



DECIZIA Nr. 22/2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
S.C. S.R.L.
impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare
de plata stabilite de inspectia fiscala din data de ... inregistrata la
Activitatea de inspectie fiscala sub nr. .../.....2007

Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov a fost sesizata prin contestatia inregistrata sub nr.../....2007, formulata de S.C. ... S.R.L., cu sediul in ..., judetul Ilfov, impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de2007 inregistrata la Activitatea de inspectie fiscale sub nr. .../....2007, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../....2007, intocmit de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov.

Contestatia se refera la suma totala de ... lei, reprezentand:

- impozit pe venituri nerezidenti - ... lei;
- majorari de intarziere aferente impozitului pe venituri nerezidenti - ... lei;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe venituri nerezidenti - ... lei.

S-a procedat la verificarea indeplinirii conditiilor de procedura impuse de art. 206, art. 207 alin.(1) si art. 209 alin.(1) lit.a din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, constatandu-se urmatoarele :

- contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 alin.(1) din Codul de procedura fiscala, la organul emitent al actului atacat ;
- contestatia a fost depusa de titularul dreptului procesual ;
- contestatia se refera la sumele stabilite prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de2007 inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala sub nr. .../....2007, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../....2007, intocmit de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov .

Procedura fiind indeplinita, in conformitate cu art. 209 alin. (1) lit. a), Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov, prin Biroul solutionare contestatii, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de S.C. ... S.R.L. .

I. In sustinerea contestatiei, petenta precizeaza faptul ca “societatea ... S.R.L. nu avea obligatia legala de a calcula si retine la sursa impozitul pe dobanda din contractul de leasing cu firma ..., intrucat acest impozit a fost platit de firma nerezidenta in Austria”, si in consecinta, solicita anulara obligatiei societatii ... S.R.L. in suma de ... lei, reprezentand impozitul pe venituri nerezidenti, majorari si penalitati aferente rezultate din Raportul de inspectie fiscala nr.../...2007 intocmit de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov.

II. In Raportul de inspectie fiscala nr.../...2007 incheiat de Activitatea de inspectie fiscala/Serviciul inspectie fiscala 2 din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov, la capitolul III, constatari fiscale, punctul 11- impozit pe veniturile persoanelor fizice si juridice nerezidente, organele de inspectie fiscala precizeaza urmatoarele:

“Organele de control au constatat ca societatea nu a calculat impozitul pe veniturile nerezidentilor, aferent contractului de leasing extern, incheiat de societate cu ... Austria, drept pentru care, in temeiul prevederilor art. 116, alin. 1, lit. c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal a procedat la stabilirea acestuia, rezultand o diferenta neconstituata de societate in suma de ... lei.

Situatia privind modul de constituire si plata a impozitului pe veniturile persoanelor fizice si juridice nerezidente este prezentata in anexa nr. 15 din care rezulta:

- impozit nerezidenti conform societate ... lei
- impozit nerezidenti conform control ... lei
- majorari ... lei
- penalitati ... lei.

Prin referatul motivat nr.../...2007 cu propuneri de solutionare a contestatiei depusa de S.C. ... S.R.L. si inregistrata la Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov sub nr.../...2007, organele de inspectie fiscala isi mentin punctul de vedere, si in consecinta propun respingerea contestatiei.

III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, argumentele invocate de contestatoare in sustinerea cauzei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare, se retine :

Referitor la suma de ... lei reprezentand impozit pe veniturile nerezidentilor si accesorii aferente, Directia generala a finantelor publice a judetului Ilfov , prin Biroul solutionare contestatii, este investita sa se pronunte daca acestea au fost corect stabilite, in conditiile in care societatea avea obligatia retinerii si varsarii la bugetul consolidat.

Perioada verificata:2004 -2007

In fapt, organele de control au constatat ca societatea nu a calculat si retinut impozitul pe veniturile nerezidentilor, aferent contractului de leasing extern, incheiat de societate cu Austria, drept pentru care, in temeiul prevederilor art. 116, alin. 1, lit. c) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal a procedat la stabilirea acestuia, rezultand o diferenta neconstituata de societate in suma de ... lei, cu accesoriile aferente .

In conformitate cu prevederile legale in vigoare contestatoarea trebuia sa prezinte certificatele de rezidenta fiscala la data efectuarii inspectiei fiscale, ori societatea nu a depus aceste documente decat la data formularii contestatiei , acestea regasindu-se la dosarul cauzei , in copie xerox.

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art.116 alin.(1) si (5) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prin care se stipuleaza:

“Retinerea impozitului din veniturile impozabile obtinute din Romania de nerezidenti.

(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.[...]

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

coroborate cu prevederile art. 118, prin care se mentioneaza:

“[...]

(1) In intelesul art. 116, daca un contribuabil este rezident al unei tari cu care Romania a incheiat o conventie pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit si capital, cota de impozit care se aplica venitului impozabil obtinut de catre acel contribuabil din Romania nu poate depasi cota de impozit, prevazuta in conventie, care se aplica asupra acelui venit, potrivit alin. (2). In situatia in care cotele de impozitare din legislatia interna sunt mai favorabile decat cele din conventiile de evitare a dublei impuneri se aplica cotele de impozitare mai favorabile.

(2) Pentru aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri nerezidentul are obligatia de a prezenta platitorului de venit, in momentul realizarii venitului, certificatul de rezidenta fiscala eliberat de catre autoritatea competenta din statul sau de rezidenta. In cazul in care certificatul de rezidenta fiscala nu se prezinta in acest termen, se aplica prevederile titlului V. In momentul prezentarii certificatului de rezidenta fiscala se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri si se face regularizarea impozitului in cadrul termenului legal de prescriptie, in conditiile in care certificatul de rezidenta fiscala mentioneaza ca beneficiarul venitului a avut, in termenul de prescriptie, rezidenta fiscala in statul contractant cu care este incheiata conventia de evitare a dublei impuneri, pentru toata perioada in care s-au realizat veniturile din Romania. Certificatul de rezidenta fiscala prezentat in cursul anului pentru care se fac platile este valabil si in primele 60 de zile calendaristice din anul urmator, cu exceptia situatiei in care se schimba conditiile de rezidenta”.

Conform textelor de lege mai sus invocate, pentru nerezidentii care obtin venituri impozabile din Romania, platitorii de venituri au obligatia de a calcula, retine si varsa la bugetul de stat impozitul pe veniturile nerezidentilor, tinandu-se cont de existenta certificatelor fiscale emise de statul in care-si are domiciliul fiscal nerezidentul in cauza.

In situatia in care certificatele nu au fost prezentate platitorului de venit, acesta are obligatia calcularii, retinerii si virarii la bugetul de stat a impozitului pe veniturile nerezidentilor in cota de 15 % stabilita prin art.116 alin.(2) lit.c din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal (aplicabilitate pentru perioada ...2004 - ...2005) si art.124¹⁰ din Codul fiscal, republicat (aplicabilitate pentru perioada ... 2005 - ... 2008).

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei reiese ca petenta nu a calculat, retinut si virat la bugetul consolidat impozitul pe veniturile nerezidentilor , aferent contractului de leasing extern iar la momentul inspectiei fiscale nu a putut prezenta certificatele de rezidenta fiscala pentru a beneficia de prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri incheiata intre Romania si Austria, certificate insa, prezentate in copie xerox la dosarul contestatiei.

Conform actelor legislative mai sus invocate, in momentul prezentarii certificatului de rezidenta fiscala se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri si se face regularizarea impozitului in cadrul termenului legal de prescriptie.

Ca urmare, potrivit prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare,

“(3) prin decizie se poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie in care urmeaza sa se incheie un nou act administrativ fiscal care va avea in vedere strict considerentele deciziei de solutionare”.

In consecinta, decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de2007 inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala sub nr. .../.....2007 va fi desfiintata urmand ca organul de inspectie fiscala, altul decat cel care a emis actul fiscal atacat, sa verifice aceeasi perioada si acelasi impozit, conform prevederilor pct.12.8 din Ordinul nr.519/2005 privind aprobarea Instructiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care mentioneaza: *“prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii”*.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.216 alin.(3) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE:

Desfiintarea deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala din data de2007 inregistrata la Activitatea de inspectie fiscala sub nr. .../.....2007, emisa in baza Raportului de inspectie fiscala nr.../.....2007, intocmit de Activitatea de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice a judetului Ilfov, pentru suma de ... lei, reprezentand impozit pe venituri nerezidenti, majorari de intarziere si penalitati de intarziere aferente, cu consecinta refacerii controlului de catre o alta echipa decat cea care a intocmit actul fiscal atacat, pe aceeasi perioada, conform celor retinute in prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacata, conform prevederilor art.218 alin. (2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata cu modificarile si completarile ulterioare, la instanta de contencios administrativ competenta, in termenele stabilite de Legea nr.554/2004, Legea contenciosului administrativ.

DIRECTOR EXECUTIV