

TRIBUNALUL
SECTIA COMERCIALA SI DE
CONTENCIOS ADMINISTRATIV
DOSAR NR.

SENTINTA CIVILA
NR.../CA/2005

TRIBUNALUL ,
Asupra cererii de fata

Prin actiunea în contencios administrativ înregistrata la aceasta instanta sub nr.../ 2005 reclamanta SC X SA, în contradictoriu cu pârâta Directia Generala a Finantelor Publice - a solicitat instantei ca prin hotarârea ce se va pronunta, sa dispuna :

- anularea Deciziei nr.../2004 si a Deciziei nr.../ 2005 emise de catre pârâta;

- restituirea integrala a sumelor retinute în quantum de ... lei.

în motivare reclamanta a sustinut ca în mod eronat organul fiscal a stabilit impozitul datorat de persoanele juridice nerezidente, iar concluziile raportului de inspectie fiscala sunt netemeinice si nelegale, întrucât beneficiarii veniturilor realizate în anul 2004 fiind persoane juridice straine care au prezentat certificatul de rezidenta fiscala, acestea nu se impoziteaza în România- pentru veniturile din prestarile de servicii realizate în România.

în drept au fost invocate disp.art. 15 al (1) din HG nr. 1840/2004.

în probatiune reclamanta a depus la dosar înscrieri

Pârâta prin întâmpinare a solicitat respingerea actiunii sustinând ca reclamanta a efectuat în perioada 17.01 2002 - 26.01 2004 plati externe reprezentând c/valoarea serviciilor prestate de diverse societati comerciale din Italia, în suma de ..., suma pentru care beneficiarii veniturilor nu au prezentat certificate de rezidenta fiscala, încalcând astfel prevederile art.12 din OUG nr.83/1997 si pct.II din OMF 635/2002, motiv pentru care organele fiscale au calculat impozit pe venitul persoanelor nerezidente în suma de ... lei.

Pârâta a mai sustinut ca, apararea reclamantei conform careia în anul 2004 a prezentat certificate de rezidenta fiscala si ca în virtutea acestui fapt nu trebuiau impozitate acele sume, este lipsita de temei legal raportat la dispozitiile art.II din OMF nr.635/2002, iar în ceea ce priveste HG nr. 1840/2004 de ale carei prevederi se prevaleaza reclamanta, aceasta nu este opozabila în speta, deoarece a fost publicata în Monitorul Oficial ulterior efectuării controlului respectiv la data de 18.11 2004.

Examinând actele si lucrarile de la dosar, instanta retine urmatoarele:

La data de 26.10.2004 organele fiscale din cadrul DGFP au efectuat un control privind verificarea impozitului pe veniturile nerezidentilor, la sediul societatii reclamante, fiind încheiat în acest sens raportul de inspectie fiscala nr.../ 2004 .

În urma controlului efectuat s-a constatat ca reclamanta SC X S.A. a efectuat în perioada 17.01 2002-20.05 2004 în 10 cazuri, plata la extern în suma de ... EUR fara ca, beneficiarul acestora, persoana fizica sau juridica italiana sa prezinte certificatul de rezidenta fiscala prevazut de OG nr.83/1998, art.12 al.2 din OMF 635/2002 si de Codul fiscal .

Pe baza acestui raport fiscal a fost luata decizia de impunere nr.../2004 prin care s-a stabilit ca reclamanta are obligatii fiscale suplimentare în cuantum de ... lei- reprezentând impozit pe venitul persoanelor nerezidente, dobânzi la impozitul pe venit nerezidenti si penalitati la impozitul pe venit nerezidenti .

Împotriva acestei decizii a formulat contestatie reclamanta si prin Decizia nr.../ 2005 emisa de catre DGFP a fost respinsa ca neîntemeiata cu motivarea ca reclamanta nu a detinut la data efectuarii platilor, certificatele de evidenta fiscala a societatilor în favoarea carora a efectuat platile la extern, acestea fiind prezentate ulterior, respectiv în afara termenului de decadere prev. de lege, astfel ca nu pot fi luate în considerare, iar prev. HG nr. 1840/2004 nu sunt aplicabile, fiind aplicabile actele normative în vigoare la data realizarii veniturilor.

Pentru considerentele ce vor fi mai jos expuse, prezenta actiune este nefondata.

Controlul fiscal cu privire la verificarea impozitului pe veniturile nerezidentilor datorat de catre reclamanta a vizat perioada 17.01 2002 - 20.05 2004, când în vigoare erau urmatoarele acte normative: OG nr.83/1998, OMF 635/2002 si Legea nr.571/2003.

Potrivit art.13 al. (2) din OG nr.83/1998 pentru aplicarea prevederilor conventiilor de evitare a dublei impuneri, beneficiarul venitului va prezenta organelor fiscale din România certificatul de rezidenta fiscala, eliberat de organul fiscal din tara de rezidenta, prin care sa se ateste ca este rezident al statului respectiv si ca îi sunt aplicabile prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri.

Prin art.II pct.1 din OMF nr.635/2002 s-a stabilit ca : „beneficiarii veniturilor din România, persoane rezidente ale celui alt stat contractant, vor depune anual la platitorul de venit originalul sau copia de pe certificatul de rezidenta fiscala, tradusa si legalizata de organul autorizat din România, în momentul platii venitului, dar nu mai târziu de o luna, calculata de la data platii acestuia".

Pentru a beneficia de prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri încheiata între Guvernul României si al Italiei, beneficiarii veniturilor din România trebuiau sa prezinte certificatele de rezidenta fiscala în conditiile prev. de art.12 al. (2) din OG nr.83/1998 si în termenul prev. de art.II pct.1 din OMF nr.635/2002 - act normativ la care OG 83/1998 face trimitere prin art. 13 si cu care se completeaza.

Din situatia privind modul de determinare a impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente, anexa la raportul de inspectie fiscala rezulta ca ultima plata la extern a fost efectuata în favoarea cetateanului italian ... la data de 26.01 2004.

Raportat la data acestei plati si la dispozitiile OMF nr.635/2002, certificatul de rezidenta fiscala putea fi depus cel târziu la data de 26.02 2004.

CertIFICATELE de rezidenta fiscala depuse de reclamanta la dosar nu pot fi luate în considerare întrucât acestea au fost eliberate în cursul lunii iulie 2004, respectiv dupa expirarea termenului de 30 de zile prev.de art.II pct.1 din OMF nr.635/2002.

În ceea ce priveste disp. HG nr. 1840/28.10 2004 acestea nu sunt aplicabile în speta, întrucât acest act normativ a intrat în vigoare ulterior efectuării inspectiei fiscale în urma careia s-au stabilit obligatiile fiscale în sarcina reclamantei.

Având în vedere aceste considerente, instanta în baza art.8 din Legea 554/2004 raportat la art.187 al. (2) din Codul de procedura fiscala, art. 118 al. (2) din Codul fiscal la art. 12 al.(2) din OG nr.83/1998 si art. II pct.1 din OMF nr.635/2002 va respinge ca nefondata prezenta actiune.

Întrucât reclamanta se afla în culpa procesuala, potrivit disp. art.274 Cod procedura civila, cheltuielile de judecata nu-i vor fi acordate.

Pentru aceste motive, s-a hotarat respingerea actiunii în contencios administrativ formulata de reclamanta SC X SA cu sediul în ... , în contradictoriu cu pârâta Directia Generala a Finantelor Publice împotriva Deciziei de impunere nr.../ 2004 si a Deciziei nr.../ 2005 emise de pârâta.