

DECIZIA NR. 143/2005

Directia Generala a Finantelor Publice a Jud. Sibiu a fost investita in baza art. 178 din O.G 92/2003R cu solutionarea contestatiei formulate de S.C. X impotriva Deciziei de impunere xxxxx incheiata de Activitatea de Control Fiscal Sibiu.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art. 176 din O.G.92/2003 fiind inregistrata la organul constator cu nr.xxxxx iar la D.G.F.P.Sibiu cu nr.xxxxx

Prin adresa inregistrata la D.G.F.P.Sibiu cu nr. xxxxx societatea precizeaza:

- suma totala contestata este xxxxxxxxxxx lei si reprezinta:
 - xxxxxxx lei impozit pe venitul persoanelor juridice nerezidente
 - xxxxxxxxxxx lei dobanzi aferente
 - xxxxxxx lei penalitati de intarziere aferente
 - xxxxxxx lei penalitati 10%

I. Contestatia se refera la pozitia impozitului pe venitul persoanelor juridice nerezidente. La data cotrolului nu s-a prezentat "certificatul de rezidenta fiscala" acesta fiind obtinut la o data ulterioara respectiv xxxxxx.

Petenta anexeaza la contestatie modul de calcul al impozitului pe venit, a dobanzilor si penalitatilor de intarziere aferente rezultate din aplicarea cotei de 10% asupra redeventelor platite.

II. Prin decizia incheiata se consemneaza faptul ca societatea verificata nu a calculat, retinut si varsat la bugetul de stat impozitul pe venit datorat de nerezidenti prevazut la art.2 pct.c din O.G.83/1998. In lipsa certificatului de rezidenta fiscala s-a utilizat cota de impozit pe venit de 15% prevazuta la art.2 lit.c din O.G.83/1998.

III. Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organului de control, documentele aflate la dosarul contestatiei, cauza supusa solutionarii este daca pentru platile efectuate la extern reprezentand contravaloarea unor servicii, contractate cu firma xxxxxx din Italia petentei ii sunt aplicabile prevederile art.12 alin.2 din Decretul nr.82/1977 privind Conventia intre Guvernul Romaniei si Guvernul Republicii Italiene pentru evitarea dublei

impuneri, in conditiile in care la data efectuării viramentelor societatea nu detinea certificatul de rezidenta fiscala a beneficiarului de venit, acest document fiind eliberat la data de xxxxx si prezentat la data depunerii contestatiei.

In fapt, contestatoarea a efectuat plati la extern asa cum rezulta din anexele la actul de control in perioada septembrie 2002-aprilie 2003, fara ca la aceea data sa detina certificatul de rezidenta fiscala a beneficiarului de venit.

In drept sunt aplicabile prevederile art.12 din O. G.83/1998 privind impunerea unor venituri realizate in Romania de persoane fizice si juridice nerezidente care precizeaza:

“(1) In situatia in care exista conventii pentru evitarea dublei impuneri, sunt aplicabile prevederile acelor conventii, coroborate cu prevederile art.5

(2) Pentru aplicarea prevederilor conventiilor de evitare a dublei impuneri, beneficiarul venitului va prezenta organelor fiscale din Romania certificatul de rezidenta fiscala, eliberat de organul fiscal din tara de rezidenta, prin care sa ateste ca este rezident al statului respectiv si ca ii sunt aplicabile prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri”.

In acest sens Precizarile referitoare la aplicarea conventiilor de evitare a dublei impuneri aprobate prin O.M.F.P.nr.635/2002 publicate in Monitorul Oficial nr.390/7.06.2002 la pct. 2 stipuleaza ca:

“1. Beneficiarii veniturilor din Romania, persoane rezidente ale celui alt stat contractant, vor depune **anual** la platitorul de venit originalul sau copia de pe certificatul de rezidenta fiscala, tradusa si legalizata de organul autorizat din Romania, in momentul platii venitului, **dar nu mai tarziu de o luna de la data platii acestuia (...).**

(2) In cazul in care beneficiarul venitului, persoana rezidenta a celui alt stat contractant nu prezinta originalul sau copia de pe certificatul de rezidenta fiscala, tradusa si legalizata se aplica cotele de impozit prevazute de O.G.83/1998(...)”

Intrucat la **data efectuării platilor** catre societatea din Italia, contestatoarea nu a detinut certificatul de rezidenta fiscala se retine ca Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu prin serviciul de solutionare a contestatiilor nu poate face aplicatiunea prevederilor Conventiei de evitare a dublei impuneri incheiata intre Romania si Italia, asa cum solicita contestatoarea.

Se retine ca precizarile aprobate prin OMF 635/2002 nu adauga la lege, ci constituie parte integranta a actului normativ, aducand numai lamuriri in ceea ce priveste continutul OG 83/1998.

Intrucat societatea a prezentat organului de solutionare a contestatiei, certificatul de rezidenta fiscala ulterior, acesta nu mai poate fi luat in considerare fiind depus in afara termenului de decadere prevazut expres de OMF635/2002.

Mentionam ca certificatele de rezidenta fiscala depuse annual de persoanele juridice nerezidente trebuie sa acopere perioada pentru care rezidentii romani au platit venitul.

In speta dreptul comun in materie este reprezentat de art.2(1) lit.c din OG83/1998:

“Impozitul datorat de nerezidenti pentru veniturile realizate din Romania se calculeaza,se retine si se varsa de catre platitorii de venituri prin aplicarea urmatoarelor cote de impozit:

c) 15% pentru veniturile provenind din prestari servicii de orice natura(...)”

In raport de argumentele contestatoarei si avand in vedere dispozitiile legale incidente in cauza,se retine ca pretentia acesteia de a-i fi aplicate prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri incheiata de Romania cu Italia nu poate fi solutionata favorabil si nu se poate concluziona ca sumele platite la extern se impoziteaza cu cota de 10% asa cum solicita petenta.

In ceea ce priveste suma de xxxxxx lei reprezentand dobanzi aferente impozitului pe venit, suma de xxxxxx lei reprezentand penalitati si xxxxxx lei reprezentand penalitati 10% acestea reprezinta masuri accesorii in raport cu debitul si au fost calculate in baza art.6 din OG 83/1998; art.13din OG11/1996R;art13 dinOG61/2002;art1 din OG26/2001;art27dinOG61/2002;art14/dinOG61/2002.

Pentru considerentele retinute in baza art.179(1) si art.180(5) din O.G.92/2003,

D E C I D E

-respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma de xxxxxxxx lei reprezentand:

-xxxxxxxxxlei impozit pe venit persoane juridice
nerezidente

-xxxxxxxxxlei dobanzi

- xxxxxxxxlei penalitati de intarziere

- xxxxxxxxlei penalitati 10%

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 30 zile de la comunicare.