

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Județului Iași



Str. Anastasie Panu nr.26, Iasi
Tel : +0232 213332
Fax : +0232 219899
e-mail : admin.isisjudx01.is@mfinante.ro

DECIZIA NR. DGc _____ / _____ 2011
privind soluționarea contestației formulate de
S.C. "X" S.R.L. Iași

Înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași
sub nr.2011

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul aceleiași instituții cu adresa nr. ..., înregistrată la instituția noastră sub nr. ... din 18.08.2011, cu privire la contestația formulată de **S.C. "X" S.R.L.** cu sediul în Iași, str. ..., județul Iași, înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Iași sub nr. J22 - ..., cod unic de înregistrare ..., împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din2011 și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr.... din2011 emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din2011, prin avocat ... din cadrul Societății Civile Profesionale de Avocați "N" cu sediul în ...

Suma contestată este în valoare totală de **S** lei și reprezintă:

- S lei - impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice;
- S lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice;
- S lei - impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice;
- S lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice.

Contestația este semnată de avocatul ... și poartă amprenta în original a ștampilei Societății Civile Profesionale de Avocați " N", la dosar aflându-se împuternicirea avocațială seria ... din2011 în original, care îndeplinește cerințele prevăzute de lege.

Contestația a fost depusă în termenul legal de 30 de zile prevăzut de art. 207 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, având în vedere faptul că actul administrativ fiscal contestat a fost comunicat petentei în data de ... cu adresa nr... din2011 pe care

reprezentantul acesteia a semnat și a aplicat amprenta ștampilei, iar contestația a fost depusă prin poștă în data de ..., potrivit ștampilei aplicate de Poșta Română pe plicul aflat la dosarul cauzei, fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași în data de ... sub nr. ...

Contestația este însoțită de Referatul privind propunerea de soluționare a contestației nr.2011, semnat de conducătorul organului care a încheiat actele atacate, respectiv Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin care propune respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. Iași**.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași, prin Serviciul Soluționare Contestații, constatând că sunt îndeplinite dispozițiile art. 205, art. 206, art. 207 alin. (1) și art. 209 alin. (1) lit. a) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. S.C. "X" S.R.L. Iași contestă Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din2011 și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ... din2011, emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din2011, motivând în susținerea contestației următoarele:

Actele administrative fiscale contestate au fost întocmite ca urmare a inspecției fiscale efectuate de reprezentanții Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași în perioada ..., fiind suspendată pe perioada

În urma reluării și finalizării inspecției fiscale, s-a emis Decizia de impunere nr. .../....2011 conform căreia organele fiscale au stabilit că avea obligația de a plăti sume suplimentare în contul impozitului pe profit, a impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice și persoane juridice, precum și a taxei pe valoarea adăugată.

Precizează că obiectul contestației îl reprezintă următoarele sume reprezentând impozit cu reținere la sursă pe veniturile obținute din România de nerezidenți, persoane fizice și juridice, stabilite ca obligații fiscale suplimentare de către organele fiscale:

- S lei - impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice;
- S lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice;
- S lei - impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice;
- S lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice.

În fapt, menționează că în perioada 2006 - 2010, în vederea prestării de servicii în legătură cu dezvoltarea unui complex rezidențial amplasat în ..., județul Iași, a încheiat contracte cu diverși furnizori, inclusiv persoane fizice și juridice nerezidente.

Precizăm că obiectul prezentei contestații se referă exclusiv la sumele stabilite de către organele fiscale ca obligații fiscale suplimentare în contul impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți pentru care au fost prezentate certificate de rezidență fiscală.

Întrucât prestatorii nerezidenți au prezentat certificate de rezidență fiscală, a făcut aplicarea prevederilor art. 118 din Codul Fiscal, considerând că într-un astfel de caz, statul de rezidență al prestatorilor are competență exclusivă de impozitare. În consecință, nu a reținut și nu a virat la bugetul de stat impozitul pentru veniturile obținute de nerezidenți din România.

Contractele cu prestatorii externi pentru care au fost prezentate certificate de rezidență fiscală anterior momentului efectuării plății sunt următoarele:

a. Contract de management încheiat în data de ... 2007 cu H, cetățean rezident în Israel, având drept obiect furnizarea de servicii de management în legătură cu vânzarea și închirierea de construcții într-un complex rezidențial situat pe un teren din județul Iași, România. Remunerația obținută de H în baza acestui contract este de ... Euro lunar;

b. Contract nr. 1 încheiat cu Dna. K, rezidentă în Israel, având drept obiect executarea de lucrări de design ce privesc conceptul de mobiliare și design complet pentru showroom-ul din cadrul proiectului rezidențial "...", Iași, România. Pentru serviciile prestate, Dna. K a obținut o remunerație totală de ... USD;

c. Contract de consultanță încheiat în data de2006 cu M LTD ("Consultantul") în baza căruia Consultantul a fost însărcinat să răspundă de întreaga coordonare, derulare zilnică și administrare a proiectului imobiliar "...", cu locația în Iași. Remunerația Consultantului pentru executarea lucrărilor conform contractului au fost de S Euro lunar.

În drept, invocă prevederile articolului 115 din Codul Fiscal care menționează că sunt impozabile în România următoarele categorii de venituri:

"i) venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, dacă aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România;

k) venituri din servicii prestate în România, exclusiv transportul internațional și prestările de servicii accesorii acestui transport;

l) venituri din profesii independente desfășurate în România - doctor, avocat, inginer, dentist, arhitect, auditor și alte profesii similare -, în cazul când sunt obținute în alte condiții decât prin intermediul unui sediu permanent sau într-o perioadă sau în mai multe perioade care nu depășesc în total 183 de zile pe parcursul oricărui interval de 12 luni consecutive care se încheie în anul calendaristic vizat".

Aceste venituri sunt considerate venituri obținute din România. Modalitatea de plată a acestui impozit, prevăzută de art. 116 Cod Fiscal, este cea a reținerii la sursă de către plătitorul de venit din România. Conform regulilor generale de impozitare prevăzute de Codul Fiscal,

pentru veniturile menționate mai sus, obținute de nerezidenți din România, se aplică o cotă de impozitare de 16%.

Totuși, în condițiile în care prestatorul beneficiar al venitului este rezident al unei țări cu care România a încheiat o Convenție pentru evitarea dublei impuneri, Codul Fiscal prevede că venitul obținut se va impozita aplicându-se cota de impozitare mai favorabilă (din legislația românească sau din Convenție). Această regulă este prevăzută expres la art. 118 din Codul Fiscal și reprezintă transpunerea principiului de drept al prevalenței tratatelor și acordurilor internaționale la care România este parte, asupra legislației naționale.

Cu alte cuvinte, prevederile Codului Fiscal trebuie coroborate cu prevederile convențiilor de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu statele de rezidență ale beneficiarilor de venituri obținute din România, identificându-se și aplicându-se tratamentul fiscal cel mai avantajos.

Pentru situația de față, toți cei trei prestatori de servicii menționați anterior sunt din Israel. Conform prevederilor Convenției pentru evitarea dublei impuneri încheiate de România cu Israel, veniturile obținute de către prestatorii de servicii trebuie să fie taxate doar în statul de rezidență al prestatorilor (în cazul nostru, în Israel).

Prezintă dispozițiile Convenției pentru evitarea dublei impuneri încheiate între România și Israel pe care le consideră relevante în speță:

"Profiturile unei întreprinderi a unui stat contractant vor fi impozabile numai în acest stat contractant, în afara de cazul în care întreprinderea își exercită activitatea de afaceri în celalalt stat contractant, printr-un sediu permanent situat acolo." (art. 7 alin. (1) "Profiturile întreprinderilor")

"(1) Veniturile realizate de un rezident al unui stat contractant din exercitarea unei profesii independente sau a altor activități independente cu caracter similar sunt impozabile numai în acest stat contractant, dacă nu dispune în mod obișnuit de o baza fixa în celalalt stat contractant pentru exercitarea activităților sale. [...],

(2) Expresia profesii independente cuprinde, în special, activitățile independente de ordin științific, literar, artistic, educativ sau pedagogic, precum și exercitarea în mod independent a profesiei de medic, avocat, inginer, arhitect, dentist și contabil" (art. 14 "Profesii independente").

Consideră că aplicarea dispozițiilor Convenției de evitare a dublei impuneri este obligatorie, în condițiile în care beneficiarii veniturilor prezintă plătitorului de venituri din România dovada rezidenței lor fiscale, așa cum prevede art. 118 alin. (2) din Codul Fiscal.

De asemenea, invocă punctul 13 alin. (1) din Normele de aplicare ale art. 118 alin. (2) din Codul Fiscal care precizează că: *"Pentru dovedirea rezidenței se poate prezenta și un alt document eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuțiuni în domeniul certificării rezidenței conform legislației interne a acelu stat".*

În situația de față K a prezentat certificatele de rezidență fiscală emise de autoritatea competentă din Israel, pentru fiecare an pentru care a primit plăți de la SC X SRL în legătură cu serviciile prestate conform contractelor (respectiv pentru perioada 2007-2008).

În ceea ce privește societatea M LTD, aceasta a prezentat certificatul de rezidență fiscală pentru plățile efectuate în cursul anului 2006, iar pentru anii 2007 și 2008, societatea a prezentat un document emis de către Ministerul de Finanțe din Israel - Departamentul de impozit pe profit - care atestă faptul că veniturile obținute din România au fost declarate în vederea taxării în Israel, fiind incluse în venitul global.

Consideră că documentul prezentat îndeplinește condițiile prevăzute de art. 118 alin. (2) din Codul Fiscal și de normele de aplicare ale acestuia și în consecință nu poate fi refuzată aplicarea prevederilor Convenției de evitare a dublei impuneri în ceea ce privește impozitarea veniturilor obținute de firma M din România.

În concluzie, susține că în condițiile în care:

- beneficiarii veniturilor plătite sunt rezidenți ai statului Israel, stat cu care România a încheiat o Convenție de evitare a dublei impuneri;
- Convenția de evitare a dublei impuneri prevede că statul Israel are competență exclusivă de impozitare asupra veniturilor obținute de un contractant independent din România;
- beneficiarii veniturilor au prezentat anterior momentului încasării veniturilor documentele solicitate de legislația română, care le dovedesc rezidența fiscală;
- art. 1 alin. (4) din Codul Fiscal prevede că dispozițiile tratatelor la care România este parte prevalează asupra prevederilor Codului Fiscal.

Solicită să se constate că tratamentul fiscal aplicat veniturilor obținute de Anat Stern și M a fost cel corect și în consecință, să dispunem desființarea în parte a actelor administrative contestate.

În ceea ce îl privește pe DI. J, menționează că acesta a prezentat certificate de rezidență fiscală pentru toată perioada în care a obținut venituri din România și în consecință, conform argumentației expuse mai sus, veniturile sale sunt impozabile exclusiv în Israel.

În plus, consideră că interpretarea dispozițiilor Codului Fiscal, efectuată de către organele de inspecție fiscală în cazul dlui J este profund eronată și contradictorie. Astfel, organele de inspecție au consemnat pe pagina 21 a raportului de inspecție fiscală următoarele:

„Organul de inspecție a constatat pentru dl. J că locul prestării de servicii a nerezidentului a fost în România și s-a desfășurat pe perioada 2006 și în prezent, la sediul permanent din România efectiv la societatea verificată. Menționăm că societatea verificată a prezentat organului de inspecție fiscală certificat de rezidență fiscală pentru dl. J în vederea analizării implicațiilor fiscale din punct de vedere a evitării dublei impuneri. Certificatele de rezidență fiscală au fost legalizate în România și nu au fost depuse declarațiile privind modificările la contravaloarea prestării la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași unde era

arondată fiscal așa cum prevede ordinul nr. 2310/03.12.2007. Impozitul de 16% datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România care se calculează, se reține și se varsă la bugetul de stat de către plătitorii de venituri are regim de reținere la sursă și trebuie reținut, declarat și achitat de SC X SRL, acesta fiind impozit final."

Ori, susține petenta, este de notorietate faptul că în ipoteza constatării existenței unui sediu permanent al persoanei fizice nerezidente, plătitorul de venituri nu are obligația reținerii la sursă a impozitului pe venit, întrucât într-o astfel de situație nu mai sunt aplicabile dispozițiile Titlului V, ci ale Titlului III - Impozit pe venit, răspunderea fiscală revenindu-i exclusiv sediului permanent, conform art. 87 Cod Fiscal, care prevede:

„(1) Persoanele fizice nerezidente care desfășoară o activitate independentă prin intermediul unui sediu permanent în România, sunt impozitate, potrivit prezentului titlu, la venitul net anual impozabil din activitatea independentă, ce este atribuibil sediului permanent.

(2) Venitul net dintr-o activitate independentă ce este atribuibil unui sediu permanent se determină conform art. 48, în următoarele condiții:

- în veniturile impozabile se includ numai veniturile ce sunt atribuibile sediului permanent;

- în cheltuielile deductibile se includ numai cheltuielile aferente realizării acestor venituri."

În continuare, normele metodologice de punere în aplicare a art. 87 Cod Fiscal prevăd modalitatea de calcul și plată a impozitului pentru veniturile obținute prin intermediul unui sediu permanent:

"190. Pentru veniturile realizate de un nerezident din activități independente atribuibile unui sediu permanent definit potrivit art. 8 din Codul fiscal, impozitul se determină prin aplicarea cotei de impozitare asupra venitului net anual impozabil aferent acestuia.

191. Pentru calculul impozitului pe veniturile din activități independente, altele decât cele prevăzute la art. 52 din Codul fiscal, sumele reprezentând plăți anticipate în contul impozitului anual pe venit se stabilesc de către organul fiscal pe a cărui rază teritorială se realizează în întregime sau cu preponderență venitul.

192. După încheierea anului fiscal organul fiscal menționat la pct. 191 va elibera documentul care atestă venitul realizat și impozitul plătit."

În concluzie, petenta consideră că în ipoteza în care s-ar considera că J a realizat venituri prin intermediul unui sediu permanent în România, nu avea nici o obligație fiscală în acest sens.

În consecință, susține că organele fiscale au stabilit în mod eronat în sarcina sa obligația de plată a impozitului pe veniturile obținute de nerezidenți și solicită desființarea parțială a actelor administrative contestate.

Prin adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ... din ...2011, formulată ca răspuns la

adresa nr....2011 a organelor de inspecție fiscală, societatea contestatoare prezintă o anexă cu modul de calcul al sumelor contestate astfel:

- S lei - impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice;
- S lei - dobânzi aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice;
- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice;
- S lei - impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice;
- S lei - dobânzi aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice;
- S lei - penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași - Activitatea de Inspecție Fiscală au efectuat inspecția fiscală pentru perioada ... la **S.C. "X" S.R.L. Iași**, a cărei rezultate au fost consemnate în Raportul de inspecție fiscală nr. ... din2011 în baza căruia au emis Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din2011 prin care au stabilit următoarele:

În perioada verificată petenta a achitat către persoane fizice și juridice nerezidente suma totală de S lei, pentru care nu a constituit, reținut și achitat impozitul pe veniturile obținute din România de persoane nerezidente, deși acestea nu au prezentat certificate de rezidență fiscală la momentul realizării venitului.

Situația privind sumele achitate este prezentată în anexa nr.1 și anexa nr. 2 la Raportul de inspecție fiscală nr. ... din2011.

Considerând că societatea a încălcat astfel prevederile art. 116 alin. (1) și alin. (2) lit. c), art. 118 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit în sarcina contestatoarei o diferență de impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice în sumă de S și o diferență de impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice în sumă de S.

De asemenea, în baza art. 120 și art. 121¹ din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, au stabilit dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice în sumă totală de S lei, calculate pentru perioada ..., precum și dobânzi și penalități de întârziere aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice în sumă totală de S lei, calculate pentru perioada

S.C. "X" S.R.L. Iași contestă în totalitate impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice și accesoriile aferente acestuia și parțial impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice și accesoriile aferente acestuia.

În baza aceluiași Raport de inspecție fiscală nr. ... din2011 s-a emis și Dispoziția privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ... din2011 pentru care petenta solicită desființarea în parte a acesteia privitor la obligația de a înregistra în contabilitate sumele contestate.

III. Având în vedere constatările organelor de inspecție fiscală, motivațiile contestatoarei, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative referitoare la speța analizată, în vigoare în perioada verificată, se rețin următoarele:

Perioada verificată a fost 01.01.2006 - 31.12.2009.

1. Referitor la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice în sumă totală de S lei și accesoriile aferente în sumă totală de S lei, cauza supusă soluționării este dacă pentru plățile la extern efectuate către **d-I J** reprezentând servicii de management se aplică dispozițiile convenției de evitare a dublei impuneri sau cele cuprinse în Codul fiscal, în condițiile în care prin raportul de inspecție fiscală ce a stat baza emiterii deciziei de impunere nu s-a analizat dacă aceste plăți la extern se încadrează la articolele prevăzute de Convenția de evitare a dublei impuneri încheiată de România cu Israel privind elementele de venit ale unui nerezident pentru care se reține impozit și în țara de sursă sau dacă acestea se încadrează la articolul din convenție privind "*alte venituri*" pentru care nu se reține impozit pe venitul persoanelor nerezidente în statul de sursă a venitului.

În fapt, în perioada iunie 2008 - septembrie 2010, **S.C. "X" S.R.L. Iași,** a achitat către domnul J din Israel suma totală de 1S lei în baza Contractului de management fără număr din2007, fără să calculeze, să rețină și să vireze impozit pe venitul persoanei nerezidente.

Organele de inspecție fiscală, invocând ca temei legal prevederile art. 116 alin. (1) și art. 118 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au calculat impozit pe veniturile persoanelor nerezidente în sumă de **S lei**, precum și accesorii aferente în sumă totală de S lei.

Potrivit punctului I.7. din Contractul de management datat ...2007 "*Se înțelege că prezentul Contract a fost încheiat de ... în conformitate cu și având în vedere calificările personale ale dlui J, care, așa cum s-a stabilit de către părți, va administra activ și va presta serviciile de management.*"

De asemenea, conform punctului II.8. din același contract "*Pentru remunerarea serviciilor de management, J va avea dreptul la un comision lunar de S Euro (... euro).*"

În susținerea contestației, petenta precizează că pentru aceste plăți derulate la extern deține certificate de rezidență fiscală a căror copii xerox și traduceri le anexează la dosarul cauzei.

Organele de inspecție fiscală, cu adresa nr. ... din ...2011, solicită petentei să depună aceste certificate traduse și legalizate, societatea răspunzând solicitării cu adresa înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ... din ...2011, depunând un număr de 4 traduceri legalizate ale certificatelor de rezidență fiscală pentru dl. J pe anii 2007 - 2008.

Deoarece formula de certificare a acestor traduceri nu respecta forma prevăzută de art. 102 din Ordinul ministrului justiției nr. 710/1995 pentru adoptarea regulamentului de punere în aplicare a Legii notarilor publici și a activității notariale nr. 36/1995, cu modificările și completările ulterioare, respectiv nu preciza felul actului de pe care s-a făcut traducerea, organul de soluționare competent, cu adresa nr. ... din ...2011 a solicitat avocatului petentei să depună la dosar originalele celor 4 certificate de rezidență sau copiile lor legalizate, vizate de traducătorul autorizat care a făcut traducerea.

De asemenea, cu adresa nr. ... din ...2011, a solicitat traducătorului autorizat V să revină cu precizări privind felul actului de pe care s-a făcut traducerea.

Societatea Civilă de Avocați "N" și traducătorul autorizat V au răspuns prin adresa comună înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ... din ...2011 la care anexează noi traduceri legalizate ale celor 4 certificate de rezidență pentru dl. J care conțin următoarea formulă de certificare: *"Subsemnata, V, certific exactitatea traducerii cu textul înscrisului prezentat în original în limba engleză, a cărei fotocopie a fost vizată de mine, în calitate de traducător autorizat cu nr. .../2008."*, care corespunde prevederilor legale. De asemenea, petenta menționează și faptul că *"originalele certificatelor de rezidență fiscală există în dosarele societății X S.R.L. și că acestea au fost revizuite de echipa de inspecție fiscală."*

Organul de soluționare competent a oferit organului de inspecție fiscală posibilitatea să se pronunțe asupra acestor documente transmițându-i-le cu adresa nr. ... din ...2011, potrivit prevederilor art. 213 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

În adresa de răspuns a Activității de Inspecție Fiscală Iași nr. ...2010, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ...din ...2011, se menționează că petenta a prezentat în timpul controlului certificatele de rezidență traduse dar nu și legalizate conform cu originalul și nu au fost depuse declarațiile privind modificările la contravaloarea prestării la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Iași așa cum prevede Ordinul Ministerului Economiei și Finanțelor - Agenția Națională de Administrare Fiscală nr. 2.310/2007 privind procedura de înregistrare a contractelor încheiate între persoane juridice române și persoane juridice străine sau persoane fizice nerezidente,

condiție în care au fost aplicate prevederile art. 116 alin. (2) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, în speță sunt incidente prevederile următoarelor articole din Legea nr. 571/2004 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"ART. 113 Contribuabili

Nerezidenții care obțin venituri impozabile din România au obligația de a plăti impozit conform prezentului capitol și sunt denumiți în continuare contribuabili.

ART. 114 Sfera de cuprindere a impozitului

Impozitul stabilit prin prezentul capitol, denumit în continuare impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți, se aplică asupra veniturilor brute impozabile obținute din România.

ART. 115 Venituri impozabile obținute din România

(1) Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt:

[...]

i) venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, dacă aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România;

j) venituri reprezentând remunerații primite de nerezidenți ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române; [...]

ART. 116 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 plătește la bugetul de stat de către plătitorii de venituri.

(2) Impozitul datorat se calculează prin aplicarea următoarelor cote asupra veniturilor brute:

d) 16% în cazul oricăror altor venituri impozabile obținute din România, așa cum sunt enumerate la art. 115 [...].

ART. 118 Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene

(2) Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene, nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul realizării venitului, certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență, [...]. Dacă certificatul de rezidență fiscală, [...] nu se prezintă în acest termen, se aplică prevederile titlului V. În momentul prezentării certificatului de rezidență fiscală și, după caz, a declarației prin care se indică calitatea de beneficiar se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri [...] și se face regularizarea impozitului în cadrul termenului legal de prescripție. "

De asemenea, prin Ordinul ministrului finanțelor publice nr. 1.445/2005 privind aprobarea Deciziei Comisiei Fiscale Centrale nr.

2/2005 pentru aprobarea soluțiilor privind aplicarea unitară a unor prevederi referitoare la taxa pe valoarea adăugată, convențiile de evitare a dublei impuneri și probleme de procedură fiscală, publicată în Monitorul Oficial al României nr. 880/30.09.2005, la pct. 2 s-a precizat că:

“2. În baza convențiilor de evitare a dublei impuneri, coroborat cu legislația internă în materie:

În situația prezentării, în termenul de prescripție a certificatului de rezidență fiscală care atestă că beneficiarul venitului are rezidența fiscală într-un stat semnatar al convenției de evitare a dublei impuneri cu România, veniturile obținute de acest nerezident din România sunt impozabile potrivit convenției, în condițiile în care certificatul de rezidență fiscală menționează că beneficiarul venitului a avut în termenul de prescripție, rezidența fiscală în acel stat contractant pentru toată perioada în care s-au realizat veniturile.”

Față de prevederile legale de mai sus se reține că în situația prezentării, în termenul de prescripție, a certificatului de rezidență fiscală care atestă că beneficiarul venitului are rezidența fiscală în statul cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, veniturile obținute de persoanele fizice sau juridice nerezidente din România sunt impozabile potrivit convenției.

Se reține că societatea contestatoare a depus la dosar pentru d-l J, număr de identificare ..., copiile traduse și legalizate ale unui număr de 4 certificate de rezidență eliberate pentru anii 2007 - 2010 de Ministerul de Finanțe - Administrația Fiscală din Israel în datele de 24.05.2007, 25.09.2008, 26.01.2009 și 11.11.2010, care menționează faptul că acesta este rezident al statului Israel în sensul Convenției pentru evitarea dublei impuneri încheiată între Israel și România.

Potrivit stării de fapt și prevederilor legale în materie societatea beneficiază de prevederile Convenției dintre Guvernul României și Guvernul Statului Israel pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit, semnată la Ierusalim la 15 iunie 1997, ratificată prin Legea nr. 39 din 14 februarie 1998.

Ca urmare, în vederea stabilirii dacă pentru plățile la extern societatea avea obligația să rețină și să vireze la buget impozit pe venitul persoanei fizice nerezidente J care a obținut venituri din România este necesară încadrarea acestora în una din categoriile de venituri prevăzute de convenția de evitare a dublei impuneri încheiată cu cele ale statului acestuia de rezidență.

Astfel, potrivit art. 22 “Alte venituri” din Legea nr. 39/1998 privind ratificarea Convenției dintre Guvernul României și Guvernul Statului Israel pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit, semnată la Ierusalim la 15 iunie 1997:

“Elementele de venit ale unui rezident al unui stat contractant, indiferent de unde provin, care nu sunt menționate în articolele precedente ale prezentei convenții, sunt impozabile numai în acest stat contractant.”

La articolele precedente din Convenției dintre Guvernul României și Guvernul Statului Israel este tratată impunerea pentru anumite categorii de venituri cum sunt: dividende, dobânzi, redevențe, comisioane, câștiguri din capital, etc.

Potrivit celor de mai sus, se reține că prin raportul de inspecție fiscală ce a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestată, organele de inspecție fiscală nu au analizat dacă veniturile realizate din România de către dl. J - persoană fizică nerezidentă se încadrează în categoria "alte venituri" pentru care, prin convenția de evitare a dublei impuneri nu se prevede plata impozitului reținut la sursă sau dacă acestea se încadrează în anumite categorii de venituri pentru care convenția prevede că pot fi impuse în România, prin reținere la sursă.

Pe cale de consecință, se va desființa parțial Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din ...2011 și a Dispoziției privind măsurile stabilite de organele de inspecție fiscală nr. ... din ...2011 emise în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din ...2011 pentru impozitul pe venitul persoanelor fizice nerezidente în sumă de **S lei** și accesoriile aferente în sumă de **S lei**, urmând ca organele de inspecție fiscală prin alte persoane decât cele care au încheiat decizia de impunere contestată, să stabilească situația de fapt și să procedeze la reanalizarea plăților la extern efectuate de societatea contestatoare către dl. J în sensul dacă acestea se încadrează în categoria "alte venituri", tratate la art. 22 din convenția de evitare a dublei impuneri sau dacă acestea se încadrează în anumite categorii de venituri, prevăzute la celelalte articole din convenție de evitare a dublei impuneri, pentru care sunt prevăzute condițiile și cotele de impozitare a acestora și în țara de sursă.

Potrivit prevederilor art. 216 alin. (3) și (3¹) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare:

"(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.

(3¹) Soluția de desființare este pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării deciziei, iar noul act administrativ fiscal emis vizează strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a pronunțat soluția de desființare."

Se vor avea în vedere și Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2011, care la pct. 11.6. prevede:

"Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.", precum și prevederile

punctului 102.5. din Normele metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 1.050/2004, care reglementează:

“În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat.”, cu mențiunea ca art. 185 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, a devenit prin republicare art. 216.

Organele de inspecție fiscală vor ține cont și de prevederile art. 47 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, astfel:

"(2) Desființarea totală sau parțială, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creanțe fiscale principale atrage desființarea totală sau parțială a actelor administrative prin care s-au stabilit creanțe fiscale accesorii aferente creanțelor fiscale principale anulate, chiar dacă acestea au devenit definitive în sistemul căilor administrative de atac."

2. Referitor la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice în sumă totală de S lei și accesoriile aferente în sumă totală de S lei, precum și la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice în sumă totală de S lei și accesoriile aferente în sumă totală de S lei cauza supusă soluționării este dacă pentru plățile la extern efectuate către persoana fizică **M** și către persoanele juridice "**F**" și "**M**" se aplică dispozițiile convenției de evitare a dublei impuneri, în condițiile în care societatea nu a dovedit cu documente că sunt îndeplinite cerințele pentru recunoașterea rezidenței acestor persoane fizice și juridice în perioada derulării plăților la extern.

În fapt, în data de 25.07.2007, societatea contestatoare a plătit ... \$, respectiv ... echivalentul în lei, către firma "**F**" din Israel - număr de înregistrare 0... - servicii de design pentru proiectul rezidențial "**D**" Iași România în baza Invoice nr. ... din2007 emis de aceasta.

De asemenea, în data de ...2008, a plătit S \$, respectiv S echivalentul în lei, către firma "**F**" din Israel - număr de înregistrare ... - servicii de design pentru proiectul rezidențial "**D**" Iași România în baza Invoice-urilor nr. ... din ...2008 și nr. 0... din ...2008 emise de aceasta.

Deoarece societatea nu a prezentat certificat de rezidență pentru această firmă, precum și datorită faptului că a contabilizat plata din anul 2007 în contul de persoane juridice nerezidente și plata din anul 2008 în contul de persoane fizice nerezidente, organele de inspecție fiscală au stabilit un impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, în sumă de **S lei** și un impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente în sumă de **9S lei** aferent acestor plăți, în baza prevederilor art. 116 alin. (1) și art. 118 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În mod similar au procedat și pentru plățile realizate de către **S.C. "X" S.R.L. Iași**, în perioada octombrie 2006 - octombrie 2008, către firma "**M**" din Israel în baza Contractului de consultanță încheiat cu aceasta în data de ...2006.

În drept, potrivit art. 113, art. 115, art. 116 și art. 118 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

"Art. 113. Contribuabili

Nerezidenții care obțin venituri impozabile din România au obligația de a plăti impozit conform prezentului capitol și sunt denumiți în continuare contribuabili.

Art. 115. Venituri impozabile obținute din România

(1) Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt:

[...]

i) venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, dacă aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România; [...]

Art. 116. 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.

(2) Impozitul datorat se calculează prin aplicarea următoarelor cote asupra veniturilor brute:

[...]

c) 16% în cazul oricăror alte venituri impozabile obținute din România, așa cum sunt enumerate la art. 115 [...].

Art. 118. Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene

(1) În înțelesul art. 116, dacă un contribuabil este rezident al unei țări cu care România a încheiat o convenție pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și capital, cota de impozit care se aplică venitului impozabil obținut de către acel contribuabil din România nu poate depăși cota de impozit, prevăzută în convenție, care se aplică asupra acelui venit, potrivit alin. (2). În situația în care cotele de impozitare din legislația internă sunt mai favorabile decât cele din convențiile de evitare a dublei impuneri se aplică cotele de impozitare mai favorabile.

(2) Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul realizării venitului, certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență. În cazul în care certificatul de rezidență fiscală nu se prezintă în acest termen, se aplică prevederile titlului V. În momentul prezentării certificatului de rezidență fiscală se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri și se face regularizarea

impozitului în cadrul termenului legal de prescripție, în condițiile în care certificatul de rezidență fiscală menționează că beneficiarul venitului a avut, în termenul de prescripție, rezidența fiscală în statul contractant cu care este încheiată convenția de evitare a dublei impunerii, pentru toată perioada în care s-au realizat veniturile din România. Certificatul de rezidență fiscală prezentat în cursul anului pentru care se fac plățile este valabil și în primele 60 de zile calendaristice din anul următor, cu excepția situației în care se schimbă condițiile de rezidență".

Cu privire la aplicabilitatea Titlului V din Codul fiscal și la conținutul certificatului de rezidență fiscală, pct. 12, pct. 13 și pct. 15 din Normele metodologice date în aplicarea art. 118 aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare pe perioada analizată, prevăd următoarele:

"12. (9) Prevederile titlului V din Codul fiscal se aplică atunci când beneficiarul venitului obținut din România este rezident al unui stat cu care România nu are încheiată convenție de evitare a dublei impunerii sau când beneficiarul venitului obținut din România, rezident al unui stat cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impunerii, nu prezintă certificatul de rezidență fiscală sau documentul prevăzut la pct. 13 alin. (1) ori atunci când impozitul datorat de nerezident este suportat de către plătitorul de venit. [...]

13. (1) Nerezidentul beneficiar al veniturilor din România trebuie să justifice în România dreptul de a beneficia de prevederile convenției de evitare a dublei impunerii, încheiată între România și statul său de rezidență, prin prezentarea certificatului de rezidență fiscală eliberat de autoritatea fiscală din statul respectiv. Pentru dovedirea rezidenței se poate prezenta și un alt document eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței conform legislației interne a aceluia stat.[...]

15. (1) Nerezidenții care au realizat venituri din România pentru a beneficia de prevederile convențiilor de evitare a dublei impunerii vor depune în anul realizării venitului sau în anul următor realizării acestuia la plătitorul de venituri originalul certificatului de rezidență fiscală sau al documentului prevăzut la pct. 13 alin. (1), tradus și legalizat de organul autorizat din România. [...]

(11) Până la prezentarea certificatului de rezidență fiscală sau a documentului prevăzut la pct. (13) alin. (1), veniturile din anul în care au fost realizate se impozitează potrivit titlului V din Codul fiscal.

(2) În certificatul de rezidență fiscală sau în documentul prevăzut la pct. 13 alin. (1), prezentat de nerezidenții care au obținut venituri din România, trebuie să se ateste că aceștia au fost rezidenți în statele cu care România are încheiate convenții de evitare a dublei impunerii, în anul/perioada obținerii veniturilor sau în anul/perioada pentru care a fost emis certificatul de rezidență fiscală sau documentul prevăzut la pct. 13 alin. (1).[...]

(4) *Forma și conținutul certificatului de rezidență fiscală sau ale documentului prevăzut la pct. 13 alin. (1) pentru nerezidenți sunt cele emise de autoritatea din statul de rezidență al beneficiarului venitului. Certificatul de rezidență fiscală sau documentul prevăzut la pct. 13 alin.(1) trebuie să cuprindă, în principal, **elemente de identificare a nerezidentului**, precum și a autorității care a emis certificatul de rezidență fiscală sau documentul prevăzut la pct. 13 alin. (1), ca de exemplu: numele, denumirea, adresa, codul de identificare fiscală, **mențiunea că este rezident fiscal în statul emitent**, precum și data emiterii certificatului sau a documentului.*

Prin urmare, potrivit dispozițiilor legale sus citate, pentru veniturile obținute de nerezidenți din România sunt aplicabile dispozițiile legii interne în materie (Titlului V din Codul fiscal), cu excepția situațiilor în care contribuabilul nerezident are rezidența unei țări cu care România a încheiat o convenție pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și capital, dovedită cu certificatul de rezidență fiscală eliberat de autoritățile competente și al cărui conținut minimal este stabilit prin Normele metodologice, caz în care prevederile convenției se aplică cu prioritate.

În certificatul de rezidență fiscală, prezentat de nerezidenții care au obținut venituri din România, trebuie să se ateste că aceștia au fost rezidenți în statele cu care România are încheiate convenții de evitarea a dublei impuneri, în anul/perioada obținerii veniturilor sau în anul/perioada pentru care a fost emis certificatul de rezidență fiscală. Certificatul de rezidență fiscală trebuie să cuprindă, în principal, elemente de identificare a nerezidentului, precum și a autorității care a emis certificatul de rezidență fiscală ca de exemplu: numele, denumirea, adresa, codul de identificare fiscală, mențiunea că este rezident fiscal în statul emitent, precum și data emiterii certificatului sau a documentului.

În speță, **S.C. "X" S.R.L. Iași** invocă prevederile art. 118 din Codul fiscal, solicitând aplicarea prevederilor art. 7 "Profiturile întreprinderii" din Convenția pentru evitarea dublei impuneri încheiată între România și Israel în baza certificatelor de rezidență fiscală anexate.

Sușinerile societății contestatoare nu pot fi reținute în soluționarea favorabilă a cauzei având în vedere următoarele:

Din documentele anexate la dosarul cauzei, se reține că petenta a prezentat copia unui certificat de rezidență fiscală pentru **M**, precum și traducerea legalizată a acestuia, eliberat de Ministerul de Finanțe - Administrația Fiscală din Israel în data de 05.07.2007, care menționează:

"a) Contribuabilul este rezident al statului Israel în sensul Convenției pentru Evitarea Dublei Impuneri încheiată între Israel și ROMÂNIA.

b) Contribuabilul raportează regulat venitul său conform legii, cea mai recentă declarație de impunere pe venit fiind depusă pentru anul 2005."

Din analiza acestui certificat se reține faptul că numele persoanei pentru care s-a emis acest certificat - **M** - nu corespunde cu numele firmei "**M**" pentru care petenta a efectuat plățile.

De asemenea, în certificat nu se face referire clară la anul/perioada pentru care a fost emis certificatul de rezidență fiscală sau anul/perioada în care această persoană a fost rezidentă a statului Israel pentru a verifica dacă în această perioadă sunt incluși și anii 2007 și 2008 în care aceasta a obținut venituri de la **S.C. "X" S.R.L. Iași**.

În ceea ce privește societatea "**M**" din Israel, petenta a prezentat copia unui certificat de rezidență fiscală, precum și traducerea legalizată a acestuia, eliberat de Ministerul de Finanțe - Administrația Fiscală din Israel în data de 13.12.2006, care menționează:

"a) Contribuabilul este rezident al statului Israel în sensul Convenției pentru Evitarea Dublei Impuneri încheiată între Israel și ROMÂNIA.

b) Contribuabilul raportează regulat venitul său conform legii, ultima sa declarație de impozit pe venit fiind depusă pentru anul 2005."

Din analiza acestuia se reține faptul că în certificat nu se face referire clară la anul/perioada pentru care a fost emis certificatul de rezidență fiscală sau anul/perioada în care această persoană a fost rezidentă a statului Israel pentru a verifica dacă în această perioadă este inclusă și perioada octombrie 2006 - octombrie 2008 în care aceasta a obținut venituri de la **S.C. "X" S.R.L. Iași**.

De asemenea, petenta a depus în copie și traducere autorizată o adresă emisă de Ministerul de Finanțe - Departamentul de impozit pe venit - Ofițer evaluator din M... în data de ...2011 către M. în care se precizează:

*"Certific prin prezenta, cu privire la venitul raportat de M. Nr. ..., (în continuare "**contribuabilul**"), următoarele:*

Contribuabilul a raportat un venit brut care derivă din România, după cum urmează:

<i>Anul venitului</i>	<i>Venit brut NIS</i>
<i>2007 (1.1.07 - 31.12.07)</i>	<i>S</i>
<i>2008 (1.1.08 - 31.12.08)</i>	<i>S</i>

Din analiza acestuia se reține faptul că acesta nu poate fi considerat un certificat deoarece nu atestă că societatea "**M**" a fost rezidentă în Israel în sensul Convenției dintre Guvernul României și Guvernul Statului Israel pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit, semnată la Ierusalim la 15 iunie 1997, în perioada obținerii veniturilor de la petentă.

De asemenea, acesta nu se poate asimila nici documentului prevăzut la pct. 13 alin. (1) din Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, citat mai sus, deoarece nu este

"eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței conform legislației interne a aceluși stat.", fiind emis tot de Ministerul de Finanțe al statului Israel.

Având în vedere cele precizate mai sus, prevederile legale în vigoare aplicabile speței, precum și documentele anexate la dosarul cauzei, **urmează să se respingă ca neîntemeiată contestația formulată de S.C. "X" S.R.L. Iași împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ... din2011 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din2011 reprezentând impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, pentru impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice în sumă totală de S lei și accesoriile aferente în sumă totală de S lei, precum și la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice în sumă totală de S lei și accesoriile aferente în sumă totală de S lei.**

3. Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției de măsuri nr. ... din2011, organul de soluționare competent reține faptul că potrivit prevederilor punctului 5.3. din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr. 2.137/2011 dispoziția de măsuri se încadrează în categoria "*alte acte administrative fiscale*" pentru care competența de soluționare aparține organelor fiscale emitente, potrivit art. 209 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

"(2) Contestațiile formulate împotriva unor alte acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente."

Cu adresa nr. ... din2011, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Iași sub nr. ... din ...2011, Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, în calitate de organ fiscal emitent al dispoziției de măsuri, depune la dosarul contestației Decizia nr. .../....2011 privind soluționarea contestației formulată de **S.C. "X" S.R.L. Iași** împotriva Dispoziției de măsuri nr. ... din2011.

Se reține astfel, că pentru acest capăt de cerere contestația petentei a fost soluționată.

Pentru considerentele arătate și în temeiul art. 210 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Directorul executiv al Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași,

DECIDE:

Art. 1 Desființarea parțială a Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. ...

din2011 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. ... din2011, pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- S lei - impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice;

- S lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute

din România de nerezidenți - persoane fizice, urmând ca organele de inspecție fiscală prin alte persoane decât cele care au încheiat decizia de impunere contestată, în termen de 30 de zile, să stabilească situația de fapt și să procedeze la reanalizarea plăților la extern efectuate de societatea contestatoare către dl. J în sensul dacă acestea se încadrează în categoria "*alte venituri*", tratate la art. 22 din convenția de evitare a dublei impuneri sau dacă acestea se încadrează în anumite categorii de venituri, prevăzute la celelalte articole din convenție de evitare a dublei impuneri, pentru care sunt prevăzute condițiile și cotele de impunere a acestora și în țara de sursă, ținând cont de considerentele prezentei decizii, de prevederile legale în vigoare în perioada verificată și de documentele depuse și invocate de contestatoare.

Art. 2 Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **S.C. "X" S.R.L. Iași** pentru suma totală de **S lei** reprezentând:

- S lei - impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice;

- S lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane fizice;

- S lei - impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice;

- S lei - accesorii aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice.

984 lei și accesoriile aferente în sumă totală de S lei, precum și la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți - persoane juridice în sumă totală de S lei și accesoriile aferente în sumă totală de S lei.

Art. 3 Serviciul secretariat administrativ va comunica prezenta decizie contestatoarei și Activității de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a Județului Iași, spre a fi dusă la îndeplinire.

În conformitate cu prevederile art. 210 alin. (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, decizia emisă ca urmare a soluționării contestației este definitivă în sistemul căilor administrative de atac.

Împotriva prezentei decizii contestatoarea poate formula acțiune în contencios administrativ, în termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Iași.