



Ministerul Finanțelor Publice
Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Directia Generală a Finanțelor
Publice a Județului Maramureș
Biroul Soluționarea Contestațiilor



Decizia nr. 342 din 10.05.2011 privind solutionarea
contestatiei formulate de **SC X SRL**, cu domiciliul fiscal
in V S, str. D., inregistrata la Directia Generala a Finantelor
Publice sub nr..../31.01.2011 si reinregistrata sub nr..../07.02.2011

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Activitatea de Inspectie Fiscala prin adresa nr..../04.02.2011, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice sub nr..../07.02.2011 asupra contestatiei depuse de SC X SRL impotriva deciziei de impunere nr...-.../17.12.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala in baza raportului de inspectie fiscala incheiat in data de 17.12.2010.

Contestatia are ca obiect suma totala de lei, reprezentand:

..... lei - impozit pe dividende;
.... lei - majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului pe dividende.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 si art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, SC X SRL solicita admiterea acesteia si anulara in parte a actelor administrative fiscale contestate, motivand urmatoarele:

Suma de lei nu a fost platita administratorului fara titlu potrivit art. 67 alin. (1) din Legea nr. 571/2003, fiind utilizata in scopul dezvoltarii activitatii societatii.

Astfel, in data de 31.07.2009 s-a incheiat ante-contractul de vanzare cumparare inregistrat sub nr..../31.07.2009, prin care se achizitioneaza o

suprafata de .. ha si .. mp teren, in vederea infiintarii unei culturi de puieti de brad, potrivit obiectului de activitate prevazut in statutul societatii.

Pretul de cumparare al terenului a fost stabilit la lei, din care suma de lei a fost achitata la data de 31.07.2009, in momentul semnarii ante-contractului iar diferenta de lei va fi achitata in momentul finalizarii intabularii terenului si incheierii actului de vanzare cumparare la notarul public, dar nu mai tarziu de .. de luni de la incheierea antecontractului.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 17.12.2010, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Inspectia fiscala generala a vizat perioada 01.01.2007 – 30.09.2010.

SC X SRL are ca obiect principal de activitate: Silvicultura si ale activitati forestiere, cod CAEN 210.

Referitor la impozitul pe dividende, organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Conform balantei de verificare la 31.12.2009, SC X SRL inregistreaza in debitul contului 473 “Decontari din operatiuni in curs” suma de lei.

Din registrul jurnal rezulta ca societatea inregistreaza prin nota contabila 473 = 5311 suma de lei in luna iulie si suma de lei in luna septembrie, reprezentand ridicari de numerar din casa de catre administratorul societatii iar prin nota contabila 5311 = 473, administratorul acorda societatii suma de lei in luna octombrie si suma de lei in luna noiembrie.

Unitatile pot acorda sume in numerar persoanelor incadrate, pentru cheltuieli de aprovizionare cu marfuri, cheltuieli de protocol, cheltuieli de deplasare in interes de serviciu, titularul de avans fiind obligat sa justifice suma acordata in termen de 3 zile daca achizitiile de bunuri se fac in localitatea unde societatea isi are sediul, respectiv .. zile daca achizitiile de bunuri se fac in afara localitatii, conform art. 29 din Decretul nr. 209/1976 privind Regulamentul operatiilor de casa ale unitatilor.

Conform art. 31 din acelasi act normativ, sumele necheltuite din sumele acordate se depun la casierie.

Avand in vedere ca suma de lei nu a fost depusa in casieria SC X SRL iar societatea nu a justificat cu documente achizitii de bunuri si de servicii in folosul acesteia, organele de inspectie fiscala au considerat ca suma a fost utilizata in scopuri personale.

Conform art. 7 alin. (12) din Legea nr. 571/2003, republicata, prin dividend se intelege o distribuire in bani sau in natura, efectuata de o persoana

juridica unui participant la persoana juridica, drept consecinta a detinerii unor titluri de participare la acea persoana juridica.

Daca suma platita de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile furnizate in favoarea unui actionar sau asociat al persoanei juridice este efectuata in scopul personal al acestuia, atunci suma respectiva este tratata ca dividend.

Administratorul SC X SRL, care este si asociat unic, a incasat in anul 2009 suma totala de lei, inregistrata in contul 473 "Decontari din operatiuni in curs", fara sa ofere nici o contraprestatie societatii.

Astfel, suma de lei, platita administratorului fara titlu, constituie in fapt dividende iar in conformitate cu prevederile art. 67 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, veniturile sub forma de dividende se impun cu cota de 16%, prin urmare organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit pe dividende in suma de lei precum si majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 17.12.2010 a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr...-... .. /17.12.2010 privind obligatiile fiscale contestate de SC X SRL in suma totala de lei reprezentand impozit pe dividende in suma de lei si majorari si penalitati de intarziere aferente in suma de lei.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatările organelor de inspectie fiscala, documentele anexate la dosarul contestatiei, precum si actele normative invocate de organele de inspectie fiscala, s-au retinut urmatoarele:

1. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza impozitul pe dividende in suma de lei, stabilit suplimentar prin decizia de impunere nr...-... .. /17.12.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, conform balantei de verificare la 31.12.2009, SC X SRL inregistreaza in debitul contului 473 "Decontari din operatii in curs de clarificare" suma de lei.

Din registrul jurnal rezulta ca SC X SRL inregistreaza prin articolul contabil 473 = 5311 suma de lei in luna iulie si suma de lei in luna septembrie, reprezentand ridicari de numerar din casieria societatii de catre administratorul acesteia iar prin articolul contabil 5311 = 473, administratorul restituie societatii suma de lei in luna octombrie si suma de lei in luna noiembrie.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca aceste sume reprezinta dividende acordate administratorului SC X SRL care este si asociat unic pentru care au stabilit un impozit pe dividende in suma de ... lei.

In drept, art. 7 alin. (1) pct. 12 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, precizeaza:

“(1) In intelesul prezentului cod, cu exceptia titlului VI, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarele semnificatii:

12. dividend - o distribuire in bani sau in natura, efectuata de o persoana juridica unui participant la persoana juridica, drept consecinta a detinerii unor titluri de participare la acea persoana juridica.

De asemenea, daca suma platita de o persoana juridica pentru bunurile sau serviciile furnizate in favoarea unui actionar sau asociat al persoanei juridice este efectuata in scopul personal al acestuia, atunci suma respectiva este tratata ca dividend.”

Art. 144⁴ alin. (1) lit. a) din Legea nr. 31/1990 privind societatile comerciale, prevede:

“(1) Este interzisa creditarea de catre societate a administratorilor acesteia, prin intermediul unor operatiuni precum:

a) acordarea de imprumuturi administratorilor;”

Art. 67 alin. (1) din acelasi act normativ, precizeaza:

“(1) Veniturile sub forma de dividende, inclusiv sumele primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile inchise 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 pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care se face plata. In cazul dividendelor distribuite, dar care nu au fost platite actionarilor sau asociatilor pana la sfarsitul anului in care s-au aprobat situatiile financiare anuale, impozitul pe dividende se plateste pana la data de 25 ianuarie inclusiv a anului urmator”.

In temeiul prevederilor legale citate, se retine ca suma de lei ridicata si nedecontata de administratorul SC X SRL, care este si asociat unic, reprezinta dividende pentru care societatea avea obligatia sa calculeze, sa retina si sa plateasca impozitul pe dividende in suma de lei.

Sustinerea contestatoarei ca suma de lei a fost utilizata pentru plata unui teren achizitionat in baza antecontractului de vanzare cumparare nr./31.07.2009 nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei deoarece prin acest antecontract proprietarii terenului in cauza doar se obliga ca

in termen de 24 de luni sa incheie un contract de vanzare-cumparare in forma autentica, fara sa se faca insa transferul dreptului de proprietate.

De asemenea, in antecontract se precizeaza ca suma de lei a fost achitata in momentul semnarii acestuia, respectiv la data de 31.07.2009, insa conform registrului jurnal anexat in copie la dosarul contestatiei, in luna iulie a fost ridicata din casieria unitatii doar suma de lei.

Administratorul SC X SRL a mai ridicat suma de lei in luna octombrie 2009, iar in lunile octombrie si noiembrie a restituit suma de lei, astfel ca la data de 31.12.2009, societatea inregistreaza suma de lei, pentru care nu a prezentat acte in forma autentica prin care sa faca dovada ca a fost utilizata pentru achizitionarea de bunuri sau servicii in folosul societatii.

Faptul ca suma de lei, ridicata de administratorul SC X SRL, nu a fost utilizata pentru achizitia unui teren rezulta si din inregistrarea acestei operatiuni prin articolul contabil 473 = 5311, deoarece cu ajutorul contului 473 "Decontari din operatii in curs de clarificare se tine evidenta sumelor in curs de clarificare (amenzi, locatii, cheltuieli de judecata, o operatiilor efectuate in conturile bancare pentru care nu exista documente, operatii ce nu pot fi inregistrate pe cheltuieli, rezultate financiare sau alte conturi in mod direct, fiind necesare cercetari si lamuriri suplimentare).

In situatia in care contestatoarea ar fi achitat un avans pentru achizitia terenului, asa cum sustine in contestatie, acesta ar fi trebuit inregistrat in contul 409 "Furnizori – debitori".

SC X SRL nu a prezentat documente de plata a sumei catre proprietarii terenului, iar din documentele existente in copie la dosarul cauzei respectiv registrul jurnal si balanta de verificare la 31.12.2009, rezulta ca societatea nu a inregistrat in evidenta contabila plata sumei si bunul cumparat.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand impozit pe dividende in suma de lei, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

2. Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca SC X SRL datoreaza suma de lei, reprezentand majorari si penalitati de intarziere aferente impozitului dividende, calculate prin decizia de impunere nr...-...../17.12.2010 emisa de Activitatea de Inspectie Fiscala.

In fapt, asa cum s-a aratat la capatul de cerere solutionat anterior, SC X SRL datoreaza impozitul pe dividende in suma de lei.

Pentru neachitarea in termen legal a impozitului pe dividende, organele de inspectie fiscala au calculat majorari si penalitati de intarziere in suma de lei.

In drept, art.119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in vigoare pana la data de 30.06.2010, precizeaza:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”.

Art.120 alin. (1) si alin.(7) din acelasi act normativ, in vigoare pana la data de 30.06.2010, prevede:

“(1) Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv’.

(7) Nivelul majorarii de intarziere este de 0,1% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Incepand cu data de 01.07.2010 se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere conform art. 119 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificat prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010 care prevede:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Art. 120 alin. (1) si (7) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, precizeaza:

“(1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi de întarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(7) Nivelul dobanzii de intarziere este de 0,05% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Art.120 alin.(7) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabil incepand cu 01.10.2010, prevede:

“(7) Nivelul dobanzii de întârziere este de 0,04% pentru fiecare zi de intarziere si poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Luand in considerare prevederile legale citate, se retine ca pentru impozitul pe dividende in suma de lei neachitat la scadenta, SC X SRL datoreaza majorarile si dobanzile de intarziere in suma de lei.

Art. 120¹ alin. (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, modificata si completata prin Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 39/2010, in vigoare de la data de 01.07.2010, prevede:

“(2) Nivelul penalitatii de intarziere se stabileste astfel:

a) daca stingerea se realizeaza in primele 30 de zile de la

scadenta, nu se datoreaza si nu se calculeaza penalitati de intarziere pentru obligatiile fiscale principale stinse;

b) daca stingerea se realizeaza in urmatoarele 60 de zile, nivelul penalitatii de intarziere este de 5% din obligatiile fiscale principale stinse;

c) dupa implinirea termenului prevazut la lit. b), nivelul penalitatii de intarziere este de 15% din obligatiile fiscale principale ramase nestinse”.

In temeiul prevederilor legale citate se retine ca intrucat SC X SRL nu a achitat impozitul pe dividende in suma de lei in termen de 60 de zile de la scadenta, datoreaza penalitatile de intarziere in suma de lei.

In concluzie, pentru capatul de cerere reprezentand majorari si penalitati de intarziere in suma de lei aferente impozitului pe dividende, contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art. 210 si art. 216 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de SC X SRL, cu domiciliul fiscal in V S, str. ..., bl. ...

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunal in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV