

D E C I Z I E nr. 398/139/26.07.2006

privind solutionarea contestatiei formulate de SC SRL
inregistrata la DGFP-

I. Prin contestatia formulata SC srl contesta obligatiile fiscale in suma de RON reprezentind dobinzi si penalitati stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. 19239/9534/07.06.2006 ca fiind nedatorate.

Societatea petenta aduce urmatoarele argumente in sustinerea contestatiei:

- a prezentat certificat de rezidenta fiscala pentru SCspa, pe anii 2004, 2005 si 2006 care atesta ca beneficiarul venitului are rezidenta fiscala intr-un stat semnatar al conventiei de evitare a dublei impuneri cu Romania. Deoarece certificatul de rezidenta a fost prezentat in termenul de prescriptie cu privire la impozitul pe dividende stabilit de organul de control considera ca sunt aplicabile prevederile Deciziei nr. 2/19.09.2005.

- organul de control a aplicat in mod eronat prevederile legale si a emis decizia de impunere cu termen de plata eronat si anume trebuia precizat scadent in 05.07.2006 si nu 20.06.2006 respectind prevederile Codului de procedura fiscala, art. 108 alin.1 si 2.

- organul de control a calculat in mod eronat dobinzile si penalitatile de intirziere.

II. Inspectia fiscala s-a desfasurat in baza Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala si OMF nr. 1789/1998 pentru aprobarea formularisticii referitoare la aplicarea conventiilor de evitare a dublei impuneri si a avut ca obiectiv impozitul pe dividende retinut si platit pentru veniturile realizate din Romania de firma SC spa rezidenta in Italia.

In urma verificarii documentatiei depuse s-a constatat ca partenerul strain este rezident al statului Italia, fapt confirmat de certificatul de rezidenta fiscala anexat in copie la dosar.

Adunarea generala a actionarilor SCsrl, prin Hotarirea nr. 2/28.02.2005 a aprobat repartizarea profitului pe anul 2004, iar firmei General Beton Triveneta spa i-au revenit dividende in suma de RON.

Deoarece nerezidentul nu a prezentat platitorului de venit in momentul platii venitului la extern certificatul de rezidenta fiscala, veniturile din anul in care au fost realizate trebuiau sa fie impozitate potrivit titlului V din Codul fiscal.

Certificatul de rezidenta fiscala pentru SC... spa a fost emis de autoritatea fiscala din Italia la data de 24.05.2006 pentru anul 2005.

Prin prezentarea ulterioara a certificatului de rezidenta fiscala pentru veniturile realizate in anul 2005 se aplica prevederile din conventia de evitare a dublei impuneri.

Rezulta ca SCsrl ar fi trebuit sa plateasca suma de RON cu titlu de impozit pe veniturile realizate de catre nerezidenti din dividende adica o cota de 15% prevazuta de art.116 din Codul fiscal si a platit doar suma de RON aplicind o cota 10% reglementata de art.10 alin.2 din Decretul 82/1977.

Pentru diferenta de impozit in suma de RON au fost calculate dobinzi de intirziere in suma de.... RON si penalitati in suma de RON conform prevederilor Legii nr. 210/2005.

III. Avind in vedere constatarile organului de control, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele de control, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

- prin Hotarirea nr. 2/28.02.2005 Adunarea generala a actionarilor SCsrl a aprobat repartizarea profitului pe anul 2004 iar firmei SC spa i s-au repartizat dividende in suma de RON.

- deoarece partenerul strain este rezident al statului Italia avea obligatia de a prezenta platitorului de venit certificatul de rezidenta fiscala asa cum prevede pct.15(1) din HG nr. 44/2004 al art. 118 alin.2 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"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.

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."

Pct. 2 a Deciziei nr.2/19.09.2005 a Comisiei fiscale centrale pentru aprobarea solutiilor privind aplicarea unitara a unor prevederi referitoare la TVA, conventiile de evitare a dublei impuneri si probleme de procedura fiscala dispune:

"In situatia prezentarii, an termenul de prescriptie, a certificatului de rezidenta fiscala care atesta ca beneficiarul venitului are rezidenta fiscala antr-un stat semnatar al conventiei de evitare a dublei impuneri cu Romania, veniturile obtinute de acest nerezident din Romania sunt impozabile potrivit conventiei, an conditiile an care certificatul de rezidenta fiscala mentioneaza ca beneficiarul venitului a avut, an termenul de prescriptie, rezidenta fiscala an acel stat contractant pentru toata perioada an care s-au realizat veniturile."

Certificatul de rezidenta fiscala care atesta faptul ca firma spa a fost rezidenta fiscal in anul 2005, a fost eliberat de Agentia de intrari- Biroul din Vittorio Veneto Italia la data de 24.05.2006.

Ca urmare, la data platii venitului la extern SCSRL nu era in posesia certificatului de rezidenta fiscala in original si trebuia sa aplice cota de impozit de 15% reglementata de dispozitiile art.116 din alin.2 lit.c din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si nu impozitul de 10% prevazut in Decretul nr. 82/1997.

Rezulta ca SCsrl avea obligatia sa plateasca suma deRON cu titlu de impozit pe veniturile realizate de nerezidenti din dividende dar a platit doar suma de RON .

De la data scadentei platii impozitului aferent venitului platit catre furnizorul extern si pina la prezentarea la platitorul de venit, respectiv data de 24.05.2006 a certificatului de rezidenta fiscala societatea petenta (avind calitatea de platitor de venit) datoreaza dobinzi si penalitati de intirziere.

Agentul economic nu a respectat prevederile art.115 (1) a si art.116(2) c si (5) din Legea nr. 571/2003 cu modificarile ulterioare deoarece nu a virat impozitul in cota de 15 % pina la prezentarea certificatului de nerezidenta fiscala ci a virat impozitul in cota de 10%.

Astfel, pentru diferenta de impozit in suma de RON au fost calculate in mod legal dobinzi in suma deRON conform HG nr. 784/2005 art.1 si penalitati de intirziere in suma de RON in baza Legii nr. 210/2005 art.120 alin.1.

Afirmatia petentei ca prin decizia de impunere nu au fost recomandate termenele de plata legale nu are suport real deoarece in decizia de impunere a fost inscrisa data pina la care au fost calculate dobinzile si penalitatile de intirziere adica 24.05.2006 iar data de 20.06.2006 din decizie nu reprezinta termenul scadent de plata, plata putindu-se efectua in oricare zi dupa data comunicarii actului fiscal.

Avind in vedere cele precizate se va respinge ca neintemeiata a contestatia depusa de SC SRL pentru suma de RON ce reprezinta :

- dobinzi pentru nevirarea impozitului pe veniturile nerezidentilor RON
- penalitati pentru nevirarea impozitului pe veniturile nerezidentilorRON

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.115 si art.116 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu art.186 din OG.92/2003, republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. 38639/26.07.2006 se

D E C I D E :

- respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de RON ce reprezinta:
 - 1) dobinzi pentru nevirarea impozitului pe veniturile nerezidentilorRON
 - 2) penalitati pentru nevirarea impozitului pe veniturile nerezidentilor RON