



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală de Soluționare a
Contestațiilor**



Str. Apolodor nr. 17
Sector 5, București
Tel : + 021 3199754
Fax : + 021 3368548
e-mail :Contestații.ANAF@mfinante.ro

DECIZIA nr.163/2009

privind solutionarea contestatiei depusa de

SC B SA

înregistrata la Agenția Națională de Administrare Fiscală
sub nr./2009

Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția generală de administrare a marilor contribuabili prin adresa nr...../1x.0x.2009, înregistrată la Ministerul Finanțelor Publice - Agenția Națională de Administrare Fiscală sub nr...../1x.0x.2009, asupra contestației depuse de SC B SA.

Contestația este formulată împotriva **Deciziei de impunere nr.../2x.02.2009** emisă în baza **Raportului de inspecție fiscală nr.2...../2x.02.2009**, încheiate de reprezentanții Direcției generale de administrare a marilor contribuabili prin care s-a stabilit în sarcina societății suma totală de **12.xxxxxx lei** din care suma de **9.xxxxxx lei** reprezintă impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți și suma de **3xxxxxx lei** reprezentând majorări de întârziere aferente. Societatea contestă și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr...../2x.02.2009, prin care s-a stabilit în sarcina societății măsura de corectare a pierderii fiscale la data de 31.12.200x, ca urmare a stabilirii unor venituri suplimentare în sumă totală de 116xxxxxx lei.

Chiar și în raport de data emiterii **Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de organele de inspecție fiscală nr.../ 2x.02.2009**, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, fiind înregistrată la Direcția generală de administrare a marilor contribuabili în data de **1x.0x.2009**, conform ștampilei aplicată pe originalul contestației.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 209 alin. 1 lit. b din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C. B S.A.**

I. Prin contestație, S.C. B S.A. aduce în susținere următoarele argumente:

Societatea arată că perioada verificată a cuprins intervalul 01.01.200x-31.12.200x și a fost prelungită până la data de 31.01.200x.

Contestatoarea învederează că organul de inspecție fiscală a considerat, în mod eronat, că prin actul de cesiune încheiat între E SL - în calitate de cedent și C and E LTD în calitate de cesionar, ca o consecință a cesiunii creanțelor față de Societate - D F SA, reprezentând dobânzi și venituri din prestări servicii, s-a realizat plata datoriilor Societății - D F SA către cedent - E SL.

S.C. B S.A. arată că organul de inspecție fiscală pornind de la această constatare a stabilit în sarcina societății obligații suplimentare de plată constând în:

- impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți, în sumă de **9.000.000 lei** și

- majorări de întârziere aferente în sumă de **3.000.000 lei**.

Societatea învederează că organele de inspecție fiscală au considerat că datoriile Societății - D F SA au fost achitate având în vedere că prețul cesionării a fost achitat de către B SA - P în numele C and E LTD, către E SL. Mai mult, societatea arată că organele de inspecție fiscală motivează stingerea datoriilor cu dobânzile și prestările de servicii, prin constituirea unui așa zis nou contract de împrumut, respectiv contractul de reeșalonare a debitelor încheiat între B R S.A. - fostă D F S.A și BCDF LTD - fostă C and E LTD prin care s-au calculat noi dobânzi începând cu luna februarie 200x și s-a stabilit plata lunară a unei sume de 1.000.000 euro.

Contestatoarea învederează că, în mod greșit, organul de inspecție fiscală a stabilit că data plății venitului brut obținut de nerezident din România - data plății datoriilor Societății - fostă D F SA - este data încheierii Contractului de cesionare, respectiv data de 31.01.200x.

Societatea invocă prevederile Codului civil pentru a defini natura juridică a contractului de cesiune și subliniază că "cesiunea de creanță reprezintă o modalitate de transmitere a creanței cu toate accesoriile sale constând în

dobânzi, garanții, etc, de la cedent la cesionar iar nu o modalitate de stingere/transformare a creanței ”. În realitate, arată societatea, ”de esența cesiunii de creanță este supraviețuirea obligației debitorului cedat, care este obligat, însă să plătească cesionarului”.

Contestatoarea arată că prin contractul de vânzare – cumpărare de acțiuni ale Societății - fostă D F SA - încheiat în data de 2x.12.200x, între E SL , T G SL , în calitate de vânzători și B SA – P, în calitate de cumpărător, s-a convenit ca B SA – P să accepte pe lângă achiziția acțiunilor Societății și cesiunea creditelor societății M – F – parte din același grup de societăți cu fostul acționar – asupra Societății.

Societatea arată că prin contractul de vânzare – cumpărare s-a stabilit că prețul cesiunii de creanță în valoare de 1.xxxxxx euro poate fi plătit de cumpărător - B SA – P - sau orice altă societate numită de către B SA – P, aspect sesizat și de organele de inspecție fiscală în cuprinsul raportului de inspecție fiscală.

Contestatoarea învederează că beneficiarul venitului realizat din cesiunea creanței este E SL Spania iar plătitorul acestui venit din cesiunea creanței este C and E LTD , plata efectuându-se prin SC B SA P, astfel prin aplicarea dispozițiilor din Codul fiscal incidente cauzei, venitul din cesiunea de creanță nu are ca sursă România ci Cxxxx și ca atare România nu are dreptul de a impozita această operațiune.

Societatea arată că în ceea ce privește încheierea contractului de reeșalonare a datoriilor Societății - fostă D F SA către C and E LTD nu reprezintă un nou contract de împrumut ci o convenție între părți prin care datoriile, principale și dobânda, pe care trebuie să le plătească societatea debitoare sunt repartizate în cadrul unor noi intervale succesive de timp. De asemenea contestatoarea arată că reeșalonarea datoriilor nu dă naștere la o capitalizare a dobânzilor într-un împrumut astfel încât să fie incidente prevederile punctului 9(3) din Normele metodologice de aplicare a Titlului V din Codul Fiscal.

*Contestatoarea învederează că organele de inspecție fiscală au procedat la efectuarea controlului asupra unor operațiuni economice desfășurate de **S.C. B R S.A.** într-o perioadă ce nu era supusă verificării. Pe cale de consecință procedura de inspecție fiscală a fost încălcată de organele de inspecție fiscală, drept urmare constatările referitoare la contractul de reeșalonare nu trebuiesc luate în considerare la analiza implicațiilor privind impozitul pe veniturile nerezidenților în legătură cu cesionarea creanțelor asupra Societății de la E SL la C and E LTD , **decât în situația în care se decide refacerea controlului și extinderea perioadei de inspecție fiscală astfel încât să se acopere luna august 200x.***

Societatea învederează referitor la aplicarea diferită de către organele fiscale a cotelor pentru impozitare respectiv 10% asupra veniturilor din dobânzi față de 16% asupra celor din prestarea serviciilor, că aceasta reprezintă o modalitate de impunere discriminatorie în sensul că s-au invocat prevederile Convenției de evitare a dublei impuneri încheiată între România și Regatul Sxxxx, în cazul veniturilor din dobânzi și dispozițiile din Codul Fiscal pentru veniturile din prestări de servicii. Contestatoarea învederează că prin luarea în considerare a certificatului de rezidență fiscală al E SL dispozițiile Convenției de evitare a dublei impuneri încheiată între România și Regatul Sxxxxx sunt aplicabile în egală măsură atât pentru veniturile din dobânzi cât și cele din prestări de servicii.

Societatea arată că accesoriile calculate la diferențele de impozit pe veniturile realizate de nerezidenți stabilite suplimentar de organele de inspecție fiscală nu sunt datorate având în vedere că obligațiile principale reprezentând impozit pe veniturile realizate de nerezidenți-persoane juridice, la rândul nu sunt datorate, pe cale de consecință făcându-se aplicațiunea principiului “accessorium sequitur principale”.

Societatea arată că după discuția finală asupra Raportului de inspecție fiscală a formulat o adresă oficială către Ministerul Finanțelor Publice prin care a solicitat clarificarea tratamentului fiscal cu privire la aplicarea impozitului pe veniturile realizate de nerezidenți-persoane juridice în legătură cu cesionarea creanțelor asupra B R S.A.de la E SL către C and E LTD , respectiv dacă există sau nu un temei legal în baza căruia societatea B R S.A. să fie obligată să rețină și să plătească impozit pe veniturile nerezidenților.

În concluzie societatea solicită anularea Raportului de inspecție fiscală nr...../2x.02.200x și a Deciziei de impunere nr.x/2x.02.200x prin care s-au stabilit obligații suplimentare în sumă totală de 12.....lei reprezentând impozit pe veniturile realizate de nerezidenți în sumă de 9..... lei, respectiv majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile realizate de nerezidenți în sumă de 3..... lei.

Societatea contestă și Dispoziția de măsuri nr./.....2x.0x.200x, prin care s-a stabilit în sarcina sa măsura de corectare a pierderii fiscale la data de 31.12.200x, ca urmare a stabilirii unor venituri suplimentare în sumă totală de 116xxxxxxx lei.

II.Prin Decizia de impunere privind obligațiile suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr...../2x.02.200x emis în baza Raportului de inspecție fiscală nr...../2x.02.200x, s-au stabilit obligatii de plata în suma totală de 12..... lei, reprezentând impozit pe veniturile realizate de nerezidenți – persoane juridice nerezidente, în sumă de 9..... lei, respectiv majorări de

întârziere în sumă de 3..... lei. Reprezentanții Direcției generale de administrare a marilor contribuabili - activitatea de inspecție fiscală - din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală au emis Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr...../2x.02.200x prin care s-a stabilit în sarcina de **S.C. B R S.A.** măsura de corectare a pierderii fiscale la data de 31.12. 200x ca urmare a stabilirii la control a unor venituri suplimentare în sumă totală de **116..... lei.**

Organul de inspecție fiscală **a verificat** impozitul pe veniturile realizate de nerezidenți – persoane juridice nerezidente pe perioada cuprinsă între **01.0x.200x și până la 31.01.200x.**

Organele de inspecție fiscală au constatat că datoriile Societății - D F SA au fost achitate având în vedere că prețul cesionării a fost achitat de către B SA – P în numele C and E LTD, către E SL. Mai mult, organele de inspecție fiscală motivează stingerea datoriilor cu dobânzile și prestările de servicii, prin constituirea unui așa zis nou contract de împrumut, respectiv contractul de reeșalonare a debitelor încheiat între B R S.A. – fostă D F S.A și BCDF LTD – fostă C and E LTD, prin care s-au calculat noi dobânzi începând cu luna februarie 200x și s-a stabilit plata lunară a unei sume de 1..... euro.

Organul de inspecție fiscală a constatat că debitele contabilizate de **S.C. B R S.A.** – fostă DF SA – cuprind dobânzi de leasing, dobânzi împrumuturi și prestări servicii către grupul M – F și că dobânda aferentă împrumuturilor și leasigurilor cât și prestările de servicii contractate cu E și F au fost înregistrate în evidența contabilă a **SC D F SA** pe cheltuieli cu influența contului de profit și pierderi din perioada **2000-200x.**

Organul de inspecție fiscală a constatat că data plății venitului brut obținut de nerezident din România – data plății datoriilor Societății - fostă D F SA – este data încheierii Contractului de cesionare, respectiv data de **31.01.200x.**

III.Luând în considerare susținerile contestatoarei și documentele invocate de aceasta, constatările organelor de inspecție fiscală și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

Referitor la perioada supusă inspecției fiscale se reține că aceasta a cuprins inițial intervalul 01.0x.200x-31.12.200x și a fost prelungită ulterior până la data de 31.01.200x, conform Referatului nr...../03.12.200x aprobat prin adresa nr...../200x și înregistrat la **S.C. B R S.A.** sub nr. /09.12.200x, obligațiile suplimentare constatate de organul de inspecție fiscală au fost stabilite la 31.01.200x înăuntrul perioadei supuse inspecției fiscale.

Referitor la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți în sumă de totală de 12..... lei reprezentând:

- **impozit pe veniturile realizate de nerezident în sumă de 9..... lei și**
- **majorări de întârziere aferente în sumă de 3..... lei,**

Cauza supusă soluționării este dacă în situația înstrăinării acțiunilor deținute la o societate concomitent cu cesiunea creanțelor pe care creditorul acționar le deținea la debitorul cedat se poate considera că au fost achitate obligațiile debitorului către creditor și dacă impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți este legal stabilit în sarcina contestatorei în condițiile în care nu s-a constatat că aceasta a plătit datoriile către creditorii nerezidenți.

În fapt, la data de 2x.12.200x s-a încheiat “Contractul de cumpărare de acțiuni cu privire la Vânzarea și Cumpărarea SC D F SA B”.

Obiectul contractului:

“Vânzarea – cumpărarea acțiunilor și cesiunea creditelor M - F”

Părțile contractante sunt:

- **Cumpărător – cesionar, semnatar al contractului desemnat de SC B SA – P, prin acordul părților, este C and E LTD.**
- **Vânzători – cedenți - E SL și T G SL . Cele două firme fac parte din grupul M – F și sunt denumite în mod colectiv “Vânzători”.**

S-a convenit ca prețul cesiunii de credite să fie în valoare de 1..... euro și să fie achitat de B SA – P în numele C and E LTD , către E SL .

SC D F SA – B – în contract având denumirea de “Societate” - a înregistrat în evidențele contabile datorii constând în obligații scadente la contractele de leasing precum și la contracte de împrumut. Aceste datorii reprezintă creanțele deținute de grupul M – F și care fac obiectul cesiunii.

În cadrul aceluiași contract părțile au convenit următoarele:

- **Societatea B SA-P să plătească prețul cumpărării acțiunilor, adică 20..... euro.**
- **Societatea B SA-P să accepte, pe lângă cumpărarea acțiunilor S.C D F S.A. și cesiunea creditelor societății M-F asupra Societații. Prețul cesiunii creanțelor a fost stabilit la suma de 1..... euro.**
- **Prețul cesiunii de credite, respectiv 1..... euro, ar putea fi plătit de cumpărător, B SA-P, sau de orice alta societate numită de către B SA-P.**

La data de 2x.08.200x s-a încheiat “Contractul de reeșalonare a plății debitelor” între S.C. B R S.A., fostă D F SA, și BCDF LTD fostă C and E

LTD , prin care s-a stabilit plata lunară eșalonată a sumei de 1..... euro reprezentând datoriile societății D F SA, împreună cu plata ratelor scadente ale contractelor de leasing.

Obligațiile fiscale s-au stabilit cu data de 31.01.200x.

În drept, art.116, Titlul V, Cap.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, prevede că:

” Reținerea impozitului din veniturile impozabile obținute din România de nerezidenți

*(1) Impozitul datorat de nerezidenți pentru **veniturile impozabile obținute din România** se calculează, se reține și se varsă la bugetul de stat de către plătitorii de venituri, (...)*

(5) Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului și se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține și se varsă, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua reținerii impozitului pentru nerezidenți.”

Prevederile de mai sus trebuiesc a fi luate în considerare în coroborare cu dispozițiile art.1391-1404 din Codul civil prin care **cesiunea de creanțe** este operațiunea prin care creditorul (cedent) transmite în mod voluntar, cu titlu oneros sau cu titlu gratuit, dreptul de creanță unei alte persoane (cesionar) care devine astfel creditor în locul său și va putea încasa de la debitor creanța cedată. Prin cesiunea de creanță, dreptul de creanță al cedentului se transmite cesionarului pentru valoarea nominală a creanței, chiar dacă transmiterea s-a făcut la un preț mai mic. Transmiterea creanței are loc la data încheierii contractului, dacă nu se prevede altfel. Odată cu dreptul de creanță, cesionarul dobândește, prin efectul cesiunii și în lipsa oricărei stipulații exprese în acest sens, toate drepturile, accesoriile și garanțiile de orice natură ale creanței cesionate. Dacă nu s-a convenit altfel, dobânzile și orice alte venituri aferente creanței, devenite scadente, dar nepercepute încă de cedent, revin cesionarului, cu începere de la data cesiunii.

În acest sens, **se reține că**, prin cesiunea de creanțe se realizează doar o **modalitate de transmitere a creanței** împreună cu accesoriile aferente acestuia și nu o **modalitate de stingere/transformare a creanței**.

Din analiza “Contractului de vânzare-cumpărare de acțiuni ale S.C. D F SA” încheiat între vânzătorii E SL și T G SL, pe de o parte și cumparatorul B SA pe de altă parte, **reiese că părțile au convenit următoarele:**

- Societatea B SA-P să plătească prețul cumpărării acțiunilor, adică 20.....euro.

- Societatea B SA-P să accepte, pe lângă cumpararea acțiunilor S.C D F S.A. și cesiunea creditelor societății M-F asupra Societății. Prețul cesiunii creanțelor a fost stabilit la suma de 1.....euro.

- **Prețul cesiunii de credite**, respectiv 1..... euro, ar putea fi plătit de cumpărător, B SA-P, sau de orice alta societate numită de către B SA-P.

În urma celor convenite, **cesionarea creanțelor** s-a efectuat între cedenta E SL- și cesionara C AND E LTD, **separat de vânzarea acțiunilor** și nu ar putea fi considerat că debitele contabilizate de Societate au fost achitate cu această ocazie.

Prețul cesionarii creanțelor face parte din prețul total al contractului de vânzare-cumpărare de acțiuni încheiat în data de 2x.12.200x, dar prin plata acestuia nu s-au stins debitele contabilizate de Societate – fostă D F SA, ci reprezintă prețul plătit pentru cesionarea creanțelor către C AND E LTD.

Operațiunea de vânzare-cumpărare a acțiunilor Societății încheiată între E SL și B SA-P poate fi considerată ca fiind operațiune distinctă din punct de vedere economic de operațiunea de cesionare a creanțelor asupra Societății încheiată între E SL și C AND E LTD, chiar dacă prețul convenit pentru cesionarea creanțelor asupra Societății, în sumă de 1..... euro a fost stabilit prin contractul de vânzare-cumpărare de acțiuni ale Societății, încheiat la data de 21.12.200x.

Referitor la **“Contractul de reeșalonare a plății debitelor”** încheiat între B R S.A., în calitate de debitoare și BCDF Ltd., în calitate de creditoare, acesta **nu reprezintă** un nou contract de împrumut, ci reprezintă o înțelegere între părți prin care datoriile, debitul principal și dobânzile aferente acestuia sunt repartizate în cadrul unor noi intervale succesive de timp. Totodată, **prin reeșalonarea plății debitelor, nu se poate considera că a intervenit plata datoriilor și nici nu dă naștere la o capitalizare a dobânzilor într-un împrumut.**

În concluzie, cesiunea creanțelor reprezintă o modalitate de transmitere a debitelor și nu una de transformare, respectiv de stingere a obligațiilor preluate prin transmiterea acestora, fapt evidențiat și de Direcția legislație impozite directe în adresa nr../...../07.0x.200x înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr...../07.0x.200x, astfel “ (...) **cesiunea de creanțe nu este echivalentă cu plata datoriei de către Societatea debitoare D F față de societatea creditoare E SL** “. **Plătitorul – cesionarul nu este subiect de impozitare în România iar pe cale de consecință cesiunea creanței neavând ca stat sursă România impozitarea nu intră sub incidența**

dispozițiilor Titlului V, Cap.1 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În conformitate cu dispozițiile art.116 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare obligația de a calcula, reține și vira **impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți revine plătitorului de venit**, obiectul impozitului îl reprezintă **venitul plătit nerezidenților**, iar scadența impozitului este determinată **în funcție de plata venitului**.

În același sens este și punctul de vedere al Direcției legislație impozite directe transmis cu adresa nr..... înregistrată la Direcția generală de soluționare a contestațiilor sub nr..... ” (...) **întrucât conform prevederilor Codului fiscal precum și în conformitate cu mecanismul de impunere prevăzut în Convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate între România cu alte state, plata impozitului pe veniturile obținute de nerezidenți din România se datorează în momentul plății veniturilor către persoanele nerezidente ”.**

Întrucât din instrumentarea speței de către organele de inspecție fiscală nu rezultă dacă în urma semnării contractului de vânzare – cumpărare de acțiuni societatea contestatoare și-a achitat datoriile către nerezidenți astfel încât aceasta să nu mai figureze cu obligațiile pe care le înregistra anterior semnării respectivului contract și totodată dacă în perioada supusă inspecției societatea contestatoare a plătit către creditorii nerezidenți, sau către alte persoane, sume care să reprezinte pentru acestea venituri impozabile, în afara celor care au făcut obiectul prezentei decizii, organul de soluționare nu se poate pronunța asupra legalității obligării S.C. B R S.A. la plata impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți, în cuantumul precizat în declarația de impunere contestată.

În consecință se va face aplicațiunea art.216 alin.3 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit cărora:

“(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare ”.

Decizia de impunere nr.../2x.02.200x se va desființa privind suma totală de 12..... lei reprezentând:

- impozit pe veniturile realizate de nerezident în sumă de **9..... lei**;
- majorări de întârziere aferente în sumă de **3.....lei**,

urmand ca organul fiscal să reanalizeze plățile efectuate de contribuabil și să procedeze în sensul celor precizate în decizie.

La reanalizare organul de inspecție fiscală va avea în vedere și susținerea societății potrivit căreia **“Contractul de reeșalonare a plății debitelor ”** a fost încheiat la data de 2x.08.200x, în afara perioadei supuse inspecției fiscale, precum și argumentul privind tratamentul diferențiat al veniturilor din dobânzi și respectiv prestări de servicii.

2. Referitor la Dispoziția de măsuri nr...../2x.02.200x prin care s-a stabilit în sarcina de **S.C. B R S.A.** măsura de corectare a pierderii fiscale la data de 31.12. 200x ca urmare a stabilirii la control a unor venituri suplimentare în sumă totală de **116..... lei, se reține că:**

cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția generală de soluționare a contestațiilor are competența materială de a soluționa acest capăt de cerere în condițiile în care dispoziția de măsuri privește diminuarea pierderilor fiscale înregistrată la 31.12.200x. și nu cuprinde stabilirea de impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, precum și accesorii ale acestora.

În fapt, prin dispoziția de măsuri nr...../2x.02.200x organele fiscale au dispus măsura diminuării pierderii fiscale înregistrate la 31.12.2007.

În drept, potrivit art.209 alin.2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedura fiscală : *“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente”,*

coroborat cu pct.5.2 din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, care prevede că :

“Alte acte administrative fiscale pot fi: dispoziția de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor cuvenite contribuabilului etc.”

Întrucât dispoziția de măsuri nr...../2x.02.200x nu vizează stabilirea de obligații fiscale în sarcina societății, ci diminuarea pierderii fiscale înregistrate de societate în anul fiscal 2007, fapt pentru care aceasta nu are caracterul unui titlu de creanță fiscală, se reține că soluționarea contestației pentru acest capăt de cerere intra în competența organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Direcția generală de soluționare a contestațiilor neavând competența de soluționare a dispoziției de măsuri emisă de organele Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili.

Prin urmare, pentru acest capăt de cerere dosarul privind contestația formulată de **S.C. B R S.A.**, va fi transmis spre competența soluționare Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, în calitate de emitent al dispoziției de măsuri **nr...../2x.02.200x**.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei și în temeiul art.12, art.116, art.216 alin. (3) coroborat cu art.209 din OG 92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală, republicată cu modificările și completările ulterioare, se :

Decide :

1. Desființarea Deciziei de impunere nr./2x.02.200x pentru suma totală de 12..... lei, reprezentând:

- impozit pe veniturile realizate de nerezidenți – persoane juridice nerezidente, în sumă **de 9.....lei**,
- **majorări de întârziere în sumă de 3.xxxxxxx lei**, urmând ca organul de control financiar din cadrul Direcției generale de administrare a marilor contribuabili să reanalizeze cauza în conformitate cu cele reținute în motivarea prezentei decizii.

urmand ca organul fiscal să reanalizeze situația de fapt pentru aceeași obligație bugetară și aceeași perioadă supusă inspecției fiscale, în sensul celor reținute în motivarea prezentei decizii.

2. Capătul de contestație având ca obiect Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr...../2x.02.200x va fi transmis spre competența soluționare Direcției Generale de Administrare a Marilor Contribuabili, în calitate de emitent al dispoziției de măsuri **nr./2x.02.200x**.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel B..... sau Curtea de Apel București, în termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR GENERAL

Şef serviciu: Florian Dumitru
Consilier Juridic: Mircea Popescu
Consilier Superior: C.Cz