 % din capitalul social al S.C. .X. S.R.L. au hotărât următoarele :

- *„veniturile izvorâte din Sentința civilă nr..X./2011 pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr..X./2009, cât și eventualele venituri acordate de instanțele judecătorești privind prejudiciul produs de UAT a comunei .X. din procesele existente pe rol sau viitoare vor fi distribuite în totalitate către asociați, conform părților sociale deținute de aceștia,*
- *distribuirea se va efectua numai după ce se vor achita toate impozitele și taxele conform legii în vigoare,*
- *plata se va efectua prin bancă din contul societății în conturile asociaților”.*

Potrivit constatărilor organelor de inspecție fiscală bazate pe analiza bilanțelor de verificare din perioada ianuarie 2011 - .X. 2013 bilanțurilor contabile la data .X./2011 și .X./2012, societatea nu figura până la data .X./2013 cu vreo sumă cu titlul *„dividende distribuite persoanelor fizice”* la nivelul creanței din Sentința civilă nr..X./2011, sume care ar fi trebuit înregistrate în contul .X. *„dividende de plată”*.

Se reține că, în baza Hotărârii A.G.A. nr..X./2012, care reprezintă un act de voință al societății, niciunul dintre asociați nesolicitând anularea acestuia până la data finalizării inspecției fiscale.

Argumentul societății referitor la faptul că *Hotărârea Adunării Generale nr..X./2012 nu este o hotărâre de distribuire a dividendelor pentru că, în conformitate cu situațiile financiare din anul 2011, societatea înregistrează pierdere*”, nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a cauzei, deoarece rezultatul financiar al anului 2011 a fost denaturat de societate prin neînregistrarea în luna .X. 2011 în categoria veniturilor din exploatare a creanței izvorâte din Sentința civilă nr..X./2011.

Astfel, consecința neevidențierii veniturilor provenind din Sentința civilă nr..X./2011 pronunțată de Tribunalul .X. în dosarul nr..X./2009 rămasă definitivă prin Decizia nr..X./2011 a Curții de Apel .X. - Secția Contencios Administrativ și Fiscal la data rămânerii definitive a acesteia constă în faptul că societatea nu a

evidențiat profitul impozabil corespunzător veniturilor provenind din prejudiciul pentru neexecutarea contractului de concesiune nr..X./2004 încheiat cu Unitatea Administrativ Teritorială a comunei .X., județul .X., stabilit de instanța judecătorească, profitul nefiind condiționat de încasarea efectivă a veniturilor, așa cum s-a reținut la capitolul anterior în motivarea prezentei decizii.

Organul de soluționare a contestației reține că prin Hotărârea nr..X./2012, A.G.A. și-a exprimat în mod neechivoc opțiunea de repartizare la dividende a profitului obținut pe anul 2011, profit care în mod corect trebuia să fie influențat cu veniturile din despăgubiri.

În virtutea principiului de drept „*nemo auditur propriam turpitudinem allegans*”, societatea nu se poate prevala de calcularea eronată a profitului impozabil pentru a demonstra că nu a avut profit și implicit nu a avut ce repartiza. Mai mult, Codul fiscal, la art. 67 alin. (1) prevede că în situația în care, din diverse motive, între care se regăsește și lipsa lichidității, contribuabilul nu efectuează plata dividendelor până la sfârșitul anului în care s-a aprobat bilanțul contabil, este obligat la plata către bugetul general consolidat a impozitului pe dividende până la data de 31 decembrie a anului respectiv.

Prin urmare, organele de inspecție fiscală în mod legal au stabilit suplimentar în sarcina societății impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice în cuantum de **.X. lei**, fapt pentru care în temeiul art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1 lit.a) din O.P.A.N.A.F. nr.450/2013 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, va fi respinsă ca neîntemeiată contestația pentru acest capăt de cerere.

Deoarece în sarcina contestatarii a fost reținut ca datorat impozitul pe dividende distribuite persoanelor fizice în sumă de **.X. lei**, iar prin contestație nu se aduc argumente referitoare la modul de calcul al accesoriilor sub aspectul cotelor aplicate, numărului de zile de întârziere, însumării produselor dintre baza de calcul, cota aplicată și numărul de zile de întârziere, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*” se va respinge contestația ca neîntemeiată pentru accesoriile în cuantum de **.X. lei**.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul prevederilor legale invocate în prezenta, se :

**DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **S.C. .X. S.R.L.** pentru suma de **.X. lei** reprezentând :

- .X. lei - impozit pe profit,
- .X. lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei - penalități de întârziere aferente,
- .X. lei - impozit pe dividende distribuite persoanelor fizice,
- .X. lei - dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei - penalități de întârziere aferente.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel .X. sau Curtea de Apel .X., în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor legale.

**DIRECTOR GENERAL**