



DECIZIA NR.397 /2011

cu privire la solutionarea contestatiei formulată

de,,jud....., ORC nr....., CUI RO
.....,împotriva Deciziei de impunere nr...../.....11, respectiv a Raportului
de inspecție fiscală nr...../.....11 întocmite de Activitatea de Inspecție
Fiscală,înregistrată la D.G.F.P,sub nr...../2011

Directorul Executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului

Având în vedere:

- Contestația formulată de
- Decizia de impunere nr/.....11 emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală
- Raportul de inspecție fiscală nr./.....11,încheiat de organele de control ale Activității de Inspecție Fiscală
- Termenul legal de depunere a contestației;
- Art.209,pct.1,lit.,a” din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală,actualizată,prin care D.G.F.P..... este investită să soluționeze contestația formulată de

Organele de inspecție fiscală au efectuat controlul fiscal la,
jud.....,ocazie cu care au stabilit obligații fiscale suplimentare contestate de petentă în
sumă de..... lei, respectiv diminuarea pierderii fiscale la2010 cu suma de lei.

Agentul economic a formulat contestație în termenul legal.

Obiectul contestației: Obligații fiscale suplimentare în sumă de lei,
reprezentând impozit pe venit dividende(..... lei) majorări aferente impozitului pe venit
dividende (..... lei), lei),respectiv diminuarea pierderii fiscale cu suma de lei.

I.Contestatoarea invocă în susținere următoarele:

- În anul 2005 s-a luat hotărârea de distribuire a profitului realizat sub formă de dividende,anume suma de lei din care s-a distribuit efectiv suma de lei plătindu-se impozitul aferent conform prevederilor legale din acel moment;
- Diferența de lei nu a fost achitată ținând cont de hotărârea AGA nr.30/2006, care revocă acordarea dividendelor motivat de faptul că societatea nu a mai putut să susțină toate cheltuielile;
- În evidența contabilă nu s-a rectificat repartizarea profitului pînă la data controlului;
- Rectificarea a fost operată în bilanța lunii august în contul
- Societatea are dreptul de a îndrepta o eroare materială în înscrierile contabile, la data constatării lor;
- Decizia poate fi operabilă oricând ;
- Diminuarea pierderii fiscale la2010 cu suma de lei reprezentând creanțe neîncasate nu este justificată întrucât societățile în cauză sunt radiate de la ORC ca

urmare a închiderii procedurii falimentului în baza unei hotărâri judecătorești;

- Nu s-a ținut cont de certificatele constatatoare ale ORC din care reiese starea firmei, încalcându-se prevederile art.64 din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, actualizat.

II Organele de control fiscal au constatat următoarele:

Conform informațiilor preluate din Raportul de inspecție fiscală precedent, încheiat în data de2006, înregistrat sub nr....., societatea a repartizat din profitul net al anului fiscal 2005 dividende cuvenite acționarilor în sumă de lei, din care, în luna august 2006 s-a ridicat suma de lei pentru care s-a decontat impozit în sumă de lei în data de2006.

Diferența de dividende repartizate din profit cuvenite acționarilor în sumă de lei nu a fost achitată pînă la data încheierii inspecției fiscale.

Conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, art.67, alin.(1), în cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost plătite acționarilor sau asociaților pînă la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plătește pînă la data de 25 ianuarie inclusiv al anului următor.

Societatea nu a declarat, nu a înregistrat și nu a decontat impozit pe dividende în sumă de lei, aferent dividendelor neridicate în sumă de lei.

Pentru nedecontarea în termen s-au calculat majorări de întârziere în sumă de lei și penalizări în sumă de lei, în perioada2007 –2011.

Acte normative încălcate:

Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, art.67, alin.(1) și art.93, alin.(1).

OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, actualizat, art.83, alin.(1); art.120, alin(1); art.120¹, alin.(2), lit.c).

Societatea nu a depus la termenul legal declarația privind impozitul pe venit dividende aferente perioadei verificate la A.F.P.M.....

În timpul inspecției fiscale s-a prezentat hotărârea Adunării Generale a asociaților nr...../.....2006 prin care se specifică faptul că hotărârea nr...../.....2006 de distribuire între asociați a dividendelor aferente anului 2005 se revocă.

Prevederile acestui document nu au fost înregistrate în evidența contabilă pînă la data de2006, când a fost finalizată inspecția fiscală generală precedentă, nici în bilanța de verificare la2006 și nici în bilanțul contabil al anului 2006.

Dividendele respective sunt evidențiate în contabilitatea societății pe toată perioada supusă inspecției fiscale în contul(dividende de plată) așa cum reiese și din bilanța de verificare întocmită la2011.

Referitor la diminuarea pierderii fiscale, la2010, cu suma de lei sau constatat următoarele:

- societatea a inclus eronat în cheltuieli deductibile suma de lei reprezentând cheltuieli privind creanțe neîncasate de la clienți pentru care nu s-a prezentat hotărâre judecătorească de pronunțare a falimentului.

Acte normative încălcate:

Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, art.21, alin.(3), lit.a), art.21, alin.(2), lit.n), pct.1, art.24, alin(4), lit.a), art.26 și art.21, alin.(1), OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, actualizat, art.120, alin.(1);

art.120¹,alin.(2),lit.c).

III Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală,motivele prezentate de societate,documentele existente la dosarul cauzei și actele normative în vigoare în perioada verificată invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală se reține:

Potrivit raportului de inspecție fiscală încheiat în data de2006,înregistrat la D.G.F.P..... sub nr.....,societatea a repartizat din profitul net al anului 2005, dividende în sumă de lei din care în luna august 2006 s-a ridicat suma de..... lei pentru care s-a decontat impozit în sumă de..... lei în data de.....2006,iar diferența de impozit aferentă dividendelor repartizate dar neridicate are termen de declarare data de2006.

Conform cap.V,„Discuția finală cu contribuabilul” din Raportul de inspecție fiscală sus menționat în care s-a precizat că diferența de impozit aferentă dividendelor repartizate dar neridicate are termen de declarare la2006,representantul legal al agentului economic nu a formulat obiecțiuni.Totodată se precizează că: „conform declarației pe propria răspundere dată de reprezentantul legal al agentului economic,acesta a pus la dispoziția organului de inspecție fiscală toate documentele și informațiile solicitate pentru desfășurarea inspecției fiscale și informațiile care au legătură cu verificarea fiscală”.

Prin urmare,rezultă că deși controlul fiscal s-a desfășurat în perioada2006 –2006,hotărârea adunării generale a asociaților nr...../.....2006,nu a fost adusă la cunoștința organului de control fiscal.

Precizăm, de asemenea, că până la data efectuării inspecției fiscale din perioada2006 –2006 agentul economic nu a rectificat în evidența contabilă repartizarea profitului.De fapt această operațiune nu a fost înregistrată în evidența contabilă nici pînă la data începerii inspecției fiscale din data de2011.Dividendele respective sunt evidențiate în contabilitatea societății pe toată perioada supusă inspecției fiscale în contul(dividende de plată) așa cum reiese și din bilanța de verificare întocmită la data de2011.

Potrivit prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare,art. 67.,(1) Veniturile sub forma 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 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 pîna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care se face plata. In cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor pîna la sfîrsitul anului în care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plateste pîna la data de 31 decembrie a anului respectiv.”

Întrucât la data controlului, societatea prezenta în evidența contabilă dividende repartizate din profit în sumă de lei,dar neachitată pînă la data controlului,societatea datorează potrivit art.67,alin.(1) din Legea nr.571/2003, privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare,impozitul pe dividendele repartizate dar neachitate asociaților pînă la sfârșitul anului în care s-au aprobat situațiile financiare anuale(.....2006).

Prin urmare impozitul pe dividende nedeclarat,neînregistrat și nedecontat în sumă de lei aferent dividendelor neridicate în sumă de lei era datorat de societate.

Pentru neachitarea la termenul legal a impozitului pe venit din dividende au fost

calculate pentru perioada2007 – ...2011, majorări de întârziere în sumă de lei și penalități în sumă de lei, în baza art.120, alin. (1) și art.120¹, alin.(2), lit.c) din OG nr.92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, actualizat.

Referitor la diminuarea pierderii fiscale la2010, cu suma de lei reprezentând cheltuieli privind creanțe neîncasate de la clienți pentru care nu s-au prezentat hotărâri judecătorești de pronunțare a falimentului se reține:

Agentul economic, în timpul inspecției fiscale, nu a pus la dispoziție, hotărârile judecătorești prin care a fost închisă procedura de faliment a debitorilor.

Potrivit art.21, alin.(1) și (2), lit.n), pct 1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal actualizat:

„Alin.(1) Pentru determinarea profitului impozabil sunt considerate cheltuieli deductibile numai cheltuielile efectuate în scopul realizării de venituri impozabile, inclusiv cele reglementate prin acte normative în vigoare;

Alin.(2) Sunt considerate cheltuieli efectuate în scopul realizării de venituri și :

.....

n) Pierderile înregistrate la scoaterea din evidență a creanțelor neîncasate, în următoarele cazuri:

pct 1 procedura de faliment a debitorilor a fost închisă pe baza hotărârii judecătorești;”

Prin urmare, cheltuielile înregistrate în evidența contabilă și care nu îndeplinesc prevederile legale menționate nu sunt deductibile fiscal și-n consecință diminuarea pierderii fiscale cu suma de lei respectă prevederile legale menționate.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei, în temeiul actelor normative invocate și în baza art.209, pct.1 , lit.a); art.210, pct.1; art.213, pct 1 respectiv art. 216, pct.1, din OG nr. 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, Republicată, cu modificările și completările ulterioare, se,

DECIDE :

Art.1. Art.1. Respingerea contestației formulată de , , pentru suma de lei reprezentând impozit pe venit dividende(..... lei), majorări și penalități aferente impozitului pe venit dividende(..... lei), respectiv pentru diminuarea pierderii fiscale în sumă de lei, ca neântemeiată.

Art.2. Biroul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Activitatii de Inspecție Fiscală

Art.3. Prezenta decizie poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Județean, conform legislației în vigoare.

Director Executiv ,

Ec.