

DECIZIA Nr. 45/2006/24.01.2007
privind solutionarea contestatiei depusa de
S.C. "C" S.R.L. "V",
inregistrata la D.G.F.P. „V” sub nr. .../08.12.2006

Directia generala a finantelor publice a judetului „V” a fost sesizata de catre Activitatea de inspectie financiar - fiscala prin adresa nr. .../08.12.2006 asupra contestatiei formulata de S.C. „C” S.R.L. „V” cu sediul in municipiul „V”, str. „P”, jud. „V”, cod unic de inregistrare, contestatie inregistrata la D.G.F.P. „V” sub nr. .../08.12.2006.

Societatea contesta partial masurile stabilite prin Decizia de impunere nr. „D”/22.11.2006 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. „R”/21.11.2006 privind obligatiile fiscale suplimentar stabilite in suma „S” cu titlu de:

- **impozit pe veniturile realizate din Romania de nerezidenti** - - „S1”lei;
- **majorari de intarziere** - - - - - „S2”lei.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, la Directia generala a finantelor publice a judetului „V” sub nr. .../04.12.2006, inregistrata si la organul emitent al actului administrativ atacat, respectiv A.I.F „V” sub nr. ... din 05.12.2006.

Constatand ca sunt indeplinite conditiile prevazute de art. 175(1) si 179(1), lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia generala a finantelor publice a judetului „V” prin biroul Solutionare contestatii este legal investita sa solutioneze contestatia in cauza.

I. S.C. „C” S.R.L. „V” contesta in parte raportul de inspectie fiscala nr. „R” din 21.11.2006 si decizia de impunere nr. „D”/22.11.2006 cu privire la "impozitul pe veniturile realizate in Romania de persoane fizice nerezidente" in suma de „S1”lei si majorari de intarziere in suma de „S2” lei invocand ca:

- veniturile realizate nu au fost obtinute din contracte de comision ci din contracte de intermedierea livrarilor de bunuri din R. Moldova in baza contractelor de intermediere nr. „C1”/10.07.2004 si nr. „C2”/03.01.2005, conform prevederilor art. 129 lit. e) din Legea nr. 571/2003, si a H.G. nr. 44/2004, art. 8, alin. 2.

In finalul contestatiei societatea solicita desfiintarea deciziei de impunere nr.6149/22.11.2006 cu privire la impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti.

II. Prin decizia de impunere nr. „D”/22.11.2006 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. „R” din 21.11.2006 s-a stabilit ca obligatie fiscala suplimentara de plata suma totala de S₀ lei cu titlu de impozit pe profit, impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti si accesorii aferente din care se contesta suma de “S” lei cu titlu de impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de „S1”lei si majorari de intarziere in suma de „S2”lei.

Prin referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei formulata de S.C. „C” S.R.L. „V” organul de inspectie fiscala isi mentine punctul de vedere si propune respingerea contestatiei ca neintemeiata.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare invocate de organul fiscal si contestatoare, se retine:

Referitor la obligatia fiscala in suma de „S” lei cu titlu de impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de „S1”lei si majorari de intarziere in suma de „S2”lei,

cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice a judetului „V” prin biroul Solutionare contestatii este sa se pronunte asupra legalitatii masurii dispuse prin decizia de impunere nr. „D” din 22.11.2006 privind obligatiile fiscale suplimentar stabilite de inspectia fiscala emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. „R” din 21.11.2006.

Perioada verificata: 01.07.2004. - 31.05.2006.

In fapt, prin raportul de inspectie fiscala nr. „R”/21.11.2006 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. „D”/22.11.2006, s-a stabilit ca obligatie fiscala de plata suma de „S1”lei cu titlu de **” impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti”** calculata conform art. 115(1) lit. g) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal.

Prin contestatia depusa societatea nu este de acord cu obligatia fiscala suplimentara stabilita de plata in suma de „S1”lei deoarece veniturile realizate de nerezidenti au fost obtinute din intermedierea de livrari de bunuri din R. Moldova in baza contractelor de intermediere nr. „C1”/10.07.2004 „C2”/03.01.2005 (anexate in copie xerox la dosar) conform art. 129 lit. e) din Legea nr. 571/2003.

In drept, privitor la impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti sunt aplicabile prevederile art. 113, 114, 115 (1) lit. f), 116 (1), (2) lit. c), (3), (5) si (6), 118, 120 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, potrivit carora:

art.113

"Nerezidenii care obtin venituri impozabile din România au obligatia de a plati impozit conform prezentului capitol si sunt denumiti în continuare contribuabili."

art. 114

"Impozitul stabilit prin prezentul capitol, denumit în continuare impozit pe veniturile obtinute din România de nerezidenti, se aplica asupra veniturilor brute impozabile obtinute din România."

art. 115

"Venituri impozabile obtinute din România

(1) Veniturile impozabile obtinute din România, indiferent daca veniturile sunt primite în România sau în strainatate, sunt:

[..]

f) comisioane de la un rezident;

[...]."

art. 116

"Retinerea impozitului din veniturile impozabile obtinute din România de nerezidenti

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

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

[....]

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

(3) În înțelesul alin. (2), venitul brut este venitul care ar fi fost platit unui nerezident, daca impozitul nu ar fi fost retinut din venitul platit nerezidentului.

[...]

(5) Impozitul se calculeaza, respectiv se retine în momentul platii venitului si se vireaza la bugetul de stat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în care s-a platit venitul. Impozitul se calculeaza, se retine si se varsa, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pietei valutare, comunicat de Banca Nationala a României, valabil în ziua retinerii impozitului pentru nerezidenti.

(6) Pentru orice venit impozitul ce trebuie retinut, în conformitate cu prezentul capitol, este impozit final.",

art. 118

"Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale conventiilor de evitare a dublei impuneri

(1) În înțelesul art. 116, daca un contribuabil este rezident al unei tari cu care România a încheiat 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 România nu poate depasi cota de impozit, prevazuta în conventie, care se aplica asupra aceluși venit, potrivit alin. (2). În situatia în care cotele de impozitare din legislatia interna sunt mai favorabile decât 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.

[....]."

art. 120

"CertIFICATELE DE ATESTARE A IMPOZITULUI PLATIT DE NEREZIDENTI

(1) Orice nerezident poate depune o cerere la autoritatea fiscala competenta prin care va solicita eliberarea certificatului de atestare a impozitului platit catre bugetul de stat de el însusi sau de o alta persoana, în numele sau.

(2) Autoritatea fiscala competenta are obligatia de a elibera certificatul de atestare a impozitului platit de nerezidenti.[...]."

În ceea ce priveste accesoriile calculate aferente diferentelor de impozit stabilite de organul fiscal sunt aplicabile prevederile art. 115(1), 116 (1 si 2) si art. 121 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

art. 115

" (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobânzi si penalitati de întârziere.

[...]"

art. 116

"(1) Dobânzile se calculeaza pentru fiecare zi, începând cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pâna la data stingerii sumei datorate inclusiv.

(2) Prin exceptie de la prevederile alin. (1), se datoreaza dobânzi dupa cum urmeaza:

a) pentru diferentele de impozite, taxe, [...], stabilite de organele competente, dobânzile se datoreaza începând cu ziua imediat urmatoare scadentei impozitului, taxei sau contributiei, pentru care s-a stabilit diferenta, pâna la data stingerii acesteia inclusiv;[..]"

art. 121

"(1) Plata cu întârziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de întârziere de 0,6% pentru fiecare luna si/sau pentru fiecare fractiune de luna de întârziere, începând cu data de întâi a lunii urmatoare scadentei acestora pâna la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de întârziere nu înlatura obligatia de plata a dobânzilor."

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei si in raport de prevederile legale in vigoare citate mai sus, pentru periada 01.07.2004 - 31.05.2006, s-a retinut ca:

- S.C. „C” SRL a incheiat contracte de intermediere pentru import marfuri (nr. 2/10.07.2004 si 4/03.01.2005) cu “NP” - persoana fizica autorizata cu domiciliul in “C”au, “R. Moldova., in calitate de comisionar, in vederea asigurarii de furnizori pentru livrarea de cherestea;

- prin contractele mentionate anterior s-a stabilit ca pentru serviciile prestate (gasirea de furnizori in R. Moldova pentru livrarea de cherestea) se va plati comisionarului („NP”) pe baza de factura externa diferenta dintre pretul oferit de SC „C” SRL si pretul stabilit in contractul de livrare a cantitatilor de cherestea de catre furnizori dupa receptionarea marfurilor importate;

- organul de inspectie fiscala a constatat ca S.C. „C” SRL a platit comisionarului (“NP”) prin casieria firmei pentru serviciile prestate suma totala de “X” lei si, potrivit art. 115(1) lit. f) din Codul fiscal, reprezentand venituri obtinute din Romania de un nerezident, la care a aplicat cota de impozit de 15%, potrivit art.116(1) lit. c) din acelasi act normativ, stabilind de plata obligatia fiscala in suma de „S1”lei cu titlu de impozit din veniturile impozabile obtinute din Romania de nerezidenti;

- pentru nerespectarea termenelor de plata a impozitului din veniturile impozabile obtinute din Romania de nerezidenti a calculat dobanzi si penalitati de intarziere, potrivit art. 115(1), 116(1 si 2) lit. a) si 121 din Codul de procedura fiscala, republicat in 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, in suma „S2”lei, pana la data de 31.05.2006.

Fata de cele enuntate mai sus nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea societatii ca veniturile realizate de nerezidenti nu au fost obtinute din contracte de comision ci din contracte de intermediere a livrarilor de bunuri din Republica Moldova in baza contractelor de intermediere nr. “C1”/10.07.2004 si nr. “C2”/03.01.2005, conform prevederilor art. 129 lit. e) din Legii nr. 571/2003, si a H.G. nr. 44/2004, art. 8, alin. 2 pentru ca:

- prevederile legale invocate in sustinerea cauzei fac parte din TITLUL VI "Taxa pe valoarea adaugata", capitolul IV "Operatiuni impozabile" in care sunt stabilite operatiunile care intra in categoria "prestari de servicii" care cuprinde si "intermedierea efectuata de comisionari, care actioneaza in numele si in contul comitentului, atunci cand intervin intr-o livrare de bunuri sau o prestare de servicii";

- din textul de lege invocat nu rezulta ca pentru serviciile prestate de comisionar contestatoarea este scutita de retinerea la sursa a impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti si plata acestuia la termenul legal stabilit.

De asemenea, contestatoarea nu a prezentat organului de inspectie fiscala si nici organului de solutionare a contestatiei "certificatul de rezidenta fiscala" pentru a beneficia de prevederile Conventiei de evitare a dublei impuneri incheiata intre Romania si Republica Moldova.

Prin adresa nr. "A"/04.01.2007, potrivit prevederilor OMF 519/din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care stipuleaza:

2.5. "În exercitarea rolului activ, organul de soluționare va solicita contestatorului, pe bază de scrisoare recomandată cu confirmare de primire, prezentarea, în termen de cinci zile de la data comunicării acesteia, a motivelor de fapt și de drept, sub sancțiunea respingerii contestației ca nemotivată" adresă, primita prin corespondenta cu confirmare de primire la data de 08.01.2007, i s-a solicitat contestatoarei sa prezinte in termen de 5 zile de la data luarii la cunostinta "Certificatul de rezidenta fiscala pentru beneficiarul venitului ("NP" din Republica. Moldova) pentru perioada in care s-au realizat veniturile respective.

Tinand seama de prevederile O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala art.199(2) În situațiile în care, pentru soluționarea cererii, sunt necesare informații suplimentare relevante pentru luarea deciziei, acest termen se prelungește cu perioada cuprinsă între data solicitării și data primirii informațiilor solicitate și de faptul ca societatea, desi a luat la cunostinta de cele de mai sus nu a dat curs solicitarii in termenul prevazut de normele legale, organului de solutionare a contestatiei, a procedat la solutionarea contestatiei in baza documentelor existente la dosar la acea data.

Avand in vedere cele precizate in continutul deciziei de solutionare a contestatiei, motivele de fapt si de drept din decizia de impunere nr. „D”/22.11.2005 emisa in baza raportului de inspectie fiscala nr. „R”/21.11.2006 si in raport de prevederile legale in vigoare pentru perioada verificata citate mai sus, se retine ca organul de inspectie fiscala corect si legal a stabilit suplimentar de plata in sarcina contestatoarei obligatia fiscala privind impozitul pe veniturile impozabile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de „S1”lei si majorari de intarziere in suma de „S2”lei, urmand a se respinge contestatia formulata de S.C. „C” S.R.L. „V”, ca fiind neintemeiata.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art. 186(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata in 2005, cu modificarile si completarile ulterioare, se :

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de S.C. „C” S.R.L. „V” ca neintemeiata pentru suma de “S” lei reprezentand impozit pe veniturile realizate din Romania de nerezidenti si majorari de intarziere.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata, potrivit legii, la instanta judecatoreasca de contencios administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

DIRECTOR EXECUTIV,

