

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**  
**JUDETUL BRAILA**

**DECIZIA Nr. 60**  
**din 2007**

privind solutionarea contestatiei formulata de S.C. \_\_\_\_ S.R.L. Braila, inregistrata la D.G.F.P.  
Judetul Braila sub nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2006

Ministerul Finantelor Publice-Agentia Nationala de Administrare Fiscala-Directia Generala a Finantelor Publice Judetul Braila a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2006, inregistrata la directia teritoriala sub nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2006, privind contestatia formulata de S.C.\_\_\_\_S.R.L. Braila impotriva deciziei de impunere nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_/\_\_\_\_2006, emisa de organul de inspectie fiscala.

S.C. \_\_\_\_ S.R.L. are sediul in Braila, str.\_\_\_\_, nr.\_\_\_\_, este inmatriculata la Oficiul Registrului Comertului de pe langa Tribunalul Braila sub nr.J09/\_\_\_\_/\_\_\_\_, are atribuit codul fiscal nr.RO \_\_\_\_ si este reprezentata de\_\_\_\_\_, in baza contractului de asistenta juridica nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2006, de a redacta contestatia si sa asiste/reprezinte clientul in fata D.G.F.P. Judetul Braila, asa cum rezulta din imputernicirea avocatiala nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2006.

Contestatoarea intelege sa conteste obligatii fiscale in suma totala de \_\_\_\_ lei, din care impozit pe veniturile din salarii in suma de \_\_\_\_ lei, dobanzi in suma de \_\_\_\_ lei si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_\_ lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de \_\_\_\_ lei, dobanzi in suma de \_\_\_\_ lei si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_\_ lei, aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti.

Decizia de impunere nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2006 a fost comunicata contestatoarei la data de \_\_\_\_2006, conform mentiunii din adresa nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2006, iar contestatia a fost transmisa prin posta la data de \_\_\_\_2006, inregistrata initial la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2006 si ulterior la Activitatea de Control Fiscal sub nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2006, fiind astfel respectat termenul legal prevazut la art.177(1) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare.

I. Prin contestatia inregistrata la directia teritoriala sub nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2006 contestatoarea solicita admiterea acesteia pentru obligatii fiscale in suma totala de \_\_\_\_ lei, din care impozit pe veniturile din salarii in suma de \_\_\_\_ lei, dobanzi in suma de \_\_\_\_ lei si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_\_ lei, aferente impozitului pe veniturile din salarii, impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in

suma de \_\_\_\_ lei, dobanzi in suma de \_\_\_\_ lei si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_\_ lei, aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti, motivand urmatoarele:

Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti a fost recalculat de organul de inspectie fiscala, stabilind o diferenta in suma de \_\_\_\_ lei potrivit prevederilor art.12 din O.G.nr.83/1998, dar au considerat ca indemnizatiile de administrare de care au beneficiat administratorii societatii in perioada 2003-2006, se supun impunerii prevazute la art.8 din O.G.nr.7/2001, deoarece nu au fost prezentate certificatele de rezidenta fiscala in original, eliberate de tara de rezidenta.

Contestatoarea motiveaza ca pentru aplicarea prevederilor Conventiei de evitare a dublei impuneri incheiata intre Romania si Italia, statul de rezidenta a celor trei administratori, potrivit art.118 alin.2 din Codul fiscal, acestia au obligatia de a prezenta platitorului de venit certificatul de rezidenta fiscala, dar potrivit prevederilor pct.15(1) din Normele metodologice, nerezidentii vor depune anual, la platitorul de venit, originalul certificatului de rezidenta fiscala sau al documentului prevazut la pct.13 alin.(1), tradus si legalizat de organul autorizat din Romania in momentul platii venitului, dar nu mai tarziu de o luna calculata de la data platii acestuia.

Totodata, contestatoarea motiveaza ca potrivit prevederilor Deciziei nr.2/2005 a Comisiei Centrale Fiscale, in situatia prezentarii, in termenul de prescriptie, a certificatului de rezidenta fiscala care atesta ca beneficiarul venitului are rezidenta fiscala intr-un stat semnatar al conventiei de evitare a dublei impuneri cu Romania, veniturile obtinute de acest nerezident din Romania sunt impozabile potrivit conventiei, in conditiile in care certificatul de rezidenta fiscala mentioneaza ca beneficiarul venitului a avut, in termenul de prescriptie, rezidenta fiscala in acel stat contractant pentru toata perioada in care s-au realizat veniturile, solicitand aplicarea acestor prevederi legale, avand in vedere ca la contestatie a depus certificatele de rezidenta fiscala.

II. Urmare verificarii prin sondaj a evidentei contabile a contestatoarei, organul de inspectie fiscala a constatat ca in anul 2003 indemnizatiile acordate administratorilor societatii \_\_\_\_\_ si \_\_\_\_\_, au fost impozitate eronat cu 10% ca venituri din mandate civile, aceste venituri trebuind sa fie impozitate in conformitate cu prevederile art.8 din O.G.nr.7/2001, fiind venituri asimilate salariilor potrivit art.23 pct.1, iar baremul de impozitare fiind prevazut la art.24 alin.4 pct.b), motiv pentru care au fost stabilite obligatii fiscale suplimentare reprezentand impozit pe veniturile din salarii in suma de \_\_\_\_ lei, dobanzi aferente in suma de \_\_\_\_ lei si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_\_ lei.

Aceasta constatare este motivata de organul de inspectie fiscala pe prevederile art.51 alin.(1), alin.(3) si alin.(4) coroborate cu prevederile art.11 si art.12 din O.G.nr.83/1998, in sensul ca veniturile realizate din Romania de nerezidenti au fost impuse conform art.8 din O.G.nr.7/2001, deoarece nu au prezentat organelor de inspectie fiscala certificatul de rezidenta fiscala, in original, eliberat de organul fiscal din tara de rezidenta, respectiv Italia.

Verificand modul de evidentiere a facturilor externe de prestari servicii, a dispozitiilor de plata valutara si a extraselor bancare in valuta, organul de inspectie

fiscala a constatat ca nu au fost impozitate de catre agentul economic unele plati catre persoane juridice nerezidente in suma de \_\_\_\_\_ EURO, echivalentul a \_\_\_\_\_ RON, pentru care trebuia sa declare si sa vireze un impozit aferent de \_\_\_\_\_ RON, din care \_\_\_\_\_ RON impozit aferent veniturilor realizate de catre \_\_\_\_\_ Italia din inchiriere aparate in cota de 15%.

Prin neevidentierea, nedeclararea si nevirarea impozitului pe veniturile realizate din Romania de persoanele juridice nerezidente, organul de inspectie fiscala constata ca au fost incalcate prevederile art.115(1) lit.b), d), k), art.116(1), (2) lit.c), (5), art.118(1), (2) din Legea nr.571/2003 si ale art.11 si art.12 din Decretul nr.82/1997, privind ratificarea conventiei cu Italia si pe cale de consecinta a stabilit prin actul administrativ fiscal atacat obligatii fiscale suplimentare in suma totala de \_\_\_\_\_ RON, din care impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de \_\_\_\_\_ RON, dobanzi in suma de \_\_\_\_\_ RON si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_\_\_ RON.

III. D.G.F.P. Judetul Braila avand in vedere sustinerile contestatoarei in raport de constatarile organului de inspectie fiscala, actele si lucrarile dosarului cauzei, precum si reglementarile legale aplicabile spetei, retine urmatoarele:

1. Cu privire la capatul de cerere referitor la obligatiile fiscale in suma totala de \_\_\_\_\_ RON, din care \_\_\_\_\_ RON reprezentand impozit pe veniturile din salarii, \_\_\_\_\_ RON reprezentand dobanzi si \_\_\_\_\_ RON reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din salarii, **cauza supusa solutionarii este daca organul de solutionare poate pronunta o solutie legala numai pe baza documentelor depuse la dosarul cauzei.**

**In fapt**, urmare verificarii modului de declarare si virare a impozitului pe veniturile din salarii in anul 2003, organul de inspectie fiscala a constatat impozitarea eronata a indemnizatiilor acordate administratorilor societatii cu 10%, aceste indemnizatii fiind asimilate salariilor potrivit prevederilor art.8 din O.G.nr.7/2001, baremul de impozitare fiind aprobat prin O.M.F.P. nr.1754/2002, astfel ca, a stabilit in sarcina contestatoarei prin actul administrativ fiscal atacat o diferenta suplimentara de impozit pe veniturile din salarii in suma de \_\_\_\_\_ RON.

Impotriva acestor constatari S.C. \_\_\_\_\_ S.R.L. Braila formuleaza contestatia inregistrata la directia teritoriala sub nr.\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_/2006, motivand ca in conformitate cu prevederile art.118 alin.2 din Codul fiscal persoanele fizice nerezidente au obligatia de a prezenta platitorului de venit certificatul de rezidenta fiscala, eliberat de autoritatea fiscala competenta din statul de rezidenta.

De asemenea, contestatoarea isi motiveaza contestatia pe prevederile pct.15(1) din "Norma Metodologica" si pe prevederile Deciziei nr.2/2005 a Comisiei Fiscale Centrale, potrivit carora dovada certificatului de rezidenta fiscala poate fi facuta oricand, in cadrul termenului de prescriptie de 5 ani, solicitand ca autoritatea fiscala cu ocazia solutionarii contestatiei, sa ia act de certificatele de rezidenta fiscala ale persoanelor fizice \_\_\_\_\_ si \_\_\_\_\_, depuse la dosarul cauzei cu adresa inregistrata

la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2007, in copie, netraduse si fara a fi legalizate de o persoana autorizata.

Cu adresa nr.\_\_\_\_/2006/\_\_\_\_/\_\_\_\_2007, organul de solutionare a solicitat contestatoarei in temeiul art.8(2) din O.G.nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, ca in termen de 5 zile de la primirea acesteia, sa prezinte traducerile in limba romana, certificate de traducatori autorizati, a certificatelor de rezidenta fiscala depuse la dosarul cauzei cu adresa fara numar, inregistrata la directia teritoriala sub nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2007.

Intrucat, corespondenta a fost returnata de posta pe motiv de expirare a termenului de pastrare, organul de solutionare a solicitat acelasi lucru reprezentantilor conventionali ai S.C. \_\_\_\_\_ S.R.L. Braila, \_\_\_\_\_, cu adresa nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2007, inaintata cu recomandata nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2007, confirmata de primire in data de \_\_\_\_2007, adresa la care nu a primit raspuns.

**In drept**, potrivit prevederilor art.2 din O.G.nr.7/2001, cu modificarile si completarile ulterioare,

"ART. 2

(1) Este subiect al impozitului pe venit, in conditiile prezentei ordonante, persoana fizica rezidenta, denumita in continuare contribuabil:

a) persoana fizica romana cu domiciliul in Romania, pentru veniturile obtinute atat din Romania, cat si din strainatate;

b) persoana fizica romana fara domiciliu in Romania, pentru veniturile obtinute din Romania prin intermediul unei baze fixe situate pe teritoriul Romaniei sau intr-o perioada ce depaseste in total 183 de zile in orice perioada de 12 luni, incepand sau sfarsind in anul calendaristic vizat;

**c) persoana fizica straina, pentru veniturile obtinute din Romania prin intermediul unei baze fixe situate pe teritoriul Romaniei sau intr-o perioada ce depaseste in total 183 de zile in orice perioada de 12 luni, incepand sau sfarsind in anul calendaristic vizat.**

(2) Sunt, de asemenea, contribuabili, in conformitate cu prevederile prezentei ordonante, persoanele fizice romane fara domiciliu in Romania, **precum si persoanele fizice straine, care realizeaza venituri din Romania in alte conditii decat cele mentionate la alin. (1) lit. b) si c) si potrivit conventiilor de evitare a dublei impuneri, dupa caz.**"

In raportul de inspectie fiscala, anexa a actului administrativ fiscal atacat, organul de inspectie fiscala nu a clarificat in ce situatie s-au aflat persoanele fizice straine, in sensul ca nu a stabilit pentru ce perioada acestea au obtinut venituri din Romania, pentru a incadra corect si legal veniturile obtinute de acestea, adica venituri obtinute intr-o perioada ce depaseste 183 zile sau o perioada ce nu depaseste 183 zile, ci doar au precizat ca in luna decembrie 2003, cu nota contabila nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2003 au fost inregistrate cheltuieli cu indemnizatiile administratorilor pentru anul 2003.

Totodata se retin si prevederile art.51(1), (3) si (4), art.52 din O.G.nr.7/2001, cu modificarile si completarile ulterioare, conform carora:

"ART. 51

(1) Pentru veniturile realizate de contribuabilii prevazuti la art. 2 alin. (1) lit. b) si c) si la art. 2 alin. (2), prevederile cap. II se aplica in mod corespunzator, aceste venituri necumulandu-se in vederea impunerii in Romania.

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

**(4) Cand nu se face dovada rezidentei potrivit alin. (3) sau persoana fizica apartine unui stat cu care Romania nu are incheiata o conventie de evitare a dublei impuneri, prevederile prezentei ordonante se aplica pentru veniturile impozabile, altele decat cele supuse impunerii potrivit legislatiei privind impunerea unor venituri realizate din Romania de persoane fizice si persoane juridice nerezidente.**

#### ART. 52

(1) Reglementarile conventiilor de evitare a dublei impuneri prevaleaza fata de prevederile prezentei ordonante.

(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."

In Normele metodologice de aplicare a O.G.nr.7/2001 privind impozitul pe venit aprobate prin H.G.nr.54/2003, privind aplicarea art.51 se precizeaza:

"Norme metodologice:

1. Veniturile din Romania, indiferent de categoria din care fac parte si de locul de realizare, obtinute de contribuabilii prevazuti la art. 2 alin. (1) lit. b) si c) si alin. (2) din ordonanta, se impoziteaza separat pe fiecare categorie de venit.

Pentru veniturile prevazute la art. 4 alin. (1) lit. a), b) si c) din ordonanta impozitul se determina prin aplicarea cotelor de impozitare asupra venitului net aferent fiecarui loc de realizare a fiecărei categorii de venituri, astfel:

- pentru **veniturile din salarii impozitul se va calcula lunar**, sumele reprezentand plati anticipate in contul impozitului anual pe venit;

- pentru calculul impozitului pe venituri obtinute din cedarea folosintei bunurilor, din activitati comerciale, din profesii libere, altele decat cele prevazute la art. 21 si la art. 51 alin. (2) din ordonanta, sumele reprezentand plati anticipate in contul impozitului anual pe venit se stabilesc de catre organul fiscal in conditiile art. 66 din ordonanta.

Dupa incheierea anului fiscal organul fiscal va recalcula impozitul anual pe baza baremului anual stabilit potrivit art. 8 alin. (4) din ordonanta, va emite o decizie de impunere pentru fiecare sursa si categorie de venit si va elibera documentul care sa ateste venitul realizat si impozitul platit.

Profesorii si cercetatorii nerezidenti care desfasoara activitatea in Romania ce depaseste perioada de scutire stabilita prin conventiile de evitare a dublei impuneri, incheiate de Romania cu diverse state, au obligatia sa depuna declaratia speciala pentru veniturile realizate ca urmare a activitatii desfasurate in Romania,

pentru intervalul de timp ce depaseste perioada de scutire, la termenul si in conditiile prevazute de ordonanta.

**2. La determinarea impozitului se va avea in vedere principiul celor 183 de zile** care incep sau sfarsesc in anul calendaristic vizat.

Veniturile din salarii, realizate de persoanele fizice romane care nu au domiciliul in Romania sau de persoanele fizice straine pentru activitatea desfasurata in Romania, vor fi impozitate astfel:

**a) daca persoana fizica este prezenta in Romania o perioada ce depaseste in total 183 de zile in orice perioada de 12 luni incepand sau sfarsind in anul calendaristic vizat, veniturile din salarii se impoziteaza incepand cu prima zi de la data sosirii acesteia, dovedita cu viza de intrare in Romania de pe pasaport. Organele fiscale romane vor elibera documentul care atesta plata impozitului in Romania, la cererea contribuabilului, pentru fiecare an fiscal;**

**b) daca persoana fizica este prezenta in Romania o perioada mai mica de 183 de zile in orice perioada de 12 luni incepand sau sfarsind in anul calendaristic vizat, dar este rezidenta intr-un stat cu care Guvernul Romaniei a incheiat o conventie sau un acord de evitare a dublei impuneri, veniturile din salarii vor fi impozitate in strainatate daca sunt indeplinite cumulativ urmatoarele conditii:**

**- persoana fizica care beneficiaza de salariu sta in Romania o perioada sau perioade care nu depasesc in total 183 de zile intr-o perioada de 12 luni calendaristice incepand sau sfarsind in anul fiscal vizat;**

**- salariul este platit de un angajator care nu este rezident al Romaniei;**

**- salariul nu este suportat de un sediu permanent sau de o baza fixa pe care angajatorul o are in Romania.**

**3. Contribuabilii prevazuti la pct. 2 lit. b) sunt obligati ca in termen de 15 zile de la data inceperii activitatii sa se adreseze organului fiscal in a carui raza teritoriala isi au resedinta, in vederea stabilirii regimului fiscal aplicabil acestor venituri, in conformitate cu prevederile conventiilor si acordurilor de evitare a dublei impuneri, incheiate de Guvernul Romaniei cu alte state.**

Astfel, contribuabilul va depune la organul fiscal urmatoarele:

- cerere;

- copie de pe documentul care reglementeaza raportul de munca si traducerea legalizata a acestuia;

- certificatul de rezidenta fiscala, eliberat de autoritatea fiscala competenta a statului al carui rezident este, si traducerea legalizata a acestuia;

- documentul care atesta dreptul de munca pe teritoriul Romaniei, respectiv permisul de munca.

**Daca persoanele fizice straine si persoanele fizice romane care nu au domiciliul in Romania nu prezinta in termenul stabilit documentele prevazute la alineatul precedent, acestea datoreaza impozit pe veniturile din salarii din prima zi de desfasurare a activitatii. In situatia in care persoanele respective depun ulterior documentele solicitate, organul fiscal va efectua regularizarea impozitului platit.**

4. In cazul in care contribuabilii prevazuti la pct. 2 lit. b) isi prelungesc perioada de sedere in Romania, precum si cei care, prin prezente repetate in Romania, totalizeaza peste 183 de zile, sunt obligati sa instiinteze in scris organul fiscal competent despre depasirea acestui termen, caz in care se aplica regimul fiscal prevazut la pct. 2 lit. a).

In aceasta situatie impozitul pe veniturile din salarii platite din strainatate pentru activitatea desfasurata in Romania este datorat incepand cu prima zi de sosire in Romania. In acest caz contribuabilul depune la organul fiscal competent declaratii lunare de impunere, care vor cuprinde veniturile lunare realizate in perioada anterioara prelungirii sederii in Romania, in termen de 15 zile de la ultima zi a perioadei de 183 de zile expirate.

**In situatia in care beneficiarul venitului realizeaza salariul intr-o suma globala pe un interval de timp, dupa ce a expirat perioada de 183 de zile, sumele inscrise in declaratii se pot stabili la nivelul unei medii lunare, respectiv suma globala a salariului declarat impartita la numarul de luni din acea perioada.**

**5. Persoanele fizice straine care realizeaza venituri din Romania cu rezidenta intr-un alt stat contractant cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri se impun in Romania conform ordonantei, atunci cand nu prezinta certificatul de rezidenta fiscala,** pentru veniturile, altele decat cele supuse impunerii potrivit legislatiei privind impunerea unor venituri realizate din Romania de persoane fizice si persoane juridice nerezidente.

In aceleasi conditii si pentru aceleasi categorii de venituri se impun si persoanele fizice straine care realizeaza venituri din Romania si sunt rezidenti ai unor state cu care Romania nu are incheiate conventii de evitare a dublei impuneri.

6. In situatia in care exista conventii internationale de evitare a dublei impuneri, persoana fizica cu dubla cetatenie - romana si a unui stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri - cu domiciliul in Romania se va impune in Romania, coroborat cu prevederile conventiilor de evitare a dublei impuneri. Pentru aplicarea prevederilor conventiilor de evitare a dublei impuneri persoana fizica respectiva va prezenta autoritatilor fiscale romane certificatul de rezidenta fiscala eliberat de autoritatea fiscala a celuilalt stat, precum si traducerea legalizata a acestuia. Pentru a stabili al carui rezident este persoana fizica respectiva, contribuabilul va face dovada "centrului intereselor vitale", respectiv va prezenta organului fiscal documentele necesare prin care se atesta ca veniturile obtinute in celalalt stat sunt superioare celor realizate in Romania si autoritatea fiscala a statului respectiv isi rezerva dreptul de a-l considera rezident fiscal din punct de vedere al globalizarii veniturilor, caz in care impunerea acestui contribuabil in Romania se va face numai pentru veniturile din Romania. Prin documente necesare se intelege copiile declaratiilor de impunere din celalalt stat, declaratia pe propria raspundere privind situatia copiilor scolarizati, situatia de avere, dupa caz, a familiei si altele asemenea. In situatia in care veniturile din celalalt stat nu sunt la nivelul care sa conduca la acordarea rezidentei fiscale in acest stat si autoritatea fiscala romana apreciaza ca sunt intrunite conditiile pentru globalizarea veniturilor in Romania, acestui contribuabil i

se vor globaliza veniturile in Romania si, prin schimb de informatii, autoritatile competente romane si din celalalt stat se vor informa asupra acestui caz.

**7. Certificatul de rezidenta fiscala se depune la organul fiscal de domiciliu sau la platitorul de venit, dupa caz, in original, tradus in limba romana si autentificat de un notar public, inainte sau la prima plata efectuata in anul fiscal vizat, si este valabil pana la data de 31 decembrie a anului respectiv.**

8. Contribuabilii persoane fizice romane care locuiesc in strainatate si care isi mentin domiciliul in Romania se impun in Romania in acelasi mod ca si persoanele prevazute la art. 2 alin. (1) lit. a) din ordonanta, iar obligatiile fiscale se exercita direct sau, in situatia in care nu isi indeplinesc obligatiile in mod direct, prin desemnarea unui reprezentant fiscal, potrivit art. 71 alin. (2) din ordonanta, pentru veniturile realizate atat din Romania, cat si din strainatate."

Avand in vedere motivele de fapt si de drept retinute, organul de solutionare constata ca nu se poate pronunta pe fondul cauzei, deoarece organul de inspectie fiscala nu a precizat in raportul de inspectie fiscala nimic despre principiul celor 183 zile, iar contestatoarea a depus la dosarul cauzei doua certificate de rezidenta fiscala in copie, netraduse in limba romana de traducatori autorizati si in conditiile legii, neautentificate de un notar public, astfel ca, nici una dintre parti nu a produs dovezi certe pe baza carora sa se pronunte o solutie legala.

Pe cale de consecinta, in temeiul art.186(3) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare se va desfiinta partial decizia de impunere nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2006, pentru suma totala de \_\_\_\_ RON, din care impozit pe veniturile din salarii in suma de \_\_\_\_ RON, dobanzi in suma de \_\_\_\_ RON si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_\_ RON, aferente impozitului pe veniturile din salarii, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care sa aiba in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

2. Cu privire la suma de \_\_\_\_ RON, **cauza supusa solutionarii este daca aceasta a facut obiectul actului administrativ fiscal atacat.**

**In fapt**, prin contestatia inregistrata la directia teritoriala sub nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2006, completata cu adresa fara numar inregistrata la D.G.F.P. Judetul Braila sub nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2007, contestatoarea precizeaza ca intelege sa conteste suma totala de \_\_\_\_ RON, din care impozit pe veniturile din salarii aferente administratorilor in suma de \_\_\_\_ RON, dobanzi in suma de \_\_\_\_ RON si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_\_ RON aferente impozitului pe veniturile din salarii.

Insumand sumele contestate (\_\_\_\_), rezulta ca in mod eronat contestatoarea a dublat suma de \_\_\_\_ RON(\_\_\_\_), reprezentand impozit pe veniturile din salarii stabilit suplimentar.

**In drept**, potrivit prevederilor art.176(2) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare,

"(2) Obiectul contestatiei il constituie numai sumele si masurile stabilite si inscrise de organul fiscal in titlul de creanta sau in actul administrativ fiscal atacat, cu exceptia contestatiei impotriva refuzului nejustificat de emitere a actului administrativ fiscal."



Avand in vedere motivele de fapt si de drept retinute, organul de solutionare constata ca suma de \_\_\_\_\_ RON nu a facut obiectul actului administrativ fiscal, ca este o eroare de adunare a sumelor contestate si pe cale de consecinta, pentru acest capat de cerere contestatia se va respinge ca fara obiect.

3. Cu privire la obligatiile fiscale in suma totala de \_\_\_\_ RON, din care impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de \_\_\_\_ RON, dobanzi in suma de \_\_\_\_ RON si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_\_ RON aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti, **cauza supusa solutionarii este daca aceste obligatii fiscale sunt datorate bugetului general consolidat.**

**In fapt**, urmare verificarii modului de inregistrare in evidentele contabile a facturilor externe de prestari servicii, a dispozitiilor de plata valutare externe si a extraselor bancare in valuta din perioada \_\_\_\_\_, organul de inspectie fiscala a constatat ca agentul economic nu a impozitat unele plati efectuate catre persoane juridice nerezidente in suma de \_\_\_\_\_ EURO, echivalentul a \_\_\_\_\_ RON, din care \_\_\_\_ RON reprezinta impozit aferent veniturilor realizate de \_\_\_\_\_ Italia din inchiriei aparate in cota de 15%, venituri pentru care nu a fost prezentat certificat de rezidenta fiscala, incalcanad astfel prevederile art.115(1) lit. k), art.116(1), (2) lit.c), art.118(1), (2) din Codul fiscal, art.11, art.12 din Decretul nr.82/1997.

Impotriva acestei constatari S.C. \_\_\_\_\_ S.R.L. Braila formuleaza contestatie, motivand ca in conformitate cu prevederile art.118 alin.2 din Codul fiscal persoanele nerezidente au obligatia de a prezenta platitorului de venit certificatul de rezidenta fiscala, eliberat de autoritatea fiscala competenta din statul de rezidenta, iar potrivit Deciziei nr.2/2005 a Comisiei Fiscale Centrale dovada certificatului de rezidenta fiscala poate fi facuta in termenul de prescriptie de 5 ani.

**In drept**, potrivit prevederilor art.115(1) lit.k) din Legea nr.571/2003, in categoria veniturile obtinute in Romania de nerezidenti, sunt incluse :

"k) venituri din servicii prestate in Romania;"

Potrivit prevederilor art.116(1) din Legea nr.571/2003,

"Art. 116. - (1) Impozitul datorat de nerezidenti pentru veniturile impozabile obtinute din Romania se calculeaza, se retine si se varsa la bugetul de stat de catre platitorii de venituri."

La art.116(2) lit.c) din Legea nr.571/2003, se precizeaza:

"(2) Impozitul datorat se calculeaza prin aplicarea urmatoarelor cote asupra veniturilor brute:

.....  
c) 15% in cazul oricaror alte venituri impozabile obtinute din Romania, asa cum sunt enumerate la art. 115."

In vederea aplicarii prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri, la art.118(2) din Legea nr.571/2003, se dispune:

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

In aplicarea acestor prevederi legale, la pct. 13 din Normele metodologice aprobate prin H.G.nr.44/2004, se precizeaza:

"Norme metodologice:

13. (1) Nerezidentul beneficiar al veniturilor din Romania trebuie sa justifice in Romania dreptul de a beneficia de prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate intre Romania si statul sau de rezidenta, prin prezentarea certificatului de rezidenta fiscala eliberat de autoritatea competenta fiscala din statul respectiv. In cazul cand nerezidentul beneficiar al veniturilor din Romania prezinta un alt document prin care se atesta rezidenta fiscala, acest document va fi vizat de organul fiscal al statului sau de rezidenta.

(2) Nerezidentii care sunt beneficiarii veniturilor din Romania vor depune la platitorul de venit originalul sau copia certificatului de rezidenta fiscala ori documentul mentionat la alin. (1), tradus si legalizat de organul autorizat din Romania.

**(3) In cazul in care nerezidentul beneficiar al venitului din Romania nu a prezentat originalul sau copia tradusa si legalizata a certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la alin. (1), se vor aplica prevederile titlului V din Codul fiscal, si nu cele din conventiile de evitare a dublei impuneri."**

De asemenea se retine ca, organul de inspectie fiscala a depus la dosarul cauzei , dispozitia de plata externa prin care a fost efectuat transferul bancar al sumei de \_\_\_\_ EURO, pentru inchiriere aparat masura, suma inscrisa in factura externa nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2003, documente care dovedesc ca \_\_\_\_ Italia a beneficiat de venituri din Romania fara a prezenta platitorului de venit certificat de rezidenta fiscala, in vederea aplicarii conventiei de evitare a dublei impuneri.

Avand in vedere motivele de fapt si de drept retinute, organul de solutionare constata ca in mod corect si legal organul de inspectie fiscala a calculat un impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti si pe cale de consecinta, priveste contestatia pentru acest capat de cerere ca neintemeiata, urmand sa o respinga pe acest motiv.

Conform principiului de drept accesoriul urmeaza principalul, pe aceleasi motive se va respinge contestatia si pentru accesoriile in suma de \_\_\_\_ RON, aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti.

Pentru cele ce preced si in temeiul art.175, art.176, art.177(1), art.179(1) lit.a), art.186(3) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu prevederile art.2, art.51(1), (3), (4), art.52 din O.G.nr.7/2001, pct.1-8 din Normele metodologice privind aplicarea art.51 din O.G.nr.7/2001, aprobate prin H.G.nr.54/2003, art.115(1) lit.k), art.116(1), art.116(2) lit.c), art.118(2), pct.13 din H.G.nr.44/2004, se

## **DECIDE :**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de S.C. \_\_\_\_ S.R.L.Braila impotriva deciziei de impunere nr.\_\_\_\_/\_\_\_\_2006, emisa de Activitatea

de Control Fiscal pentru suma totala de \_\_\_ RON, din care impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de \_\_\_ RON, dobanzi in suma de \_\_\_ RON si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_ RON, aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti.

2. Respingerea ca fara obiect a contestatiei pentru suma de \_\_\_ RON, ce reprezinta eroare de aditie la suma totala contestata.

3. Desfiintarea partiala a deciziei de impunere nr. \_\_\_/\_\_\_/\_\_\_2006, pentru obligatii fiscale in suma totala de \_\_\_ RON, din care impozit pe veniturile din salarii in suma de \_\_\_ RON, dobanzi in suma de \_\_\_ RON si penalitati de intarziere in suma de \_\_\_ RON, urmand sa se incheie un nou act administrativ fiscal care sa aiba in vedere strict considerentele deciziei de solutionare.

Prezenta decizie este definitiva in calea administrativa de atac conform prevederilor art.180(2) din O.G.nr.92/2003, republicata in anul 2005, cu modificarile si completarile ulterioare si poate fi atacata la Tribunalul Braila in termen de sase luni de la comunicare, conform art.188(2) din acelasi act normativ.