

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionarea Contestatiilor**

DECIZIA nr. 69 din 13 septembrie 2005

Cu adresa nr..../22.07.2005, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr..../26.07.2005, **Activitatea de Control Fiscal din cadrul D.G.F.P. Prahova** a inaintat **dosarul contestatiei** formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr..../09.06.2005, intocmita de reprezentanti ai Activitatii de Control Fiscal Prahova.

Decizia de impunere nr..../09.06.2005 a avut la baza masurile stabilite de organele de control prin Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de 06.06.2005 si inregistrat la organul fiscal sub nr...../09.06.2005.

Obiectul contestatiei îl reprezinta suma totala de **..... lei RON** reprezentand:

- lei RON - dobanzi aferente impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente;
- lei RON - penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente;
- lei RON - dobanzi aferente TVA de plata;
- lei RON - penalitati de intarziere aferente TVA de plata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 de zile prevazut de art.176 alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata - Titlul IX "Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale" (actul atacat a fost comunicat societatii contestatoare in data de 23.06.2005, iar contestatia a fost depusa si inregistrata la D.C.F.F. Prahova sub nr...../19.07.2005).

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I. - Sustinerile societatii contestatoare sunt urmatoarele:

"PUNCTUL 3. IMPOZIT PE VENIT PERSOANE NEREZIDENTE

*[...], consideram ca masura aplicata de catre organele de inspectie fiscala, respectiv stabilirea unor dobanzi si penalitati de intarziere pentru pretinsa neplata la termen a unor impozite pe venituri **nedatorate statului roman** (recunoscute ca atare in raportul de inspectie fiscala!), reprezinta o aplicare gresita a legii.*

Chiar daca admitem ca certificatul de rezidenta fiscala a ajuns cu intarziere la societate, stabilirea de dobanzi si penalitati este nejustificata. Conform prevederilor HG 44/2004 veniturile realizate de nerezidenti din Romania nu se constituie baza de impunere, in cazul in care acestia prezinta certificat de rezidenta fiscala chiar cu intarziere. Conform art.23 din OG 92/2003 Republicata, "dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza." Coroborand cele doua articole, consideram nejustificata aplicarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere. [...].

PUNCTUL 2. TAXA PE VALOAREA ADAUGATA

Societatea a avut in fiecare luna TVA de rambursat. In luna ianuarie 2004 societatea a efectuat compensarea TVA suspendata la plata in vama pentru importurile de materii prime, cu TVA de rambursat din luna ianuarie 2004. Termenul scadent pentru

achitarea sau compensarea TVA suspendata aferenta lunii decembrie 2003 era februarie 2004.

Compensarea TVA suspendata la plata in vama efectuata in luna ianuarie 2004, a avut ca efect rambursarea anticipata, cu 31 de zile mai devreme, a sumei de lei. Regularizarea s-a efectuat in luna urmatoare prin diminuarea TVA-ului de rambursat cu aceeaasi suma.

In consecinta societatea a beneficiat de o rambursare anticipata a sumei de lei pe o perioada de numai 31 de zile. De aceea consideram stabilirea de dobanzi si penalitati de intarziere calculate pentru perioada februarie 2004 - martie 2005 ca fiind nejustificata."

II. Prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de 06.06.2005 de reprezentantii Activitatii de Control Fiscal Prahova s-au constatat urmatoarele:

"2.2 TVA deductibila

[...] Referitor la taxa pe valoarea adaugata aferenta importurilor pana la 31.12.2003 si pentru care societatea a beneficiat de suspendare de la plata acesteia pe o perioada de 60 de zile de la data inregistrarii la organul vamal a declaratiei, precizam urmatoarele:

Prin procesul verbal nr...../3.02.2004 s-a stabilit taxa pe valoarea adaugata aferenta importurilor suspensive in suma totala de lei cu termen scadent de plata in cursul lunii februarie 2004 (anexa nr.2.6.).

S.C. a procedat in mod eronat la stingerea obligatiei totale de plata in suma de ... lei intocmind in acest sens nota contabila nr...../31.01.2004 prin care s-a debitat contul contabil 4426-TVA deductibila prin creditul contului 4424-TVA de rambursat cu suma de lei, in conditiile in care soldul contului "TVA de rambursat" din luna precedenta (decembrie 2003) inregistra doar suma de lei.

[...] controlul a retinut ca societatea nu a achitat si nici nu a compensat la datele scadente TVA aferenta importurilor, suspendata la plata in vama in suma de lei, incalcand astfel prevederile pct.14 lit.b) din H.G. 348/2003 si pct.19 lit.b) din OMFP nr.333/2003 privind modificarea si completarea OMFP nr.731/2002 pentru aprobarea Normelor Metodologice cu privire la modul de atestare a suspendarii platii taxei pe valoarea adaugata la organele vamale. [...].

In conformitate cu prevederile art.20 alin.(1) din OMFP nr.731/2002 modificat prin OMFP nr.333/2003, controlul a procedat la calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere din zilele urmatoare celor in care au fost inregistrate declaratiile vamale de import la organul vamal si pana la data stingerii obligatiei (NC nr...../2.03.2005) in suma de lei si respectiv de lei [...].

3. Impozitul pe veniturile realizate din Romania de persoane nerezidente

2) In anul 2004 (01.01.2004-30.11.2004), S.C. a efectuat plati catre persoane juridice nerezidente, [...] pentru care nu a retinut, nu a declarat si nu a virat impozit in valoare totala de lei [...].

S.C. a intrat in posesia certificatelor de rezidenta fiscala ale beneficiarilor de venit (anexate in copie la prezentul raport) tocmai in anul 2005.

[...] organele de control au retinut in sarcina S.C. o diferenta suplimentara de impozit neretinut, neachitat si nedeclarat in suma de lei aferent veniturilor realizate de persoanele nerezidente din Romania, de la data platii venitului si pana la data prezentarii certificatului de rezidenta fiscala a beneficiarului de venit.

Pentru diferenta suplimentara de impozit datorata pe perioada de la data platii venitului si pana la data prezentarii certificatului de rezidenta fiscala al beneficiarului de venit, s-au calculat dobanzi si penalitati de intarziere in conformitate cu prevederile

art.114-117 si ale art.120 din OG nr.92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala in suma de lei, respectiv lei. [...]."

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand în vedere prevederile legale în vigoare din perioada verificata, au rezultat urmatoarele:

Controlul fiscal concretizat prin Raportul de inspectie fiscala încheiat la data de 06.06.2005 de organele Activitatii de Control Fiscal Prahova a avut ca obiectiv verificarea modului de calcul si evidentiere a impozitelor, taxelor si contributiilor datorate bugetul general consolidat al statului.

1. Referitor la suma totala de lei RON reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente TVA suspendata la plata in vama, precizam urmatoarele:

* - Pentru importurile realizate de S.C. pana la data de 31.12.2003, societatea a beneficiat de suspendare de la plata TVA pe o perioada de 60 de zile de la data inregistrarii la organul vamal a declaratiilor vamale de import, conform prevederilor art.29 lit.D c) pct.4 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata si conform Certificatului de atestare a suspendarii platii TVA nr...../25.06.2003.

Prin Procesul verbal nr...../03.02.2004 s-a stabilit TVA de plata pentru importurile suspensive in valoare totala de lei, avand termen scadent de plata in cursul lunii februarie 2004.

Desi din valoarea TVA de rambursat aferenta lunii decembrie 2003 in suma de lei, societatea a solicitat organului fiscal compensarea cu lei impozit pe profit si cu lei TVA suspendata in vama si scadenta in luna ianuarie 2004 (total lei), compensare efectuata de organul fiscal, totusi cu nota contabila nr.....2/31.01.2004, S.C. a procedat la stingerea obligatiei totale de plata in suma de lei TVA suspendata in vama (4426 = 4424), in conditiile in care din TVA de rambursat aferenta lunii decembrie 2003 a ramas doar diferenta de lei.

* - Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca societatea a achitat in termen doar TVA de plata in suma de lei (in luna ianuarie 2004), iar diferenta de lei a fost achitata in timpul controlului prin compensare cu TVA de rambursat aferenta lunii februarie 2005, cu nota contabila nr...../02.03.2005.

Pentru intarzierea la plata a TVA in suma de lei scadenta in luna februarie 2004 si achitata in luna martie 2005, organele de control au calculat dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei (anexa nr.2.6).

* - S.C. sustine ca, prin compensarea TVA suspendata la plata in vama efectuata in luna ianuarie 2004 s-a obtinut rambursarea anticipata, cu 31 de zile mai devreme a sumei de lei, iar regularizarea s-a realizat in luna urmatoare, prin diminuarea TVA de rambursat cu aceeasi suma. Astfel, societatea a beneficiat de o rambursare anticipata a sumei de ... lei pe o perioada de numai 31 de zile si, deci, considera stabilirea de dobanzi si penalitati de intarziere calculate pentru perioada februarie 2004 - martie 2005 ca fiind nejustificata.

Fata de obligatia de plata stabilita la control in suma totala de lei (.... lei dobanzi + lei penalitati de intarziere), societatea contesta doar suma totala de lei (.... lei dobanzi + lei penalitati de intarziere).

* - In actul încheiat se mai precizeaza ca, prin Decontul cu suma negativa de TVA aferenta lunii ianuarie 2004, inregistrat la organul fiscal teritorial sub nr...../25.02.2004, societatea a solicitat si i s-a aprobat restituirii in contul bancar a TVA in suma de lei.

* - Legislatia in vigoare din perioada supusa analizei prevede urmatoarele:

- **Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata** (in vigoare la data realizarii importurilor):

"Art.29.- Persoanele impozabile care realizeaza operatiuni taxabile si/sau operatiuni scutite cu drept de deducere au urmatoarele obligatii:

[...]

D. Cu privire la plata taxei pe valoarea adaugata:

[...]

c) prin derogare de la prevederile lit.b), se suspenda plata taxei pe valoarea adaugata la organele vamale pentru:

[...]

4. [...]. De asemenea, se suspenda plata taxei pe valoarea adaugata la organele vamale, pe termen de 60 de zile, pentru materiile prime care nu se produc in tara sau sunt deficitare, importate in vederea realizarii obiectului de activitate. [...].

h) in cazul persoanelor impozabile inregistrate ca platitori de taxa pe valoarea adaugata, daca din decontul privind taxa pe valoarea adaugata din luna precedenta rezulta taxa de rambursat, acestea au dreptul sa compenseze aceasta suma cu suma datorata potrivit prevederilor lit.c."

- **O.M.F.P. nr.333/14.03.2003** privind modificarea si completarea O.M.F.P. nr.731/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice cu privire la modul de atestare a suspendarii platii taxei pe valoarea adaugata la organele vamale conform art.29 lit.D c) pct.1-4 din Legea nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata:

"Art.17 (1) Pana la expirarea perioadei de suspendare importatorii sunt obligati sa achite si/sau sa compenseze taxa pe valoarea adaugata inscrisa in declaratia vamala de import."

"Art.19 Importurile realizate in conditiile prezentelor norme metodologice se vor reflecta in documentele de evidenta si in decontul de taxa pe valoarea adaugata astfel:

[...]

b) la data efectuarii platii operatiunea se reflecta in contabilitate astfel:

4426 = 4428

si, concomitent, cu suma achitata la bugetul de stat:

446 = 512

Operatiunea se evidentiaza in acelasi jurnal de cumparari, in coloanele 7 si 8, si se cuprinde in decontul lunar de taxa pe valoarea adaugata;

c) taxa pe valoarea adaugata inscrisa in declaratia vamala de import, compensata total sau partial cu taxa pe valoarea adaugata de rambursat din decontul lunii precedente, se reflecta in contabilitate astfel:

4426 = 4428

si, concomitent,

446 = 4424

Operatiunea se evidentiaza in jurnalul de cumparari, in coloanele 7 si 8, si se cuprinde in decontul lunar de taxa pe valoarea adaugata."

"Art.20 (1) Pentru nerespectarea termenului de plata prevazut in prezentele norme metodologice se datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere pentru neplata in termen a obligatiilor bugetare, pentru fiecare zi calendaristica, respectiv luna sau fractiune de luna, calculate din ziua urmatoare celei in care a fost inregistrata declaratia vamala de import la organul vamal si pana la data platii efective, a compensarii sau a altor modalitati de stingere a obligatiilor bugetare prevazute de lege."

Aceleasi inregistrari contabile si evidenta a operatiunilor sunt prevazute si **la pct.14 din H.G. nr.348/27.03.2003** pentru modificarea si completarea unor metodologii

fiscale (cu referire la art.70 alin.(4) din Normele de aplicare a Legii nr.345/2002 privind taxa pe valoarea adaugata, aprobate prin H.G. nr.598/2002).

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca in mod eronat societatea a compensat la 31 ianuarie 2004 intreaga suma de lei reprezentand TVA suspendata la plata in vama, cu TVA rezultata de rambursat in luna decembrie 2003, in conditiile in care, dupa efectuarea compensarii solicitate de lei, in soldul contului 4424 "TVA de rambursat" aferent lunii decembrie 2003 a ramas disponibila doar suma de lei TVA.

Au fost incalcate astfel prevederile **art.29 lit.D h) din Legea nr.345/2002** privind taxa pe valoarea adaugata, din care rezulta ca se poate compensa TVA de plata cu TVA de rambursat din decontul lunii precedente, cu conditia ca aceasta din urma sa acopere TVA de plata.

Pentru diferenta de lei TVA de plata achitata cu intarziere in luna martie 2005, organele de control au procedat corect la calculul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, conform prevederilor legale mai sus citate.

Motivatile S.C. prezentate in sustinerea contestatiei, respectiv: *"Regularizarea s-a realizat in luna urmatoare prin diminuarea TVA-ului de rambursat cu aceeaasi suma."*, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat nu sunt dovedite cu documente si, mai mult, stingerea obligatiei de plata a sumei de lei s-a realizat in timpul controlului, cu nota contabila nr./02.03.2005, prin compensarea cu TVA de rambursat aferenta lunii februarie 2005.

Din cele prezentate mai sus, rezulta ca in mod corect si legal organele de control au procedat la calcularea de dobanzi si penalitati de intarziere pentru TVA in suma de lei suspendata la plata in vama si neachitata la termenele scadente, stabilind ca zile de intarziere perioada cuprinsa intre ziua imediat urmatoare celei in care au fost inregistrate declaratiile vamale si data platii efective, respectiv 02.03.2005, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

2. Referitor la suma totala de RON reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti, precizam urmatoarele:

* - In perioada ianuarie - noiembrie 2004, S.C. a efectuat plati catre persoane juridice nerezidente in suma totala de lei reprezentand contravaloare servicii management, comisioane vanzari, pentru care nu a retinut, nu a declarat si nu a virat impozit in valoare totala de lei (cota 15%), in conditiile in care societatea nu detinea certificate de rezidenta fiscala pentru beneficiarii de venituri.

Societatea a intrat in posesia certificatelor de rezidenta fiscala in lunile ianuarie si martie 2005.

* - Organele de control au considerat ca pana la data prezentarii certificatelor de rezidenta fiscala societatea avea obligatia retinerii, declararii si achitarii impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente, dupa aceasta data urmand a se realiza regularizarea impozitului prin declararea in minus a obligatiei calculate, retinute, declarate si virate anterior eliberarii certificatului de rezidenta fiscala, conform prevederilor H.G. nr.44/2004 si H.G. nr.1840/2004.

Pentru perioada cuprinsa intre data platii veniturilor si pana la data prezentarii certificatelor de rezidenta fiscala a beneficiarilor de venit, au fost calculate la control dobanzi in suma de lei si penalitati de intarziere in suma de lei (anexele nr.3.2 si 3.3 la Raport), conform art.114 - 117 si 120 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

* - S.C. considera nejustificata aplicarea dobanzilor si penalitatilor de intarziere intrucat H.G. nr.44/2004 precizeaza ca veniturile realizate de nerezidenti din Romania nu se constituie baza de impunere, in cazul in care acestia prezinta certificat de rezidenta fiscala chiar cu intarziere, iar art.23 din O.G. nr.92/2003 precizeaza ca dreptul de creanta fiscala si obligatia fiscala corelativa se nasc in momentul in care, potrivit legii, se constituie baza de impunere care le genereaza.

Referitor la obiectul cauzei, legislatia in vigoare din perioada verificata prevede:

- Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal:

"TITLUL V

***Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti
si impozitul pe reprezentantele firmelor straine infiintate in Romania***

[...]

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.*

(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.*

[...]

Art.118. - (1) [...]

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

- H.G. nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, referitor la Titlul V din Legea nr.571/2003:

"12. [...]

(9) *Prevederile titlului V din Codul fiscal se aplica atunci cand beneficiarul venitului realizat din Romania este rezident al unui stat cu care Romania nu are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri sau cand beneficiarul venitului realizat din Romania, rezident al unui stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri, nu prezinta certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct.13 alin.(1).*

13. (1) [...]. *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.*

[...]

(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.*

[...]

15. (1) *Nerezidentii care sunt beneficiari ai veniturilor din Romania 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.*

(2) *Certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct.13 alin.(1) este valabil pentru anul fiscal pentru care a fost emis.*

(3) *Platitorul de venit este raspunzator pentru primirea in termenul stabilit a originalului certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la pct.13 alin.(1) si pentru aplicarea prevederilor din conventiile de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu diverse state."*

- H.G. nr.1840/2004 pentru modificarea si completarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr.44/2004:

"15. (1) Nerezidentii care au realizat venituri din Romania pentru a beneficia de prevederile conventiilor de evitare a dublei impuneri vor depune in anul realizarii venitului sau in anul urmator realizarii acestuia la platitorul de venituri originalul certificatului de rezidenta fiscala sau al documentului prevazut la pct.13 alin.(1), tradus si legalizat de organul autorizat din Romania.

(1¹) Pana la prezentarea certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la pct.13 alin.(1), veniturile din anul in care au fost realizate se impoziteaza potrivit titlului V din Codul fiscal.

(1²) Dupa prezentarea certificatului de rezidenta fiscala sau a documentului prevazut la pct.13 alin.(1) se aplica pentru veniturile realizate in anul respectiv prevederile din conventiile de evitare a dublei impuneri si se va proceda si la regularizarea impozitului.[...]."

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:

In timpul controlului fiscal, S.C. a prezentat organelor de control din cadrul A.C.F. Prahova, certIFICATELE DE REZIDENTA FISCALA apartinand statelor cu care Romania are incheiate conventii de evitare a dublei impuneri, certificate prezentate de nerezidentii carora societatea le-a platit venituri din Romania, venituri scutite la plata impozitului in statul roman, conform prevederilor acestor conventii.

Insa, aferent perioadei in care au fost platite veniturile nerezidentilor, ianuarie 2004 - noiembrie 2004, certificatele eliberate pentru anul 2004 au fost emise astfel:

- in data de 17.01.2005 - pentru furnizorii ;
- in data de 19.01.2005 - pentru furnizorul;
- in data de 26.01.2005 - pentru furnizorul;
- in data de 02.03.2005 - pentru furnizorul;
- in data de 15.03.2005 - pentru furnizorul;

Coroborand prevederile pct.12 alin.(9) cu cele ale pct.13 alin.(3) si pct.15 din H.G. nr.44/2004, rezulta ca, in situatia in care beneficiarii veniturilor platite din Romania nu au prezentat platitorului de venit certificatul de rezidenta fiscala in original emis pentru Romania, in termen de cel mult o luna calculata de la data platii veniturilor, atunci veniturile platite se impoziteaza conform prevederilor titlului V din Codul fiscal.

In aceasta situatie se incadreaza S.C., intrucat veniturile platite nerezidentilor au avut ca termen scadent pentru prezentarea certificatelor de rezidenta fiscala datele cuprinse intre 25.03.2004 si 25.01.2005 (anexele nr.3.2 si 3.3), in timp ce aceste certificate au fost emise dupa aceste date, respectiv la datele prezentate mai sus, in anul 2005.

Drept urmare, organele de control au aplicat corect prevederile sus mentionate din H.G. nr.44/2004, calculand impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de lei, datorat de societate in perioada pana la emiterea si prezentarea certificatelor de rezidenta fiscala.

Intrucat S.C. a prezentat organelor de control aceste certificate, impozitul calculat nu mai este datorat bugetului de stat la momentul controlului, societatea datorand totusi dobanzi si penalitati de intarziere in suma de lei, respectiv de lei, pentru nevirarea la termenele legale a acestui impozit datorat pentru o anumita perioada de timp.

Sustinerile prezentate in contestatie precum ca societatea nu datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere intrucat nu datoreaza bugetului de stat impozitul calculat in suma de lei, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei, intrucat in perioada dintre plata veniturilor si datele de emitere a certificatelor de rezidenta fiscala, societatea a datorat acest impozit, pentru ca a existat baza de impunere, respectiv veniturile platite persoanelor nerezidente (art.22 si 23 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata), si deci, pentru aceasta perioada se datoreaza dobanzile si penalitatile de intarziere sus mentionate.

In acest sens sunt si prevederile pct.15 alin.1¹ si 1² din H.G. nr.44/2004, prevederi introduse prin H.G. nr.1840/28.10.2004 pentru modificarea si completarea H.G. nr.44/2004, mai sus citate, hotarare publicata in Monitorul Oficial nr.1074 din 18.11.2004 si intrata in vigoare la aceasta data, data care este cuprinsa in perioada verificata.

Astfel, conform acestor prevederi, pana la prezentarea de catre platitorul de venituri a certificatului de rezidenta fiscala, veniturile se impoziteaza conform titlului V din Codul fiscal, iar dupa prezentarea acestui certificat, se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri si se procedeaza la regularizarea impozitului.

In acest fel au procedat si organele de control, calculand totodata dobanzi si penalitati de intarziere, conform prevederilor art.114 - 117 si art.120 din O.G. nr.92/2003, din care citam:

Art.114. - "(1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere."

Documentul prezentat de societatea comerciala pentru anul 2004 pentru rezidentii din S.U.A., respectiv Certificatul de rezidenta fiscala emis in data de 09.08.2004 de catre organul fiscal din Philadelphia S.U.A. pentru statul Spania (depus in copie la dosarul cauzei), nu se incadreaza in categoria celui prevazut la pct.13 alin.(1) din H.G. nr.44/2004, respectiv "un alt document prin care se atesta rezidenta fiscala", si care este vizat de organul fiscal al statului sau de rezidenta, asa cum se sustine in contestatie, intrucat:

- acest document nu reprezinta un "alt document" decat certificatul de rezidenta fiscala eliberat de autoritatea fiscala competenta din S.U.A. pentru Romania, ci el este tot un certificat de rezidenta fiscala eliberat de aceeaasi autoritate fiscala, insa pentru un alt stat (Spania);

- acest "un alt document", atunci cand este emis, se adreseaza cu siguranta statului roman, ca si certificatul de rezidenta fiscala emis special pentru Romania in data de 15.03.2005 (depus in copie la dosarul cauzei).

Prin prezentarea Certificatului de rezidenta fiscala emis pentru statul Spania in data de 09.08.2004, se intelege ca societatea comerciala solicita in acest fel recalcularea dobanzilor si penalitatilor de intarziere pentru furnizorul U.S.A. de la data platii veniturilor si pana la data de 09.08.2004, in loc de data de 15.03.2005 avuta in vedere de organele de control, data la care a fost emis Certificatul de rezidenta fiscala pentru Romania.

Pentru ceilalti furnizori prezentati in anexele 3.2 si 3.3 la Raport nu se aduc dovezi si argumente in favoarea anularii dobanzilor si penalitatilor de intarziere calculate pana la datele la care au fost emise certificatele de rezidenta fiscala de catre statele in care furnizorii isi au resedinta fiscala.

Afirmatia din contestatie precum ca "[...] legea nu solicita ca respectivele certificate sa fie adresate direct platitorului venitului [...]" este eronata, intrucat este contrazisa de incesi prevederile din H.G. nr.44/2004 care mentioneaza legatura directa dintre nerezidentul beneficiar al venitului din Romania si conventia de evitare a dublei impuneri incheiata intre Romania si statul sau de rezidenta.

Afirmatia de mai sus este de asemenea contrazisa chiar de originalul Certificatului de rezidenta fiscala emis de organul fiscal din Philadelphia S.U.A. in data de 15.03.2005 pentru Romania, mentiune inscrisa in partea de jos, stanga a certificatului, certificat prezentat la control.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca organele de control au calculat conform prevederilor legale dobanzile si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe veniturile obtinute in Romania de nerezidenti, in suma totala de lei, datorate de societate bugetului de stat, drept pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia pentru acest capat de cerere.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr...../09.06.2005 emisa de reprezentantii A.C.F. Prahova, in conformitate cu prevederile art.185 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

DECIDE:

1. - Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata pentru suma totala de lei RON.

2. - Conform prevederilor art.187 alin.(2) din O.G. nr.92/2003, republicata, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.