

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR  
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA  
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
SATU MARE**

**DECIZIA nr.24581/2008  
privind modul de solutionare a contestatiei  
formulata de S.C."X" S.R.L. Satu Mare**

Directia Generala a Finantelor Publice Satu Mare, a fost sesizata de S.C. "X" S.R.L. cu sediul in X prin contestatia X formulata impotriva Deciziei de impunere, a Dispozitiei , si a Raportului de inspectie fiscala, intocmite de Administratia Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii, Serviciul de Inspectie Fiscala pentru Contribuabili Mijlocii Satu Mare.

Obiectul contestatiei il constituie suma de ...lei, reprezentind :

- **impozit pe veniturile obtinute de nerezidenti**
- majorari de intirziere aferente

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 din Codul de procedura fiscala, aprobat prin O.G.92/2003, republicata.

Constatind in speta intrunirea conditiilor prevazute de art. 206 si 209 din O.G.92/2003, republicata, privind solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative fiscale, D.G.F.P. Satu Mare, este investita sa se pronunte asupra cauzei.

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la solutionarea pe fond a cauzei.

**I. S.C. "X" S.R.L. Satu Mare, contesta masurile stabilite in sarcina sa de organele de inspectie fiscala ale A.F.P. Pentru Contribuabili Mijlocii Satu Mare prin Decizia de impunere nr....., precizind urmatoarele:**

Conform capitolului III sectiunea 4 . Impozitul pe dividende din Raportul de inspectie fiscala nr. ....in luna noiembrie 2005, societatea a achitat asociatului Y Italia, dividendele cuvenite anului 2004 si a calculat si virat impozit pe dividende in suma de..... Intrucit, beneficiarul dividendelor este o persoana juridical straina, organul de control a stabilit ca " societatea a virat in plus la bugetul de stat suma de ..... reprezentind impozit pe dividende."

In capitolul III sectiunea 5. Impozitul pe veniturile nerezidentilor din Raportul de inspectie fiscala nr. ....retinind ca "Societatea a calculat, declarat si virat impozit pe dividende in suma de....., organul de inspectie fiscala a calculat "impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de .....

Organul de inspectie fiscala a stabilit ca , desi societatea a virat suma de .....in contul impozitului pe dividende, intrucit societatea nu a solicitat indreptarea erorii din

documentul de plata in termenul prevazut de art. 110 alin.(6) din O.G. 92/2003 (actualmente art. 114 alin.(6) din O.G. 92/2003), si, in conformitate cu Procedura aprobata prin Ordinul MFP nr. 2089/2006, societatea nu a declarat si nu a virat la bugetul de stat suma de ..... reprezentind impozit pe veniturile nerezidentilor.

In consecinta organul de control, a stabilit in sarcina societatii obligatia de plata a sumei de ..... din care .....impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti – persoane juridice nerezidende si ..... reprezentind dobinzi aferente impozitului pe veniturile nerezidentilor.

Petenta considera ca, masura stabilita de organul de control fiscal privind obligarea societatii la plata majorarilor de intirziere in suma de ..... este excesiva si nelegala. Aplicarea acestei masuri determina tratarea societetatii in cauza ca debitor rau platnic, care nu si-a achitat obligatiile fiscale, ori, societatea a achitat suma de .....la termenul scadent, dar a indicat in mod eronat in documentul de plata contul impozitului pe dividende in locul contului de impozit pe veniturile nerezidentilor (venituri de natura dividendelor.)

Invoca faptul ca, si in ipoteza in care la data controlului s-ar fi incadrat in termenul de un an prevazut de art. 114 alin.(6) din O.G.92/2003, demersul societatii ar fi fost fara finalitate practica pentru ca, incepind cu data de 01.01.2008 sunt aplicabile dispozitiile art. 114 alin.(2 ind.1 – 2 ind.6) ale O.G. 92/2003, dispozitii introduse in Codul de procedura fiscala prin O.G. 47/2007 si ale Ordinului MEC – ANAF nr. 1294/2007 privind impozitele, contributiile si alte sume reprezentind creante fiscale, care se platesc de contribuabili intr-un cont unic. Din aceste dispozitii rezulta ca , prin efectuarea viramentului intr-un alt cont al aceluiasi creditor bugetar, nu s-a cauzat nici un prejudiciu bugetului de stat.

Pentru motivele expuse, petenta solicita admiterea contestatiei, anulara partiala a Deciziei de impunere nr. ...a Dispozitiei nr. ..si a Raportului de inspectie fiscala nr..., cu consecinta anularii obligatiei de plata a sumei de....., din care .....lei impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti si ..... reprezentind majorari de intirziere calculate pina la data de 16.02.2008 pentru neplata in termen a impozitului pe veniturile obtinute in Romania de nerezidenti

**II. Prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de .....care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestata, organele de inspectie fiscala a A.F.P. pentru Contribuabili Mijlocii – Activitatea de inspectie fiscala, au constatat urmatoarele:**

#### **Referitor la impozitul pe dividende**

In luna 2005 cu nota contabila nr.... societatea repartizeaza dividende aferente anului 2004 in suma de .... iar prin dispozitiile de plata externe nr. .... respectiv nr. ....(anexa 10.2) se achita dividende in suma de ..... EUR catre societatea « Y » Italia, actionar majoritar la S.C. « X »S.R.L.. Societatea a calculat, declarat si virat impozit pe dividende in suma de ....lei..

In conformitate cu prevederile art.36, alin.(1) din Legea nr.571/2003- privind Codul fiscal : »O persoană juridică română care plătește dividende către o persoană juridică *română* are obligația să rețină, să declare și să plătească impozitul pe dividende, reținut către bugetul de stat «

Avand in vedere faptul ca actionarul societatii este o persoana juridica *straina*, in conformitate cu prevederile de mai sus, societatea a calculat, declarat si virat in mod eronat impozitul pe dividende in suma de.....lei.

In conformitate cu prevederile art.105, alin.9 din O.G.92/2003- privind codul

de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare, prin Dispozitia de masuri inregistrata la A.F.P.C.M. sub nr. ....s-a dispus intocmirea Declaratiei privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat -rectificativa pentru luna noiembrie 2005, pentru ' Impozitul pe dividende'.

In consecinta, societatea a virat in plus la bugetul de stat suma de ..... reprezentand impozit pe dividende.

### **Referitor la Impozitul pe veniturile nerezidentilor**

In luna .....cu nota contabila nr..... societatea repartizeaza dividende aferente anului 2004 in suma de .... EUR, iar prin dispozitiile de plata externe nr. ..../2005, respectiv nr...../ 2005 se achita dividende in suma de ..... EUR catre societatea « Y » Italia, actionar majoritar la S.C. « X »S.R.L.. *Societatea a calculat, declarat si virat impozit pe dividende in suma de....lei.*

Organul de inspectie fiscala a incadrat operatiunea in prevederile art. 113, 114, 115 si 118 din Legea 571/2008.

Tinand cont de faptul ca societatea a prezentat certificatul de rezidenta fiscala (anexa nr.11), aceasta datoreaza impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in procent de 10% in conformitate cu prevederile art. 10 alin. 2 din Conventia din 14 ianuarie 1977 incheiata intre guvernul Republicii Socialiste Romania si guvernul Republicii Italiene pentru evitarea dublei impuneri in materie de impozite pe venit si pe avere si pentru prevenirea evaziunii fiscale.

In consecinta, in timpul controlului s-a calculat un **impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de .....lei.**

Pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile nerezidentilor stabilit suplimentar s-au calculat, in conformitate cu prevederile art.120 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, **dobanzi de intarziere** in suma..... lei.

**III.Luind in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de petenta, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare pe perioada verificata, se retin urmatoarele:**

a) Referitor la suma totala de ..... reprezentind impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti, in suma de .....si majorari de intirziere in suma de ..... **cauza supusa solutionarii este daca debitul este legal datorat de societate in conditiile in care societatea a calculat si virat impozit pe dividende aferente anului 2004, in loc sa vireze impozit pe veniturile nerezidentilor in suma de ..... aferent dividendelor platite catre societatea „Y”Italia , actionar majoritar la S.C. „X”S.R.L. Satu Mare.**

**In fapt,** in luna ...../2005, cu nota contabila nr..... societatea repartizeaza dividende aferente anului 2004 in suma de .... EUR, iar prin dispozitiile de plata externe nr...../2005, respectiv nr...../ 2005 se achita dividende in suma de .....EUR catre societatea . »y »Italia, actionar majoritar la S.C. « x »S.R.L.. *Societatea a calculat, declarat si virat impozit pe dividende in suma de..... in contul impozitului pe dividende.*

Avind in vedere faptul ca actionarul societatii este o persoana juridica straina si nu o persoana juridica romana, societatea a calculat, declarat si virat eronat impozit pe dividende in suma de....., in loc de impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti.

**In drept,** conform art. 114 alin.(4) «*Pentru creantele fiscale administrate de A.N.A.F. si unitatile subordonate, organul fiscal, la cererea debitorului, va efectua indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de acesta si va considera valabila plata de la momentul efectuarii acesteia, in suma si din contul debitorului inscrise*

*in documentul de plata, cu conditia debitarii contului acestuia si creditarii unui cont bugetar. »*

*(6) Cererea poate fi depusa in termen de un an de la data platii, sub sanctiunea decaderii ».*

Conform Ordinului 2089/6 decembrie 2006 pentru aprobarea Procedurii de indreptare a erorilor din documentele de plata intocmite de debitori privind obligatiile fiscale se precizeaza : « *1. Indreptarea erorilor din documentele de plata intocmite de debitori se va face pe baza unei cereri a acestora, depusa la organul fiscal competent, in termen de cel mult un an de la data efectuarii platii eronate, conform prevederilor art. 110 alin.(6) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata., cu modificarile si completarile ulterioare. »*

In conformitate cu prevederile Titlului V “ Impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți și impozitul pe reprezentanțele firmelor străine înființate în România”, conform art.113, art.114 și art.115 din Legea nr.571/2003-privind codul fiscal, cu modificarile și completarile ulterioare:

*“Nerezidenții care obțin venituri impozabile din România au obligația de a plăti impozit conform prezentului capitol..*

*Impozitul stabilit prin prezentul capitol, denumit în continuare impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți, se aplică asupra veniturilor brute impozabile obținute din România.*

*Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt:*

*a) dividende de la o persoană juridică română.....”*

Totodata, in conformitate cu art. 118, alin. (1), respectiv (2) din Legea nr.571/2003-privind codul fiscal, cu modificarile și completarile ulterioare:

*“ (1) In intelesul art. 116, daca un contribuabil este rezident al unei tari cu care Romania a incheiat o conventie pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit si capital, cota de impozit care se aplica venitului impozabil obtinut de catre acel contribuabil din Romania nu poate depasi cota de impozit, prevazuta in conventie, care se aplica asupra acelui venit, potrivit alin.2). In situatia in care cotele de impozitare din legislatia interna sunt mai favorabile decat cele din conventiile de evitare a dublei impuneri se aplica cotele de impozitare mai favorabile.*

*(2)Pentru aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri nerezidentul are obligatia de a prezenta platitorului de venit certificatul de rezidenta fiscala. ”*

Tinand cont de faptul ca societatea a prezentat certificatul de rezidenta fiscala (anexa nr.11), aceasta datoreaza impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți in procent de 10% in conformitate cu prevederile art. 10 alin. 2 din Conventia din 14 ianuarie 1977 incheiata între guvernul Republicii Socialiste România și guvernul Republicii Italiene pentru evitarea dublei impuneri în materie de impozite pe venit și pe avere și pentru prevenirea evaziunii fiscale.

Conform art. 120, alin.(1) din O.G. 92/2003, republicata : « Majorarile de intirziere se calculeaza pentru fiecare zi de intirziere, incepind cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pina la data stingerii sumei datorate inclusiv ».

Nu poate fi retinut in solutionarea favorabila a cauzei, argumentul contestatoarei conform caruia, « si in ipoteza in care la data controlului ne-am fi incadrat in termenul de un an prevazut de art. 114 alin.(6) din O.G.92/2003, demersul nostru ar fi fost fara finalitate practica, pentru ca, incepind cu data de 01.01.2008 sunt aplicabile dispozitiile art. 114 alin.(2ind.1) – ( 2 ind.6) ale O.G. 92/2003 , dispozitii introduse in Codul de procedura fiscala prin O.G. 47/2007, ale Ord. MEC – ANAF nr. 1294/2007 privind impozitele,

contributiile si alte sume reprezentind creante fiscale, care se platesc de contribuabili intr-un cont unic. » deoarece termenul de un an de la data platii, in care contestatoarea avea obligatia sa depuna cererea de rectificare, este 01.02.2007, intrucit plata impozitului s-a efectuat de contestatoare prin compensare cu T.V.A. de rambursat in data de 01.02.2006.

De asemenea, nu poate fi luat in considerare in solutionarea favorabila a cauzei nici argumentul societatii referitor la faptul ca : « prin efectuarea viramentului intr-un alt cont al aceleiasi creditor bugetar nu s-a cauzat nici un prejudiciu bugetului de stat », **intrucit Anexa 1 din Ordinul MEF – ANAF nr. 1294 din 10 septembrie 2007, privind « Nomenclatorul obligatiilor fiscale care se platesc in contul unic 20.47.01.01 « Venituri ale bugetului de stat - sume incasate pentru bugetul de stat in contul unic, in curs de distribuire », se aplica incepind cu plata obligatiilor pe luna septembrie 2007, ori, plata impozitului pe dividende s-a efectuat de petenta in cursul anului 2006 prin compensari cu alte impozite si taxe.**

Avind in vedere ca societatea, sub sanctiunea decaderii, nu a formulat si depus cererea pentru efectuarea indreptarii erorilor materiale in termenul prevazut de art. 114 din O.G. 92/2003, republicata , urmeaza ca, contestatia sa fie respinsa pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste majorarile de intirziere stabilite prin Decizia de impunere nr....., incheiata de reprezentantii A.F.P. pentru Contribuabili mijlocii - Activitatea de inspectie fiscala, , acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de .....reprezentind impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti, aceasta datoreaza si majorarile in suma de....., aferente impozitului pe veniturile nerezidentilor, conform principiului de drept *accessorium sequitur principale*.

b) Referitor la solicitarea petentei de a se anula partial Dispozitia de masuri nr. ....privind masurile stabilite de reprezentantii A.F.P. pentru Contribuabili mijlocii Satu Mare - Activitatea de Inspectie Fiscala, **cauza supusa solutionarii este daca D.G.F.P. Satu Mare, prin Biroul de solutionare a contestatiilor are competenta materiala de a solutiona aceste capate de cerere in conditiile in care dispozitia de masuri nu are caracter de titlu de creanta.**

**In fapt,** prin Dispozitia nr. ....organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina petentei, urmatoarele masuri:

3.1. Masura: intocmirea Declaratiei rectificative privind obligatiile de plata la bugetul general consolidat pentru luna noiembrie 2005, pentru „Impozitul pe dividende”

**In drept,** potrivit art. 209 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, republicata, D.G.F.P. prin Biroul de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze **„contestatiile formulate impotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanta privind datoria vamala” se solutioneaza dupa cum urmeaza [ ...], iar art. 209 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, prevede:**

**„Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente.”**

Intrucit Dispozitia nr. 16342/18.02.2008 nu vizeaza obligatii fiscale ale societatii, ci masuri stabilite in sarcina S.C.Textil Group S.R.L. Satu Mare , astfel incit nu suntem in situatia unui titlu de creanta fiscala, se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ

contestat, Biroul de solutionare a contestatiilor neavind competenta de solutionare a dispozitiilor privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Din coroborarea textelor de lege invocate si avind in vedere considerentele de fapt retinute, Biroul de solutionare a contestatiilor se dezinvesteste in solutionarea contestatiei privind capatul de cerere privind masurile stabilite prin Dispozitia de masuri nr. ....pe motiv de lipsa de competenta materiala, competenta de solutionare referitoare la Dispozitia de masuri nr. ....apartinind A.F.P.Contribuabili Mijlocii Satu Mare - Activitatea de inspectie fiscala, in calitate de organ emitent.

Prin urmare, pentru acest capat de cerere, dosarul privind contestatia S.C. „X” S.R.L. Satu Mare, va fi transmis spre competenta solutionare Administratiei Finantelor Publice pentru Contribuabili Mijlocii Satu Mare – Activitatea de Inspectie Fiscala, in calitate de organ emitent al dispozitiilor de masuri.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 113, art. 114, art. 115 si art. 118 alin. (1) si (2) din Legea 571/2003, republicata, privind Codul fiscal art. 114 alin.(6) , art. 211, art. 213 si art. 216 din O.G. 92/2003, republicata , privind Codul de procedura fiscala, se

## **D E C I D E**

**a) Respingerea contestatiei ca neintemeiata pentru suma de .....lei, reprezentind :**

- **impozit pe veniturile obtinute de nerezidenti**
- majorari de intirziere aferente

**b) Referitor la capatul de cerere privind contestarea Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala nr....., Biroul de solutionare a contestatiilor se dezinvesteste in solutionarea contestatiei conform art. 209 alin.(2) din O.G. 92/2003, republicata, urmind a fi transmisa Administratiei Finantelor Publice Pentru Contribuabili Mijlocii.**

**Prezenta decizie poate fi atacata la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta in termen de 6 luni de la comunicare conform Legii 554/2004.**