



Ministerul Finanțelor Publice
Agentia Națională de Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor Publice
a Județului Vâlcea



Str. General Magheru nr. 17
Râmnicu Vâlcea
Tel : +0250 737777
Fax : +0250 737620
e-mail :
date.valcea.vl@mfinante.ro

DECIZIA NR. x din2012

privind modul de soluționare a contestației formulate de SC X SRL din localitatea B, jud.Valcea, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea sub nr.X din2012.

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală Vâlcea, cu adresa nr. X din ...2012 asupra contestației formulate SC X SRL, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub **nr.X din ...2012** .

Contestația are ca obiect suma de **X lei**, stabilită prin Decizia de impunere nr.FVL X din ...2012, întocmită de organele de inspecție fiscală și comunicată la data de ...2012 conform procesului verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare nr. X/ ...2012, existent în copie la dosarul cauzei, reprezentând :

- X lei impozit pe veniturile obținute de nerezidenți, persoane juridice nerezidente ;
- X lei majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile obținute de nerezidenți, persoane juridice nerezidente.

Contestația este semnată de domnul X în calitate de administrator al **SC X SRL**, confirmată cu ștampila societății .

Petenta a respectat termenul legal de 30 de zile prevăzut de art.207 alin.1 din OG nr.92/2003, republicată la data de 31.07.2007, privind Codul de procedură fiscală .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute la art.205 alin.(1) și art. 209 alin.1, lit.a din OG 92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este competentă să soluționeze contestația formulată de SC X SRL, înregistrată sub nr.X din ...2012 .

Procedura legală fiind îndeplinită s-a trecut la analiza pe fond a contestației.

I. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se constată următoarele:

A. Petenta contestă Decizia de impunere nr.FVL X din ...2012, motivând următoarele :

În ceea ce privește impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți, persoane juridice nerezidente, petenta motivează că prin prezentarea certificatelor de rezidență fiscală cu valabilitate în perioadele 01.01.2007 - 29.02.2008 respectiv 01.01.2011-01.03.2012 rezulta cu certitudine faptul că societatea X este rezidentă în localitatea A din Austria, inclusiv în perioada cuprinsă între cele două intervale.

Petenta arată că atâta timp cât dovedește acest aspect pentru anii 2007 și 2011, atunci implicit ar trebui considerat fără echivoc că locul de rezidență al societății este nemodificat și pentru perioada 2008 și 2009 .

Totodată petenta arată că la data realizării veniturilor adică pentru anii 2008 și 2009 au existat certificate de rezidență fiscală transmise către alte firme din grup rezidente în România, însă la data controlului acestea nu au mai putut fi găsite.

Drept urmare, petenta a solicitat societății X un nou certificat de rezidență, precizând că din acesta rezulta faptul că societatea este rezidentă în Austria încă din anul 1979, certificat pe care îl depune tradus și legalizat, în copie, în anexa la contestație.

Astfel, petenta consideră că a fost dată de către organul de control o interpretare tendențioasă a legii fiscale, cu scopul de a bloca activitatea economică decât de a stabili situația fiscală reală.

B. Din actul de control contestat rezultă următoarele:

SC X SRL are sediul în loc.B, PCT X Corp X, jud.Vâlcea și este înregistrată la ORC Vâlcea sub nr.J38/X/2007, cod fiscal X .

Impozitul pe veniturile persoanelor juridice nerezidente , a fost verificat în conformitate cu prevederile Legii 571/2003 și HG 44/2004, fiecare cu modificările și completările ulterioare, precum și în baza documentelor primare (facturi externe), a registrului jurnal, a bilanțurilor de verificare precum și a Legii 333/2005 și a cuprins perioada 2006 - 2011.

Organele de inspecție fiscală au constatat că operatorul economic în perioada 2006 - 2011, a facturat prestări servicii-consultanță și dobânzi, conform contractelor încheiate către diverse societăți din Austria.

Organele fiscale, prin Raportul de inspecție fiscală, au constatat că pentru o parte din plățile efectuate în perioada 2008-2009, petenta nu poate beneficia de prevederile Legii 333/2005 privind ratificarea convenției dintre România și Austria pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și pe capital și a protocolului anexa, semnate la București la 30 martie 2005 cu aplicabilitate din 2007, întrucât nu au fost respectate prevederile art.116, ale pct.2 ale art.118 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv alin.1, pct.15, Titlul V din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, respectiv prezentarea certificatului de rezidență tradus și legalizat, la data plății veniturilor.

Din analiza condițiilor de scutire sau limitare a impozitului pe venitul realizat de nerezidenți, organul de control a constatat că în cazul societății X *Austria* pentru facturile emise în perioada 2006-2009 și achitate în perioada 2008-2009 de către petenta, nu au fost prezentate certificate de rezidență valabile pentru perioada de raportare.

Ca urmare, pentru platile efectuate catre nerezident in perioada 2008-2009, organele de control au constatat ca societatea datoreaza impozit suplimentar, la care au calculat accesorii.

In consecinta, organele fiscale au constatat ca petenta nu a detinut certificatul de rezidenta pe toata perioada platii veniturilor catre beneficiarul extern, ci numai pentru perioada 01.01.2007-29.02.2008 respectiv 01.01.2011 - 29.02.2012 .

II. Luând în considerare constatările organului de control, motivațiile invocate de petentă, documentele existente la dosarul cauzei, precum și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii, se rețin următoarele:

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Vâlcea este investită să se pronunțe dacă suma de **X lei** reprezentând impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți, persoane juridice și accesorii aferente acestuia stabilită de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de inspecție fiscală Vâlcea este legal datorată de **SC X SRL - B., Jud Valcea**.

1) În ceea ce privește impozitul pe veniturile persoanelor juridice nerezidente în sumă de X lei .

a) Cauza supusa solutionarii este daca, pentru platile efectuate catre societatea din Austria in perioada 2008 - 2009, reprezentand contravaloarea unor prestari servicii, consultanta, dobanzi, contestatoarei ii sunt aplicabile prevederile Conventiei pentru evitarea dublei impuneri incheiata de Romania cu Austria, in conditiile in care la data efectuarii platilor societatea nu detinea certificatul de rezidenta fiscala .

În fapt, în perioada 2006 - 2011 **SC X SRL - B, Jud Valcea** a înregistrat, o serie de cheltuieli, către diverse persoane juridice nerezidente ce au constatat în :

- **Dobanzi** aferente unui credit în valoare de X euro acordat prin Contractul de împrumut nr. X din ...2006 de către *firma X Austria* ;

- **Servicii de consultanta**, pentru care organul de control nu a putut identifica contractul în sine, precum și felul/natura prestării de serviciu pentru care s-a efectuat facturarea, tot către *firma X Austria* .

Organele de inspecție fiscală au constatat că pentru acest partener, operatorul economic nu deține certificate de rezidență fiscală pentru anumite perioade, astfel încât să fie aplicabile dispozițiile legale prevăzute în convențiile de evitare a dublei impuneri în conformitate cu prevederile art. 118, alin. 1 și alin. 2 din Legea 571/2003.

Astfel,

A) pentru anul 2006 au fost facturate dobanzi aferente creditului contractat în valoare de X euro în suma de **X euro** la un curs de X lei/1 eur rezultând o valoare de X lei, achitata la data de **25.07.2008**.

Intrucat societatea nu a prezentat certificatul de rezidenta fiscala, organele de inspectie fiscala au stabilit ca aceasta datoreaza un impozit in suma de **X lei** calculata in procent de 15% asupra valorii astfel stabilite (X x15%).

In cadrul aceluiasi an au fost facturate prestari servicii de consultanta in valoare de **X euro** la un curs de X lei/1 eur rezultand o valoare de X lei, iar la data platii acestor facturi (25.07.2008) nu a fost prezentat certificat de rezidenta de fiscala.

Drept urmare a fost stabilita o obligatie de plata in contul impozitului in suma de **X lei** calculata in procent de 15% asupra valorii astfel stabilite (X x 15%).

B) Pentru **anul 2007** a fost prezentat certificat de rezidenta fiscala valabil pentru perioada 01.01.2007 - 28.02.2008 astfel ca pentru veniturile din dobanzi aferente creditului in valoare de X euro, defalcate in functie de data platii respectiv:

- pentru factura X/...2007 achitata in data de **05.08.2008** ;

- pentru facturile X/ ...2007,nr. X/ ...2007, nr. X/2007 si nr. X/ ...2007 achitate la data de **25.07.2008**, au fost aplicate prevederile conventiei de evitare a dublei impunerii, in sensul stabilirii unei obligatii de plata in suma de **X lei**, prin aplicarea procentului de 3% asupra acestor categorii de venituri .

C) pentru **anul 2008** au fost facturate dobanzi aferente creditului in valoare de X euro in suma de **X euro** la un curs de X lei/1 eur rezultand o valoare de X lei.

Prin neprezentarea certificatului de rezidenta fiscala, a fost calculata si stabilita o obligatie in suma de **X lei** calculata in procent de 16% asupra valorii astfel stabilite (X x16%).

In cadrul aceluiasi an au fost facturate prestari servicii de consultanta in valoare de X euro la un curs de X lei/1 eur rezultand o valoare de X lei, iar la data platii acestor facturi (14.07.2009) nu a fost prezentat certificat de rezidenta de fiscala.

Prin neprezentarea certificatului de rezidenta fiscala a fost calculata si stabilita o obligatie in suma de **X lei** calculata in procent de 16% asupra valorii astfel stabilite (X x 16%).

D) in **anul 2009** cu factura nr. X/...2009 in valoare de X euro au fost inregistrate dobanzi aferente creditului contractat in valoare de X euro la un curs de X lei/1 eur rezultand o valoare de X lei.

Prin neprezentarea unui certificat de rezidenta valabil la data platii, a fost calculata si stabilita de organele de inspectie fiscala o obligatie in suma de **X lei** calculata in procent de 16% asupra valorii astfel stabilite (X x16%).

Pentru prestarile de servicii achitate in anul 2009 s-a identificat factura nr. X/2009 in valoare de X euro la un curs de X lei/1 eur rezultand o valoare de X lei, iar la data platii acestor facturi (14.07.2009) nu a fost prezentat certificat de rezidenta fiscala.

Cum nici pentru acest document si perioada nu a fost prezentat un certificat de rezidenta fiscala a fost calculata si stabilita o obligatie in suma de **X lei** calculata in procent de 16% asupra valorii astfel stabilite (X x 16%).

Astfel pentru obligatiile comerciale achitate in perioada 2006 - 2009 reprezentand **dobanzi** aferente unui credit acordat de societatea X - Austria precum si **pentru prestarile de servicii consultanta** ce reprezinta venituri obtinute in Romania de persoana juridica nerezidenta, petenta nu a calculat, retinut si virat impozit.

Drept urmare, desi persoana juridica nerezidenta X Austria a depus la platitorul venitului SC X SRL la data de 30.01.2007, certificat de rezidenta fiscala, avand valabilitate insa doar pana la data de 29.02.2008, pentru perioada 01.03.2008 - 01.01.2011 nefiind depus un certificat de rezidenta fiscala valabil in vederea scutirii sau aplicarii cotei prevazuta de conventia de evitarea dublei impuneri incheiata intre statul roman si cel austriac, organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit aferent veniturilor obtinute de persoana juridice nerezidenta, in suma totala de X lei (X + X + X + X +X + X + X).

In contestatia formulata petenta sustine ca prin prezentarea certificatelor de rezidenta fiscala cu valabilitate in perioadele 01.01.2007 - 29.02.2008 respectiv 01.01.2011-01.03.2012 rezulta cu certitudine faptul ca societatea X este rezidenta in localitatea A din Austria, inclusiv in perioada cuprinsa intre cele doua intervale.

În drept, Legea 571/2003 privind Codul Fiscal

" Art. 7 Definitii ale termenilor comuni :

(1) În înțelesul prezentului cod, termenii si expresiile de mai jos au urmatoarea semnificatie:

17. **nerezident** - orice persoana juridica straina si orice persoana fizica nerezidenta ;

25. **persoana juridica straina** - orice persoana juridica care nu este persoana juridica romana; "

- " ART. 113 Contribuabili

Nerezidentii care obtin venituri impozabile din România au obligatia de a plati impozit conform prezentului capitol si sunt denumiti în continuare contribuabili."

- " ART. 115 **Venituri impozabile obtinute din România** :

(1) *Veniturile impozabile obtinute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în strainătate, sunt :*

b) *dobânzi de la un rezident;*

f) *comisioane de la un rezident;*

i) *venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanta din orice domeniu, daca aceste venituri sunt obtinute de la un rezident sau daca veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România;*

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

ART 116, alin. 2, lit.c din acelasi act normativ, menționează *cotele de impozitare a veniturilor obtinute din România, de nerezidenți, valabile pentru anul 2006* respectiv :

" c) **15%** în cazul oricăror alte venituri impozabile obținute din România, așa cum sunt enumerate la art. 115. "

Prevederile art. 116, alin 2, lit c s-au modificat prin Legea 343/2006 de modificare și completare a codului fiscal și sunt **aplicabile începând cu 01.01.2007.**

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

a) 10% pentru veniturile din dobânzi și redevențe, dacă beneficiarul efectiv al acestor venituri este o persoană juridică rezidentă într-un stat membru sau un sediu permanent al unei întreprinderi dintr-un stat membru, situat într-un alt stat membru. Aceasta cota de impunere se aplică în perioada de tranziție, de la data aderării României la Uniunea Europeană și până la data de 31 decembrie 2010, cu condiția ca beneficiarul efectiv al dobânzilor sau redevențelor să dețină minimum 25% din valoarea/numărul titlurilor de participare la persoana juridică română, pe o perioadă neîntreruptă de cel puțin 2 ani, care se încheie la data plății dobânzii sau redevențelor;

[...]

c) 16% în cazul oricăror alte venituri impozabile obținute din România, așa cum sunt enumerate la [art. 115](#), cu excepția veniturilor din dobânzile obținute de la depozitele la termen, depozitele la vedere/canturi curente constituite, certificate de depozit și instrumentele de economisire dobândite anterior datei de 1 ianuarie 2007, pentru care se aplică cota de impozit de la data constituirii/dobândirii. "

- ART 116, alin. (5) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, prevede :

" Impozitul se calculează, respectiv se reține în momentul plății venitului și se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul. Impozitul se calculează, se reține și se varsă, în lei, la bugetul de stat, la cursul de schimb al pieței valutare, comunicat de Banca Națională a României, valabil în ziua reținerii impozitului pentru nerezidenți."

De asemenea pct.8 din HG 44/2004 din normele metodologice de aplicare a Codului fiscal precizează următoarele :

" 8. (1) Pentru veniturile obținute de nerezidenți din România, plătitorii de venituri au obligația calculării și reținerii impozitelor datorate prin stopaj la sursă și virării lor la bugetul de stat în termenul stabilit la [art. 116 alin. \(5\) din Codul fiscal](#) ."

Art. 118, alin. 1 și 2 din Codul fiscal precizează :

" Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri

(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,*

prevazuta în convenție, care se aplica asupra aceluși 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 aplica cotele de impozitare mai favorabile.

(2) Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri nerezidentul are obligația de a prezenta platitorului de venit, în momentul realizării venitului, **certificatul de rezidență fiscală [...] 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 "**

În sensul art.118, alin 1 din Codul fiscal, normele metodologice de aplicare a acestuia, aprobate prin HG 44/2004 precizează la pct. 12, alin. 1, 2 și 3, următoarele :

" 12. (1) Dispozițiile alin. 2 ale articolelor "Dividende", "Dobânzi", "Comisioane", "Redevențe" din convențiile de evitare a dublei impuneri încheiate de România cu alte state, care reglementează impunerea în țara de sursă a acestor venituri, se aplică cu prioritate. În cazul când legislația internă prevede în mod expres o cotă de impozitare mai favorabilă sunt aplicabile prevederile legislației interne.

(2) Dispozițiile alin.2 ale articolelor "Dividende", "Dobânzi", "Comisioane", "Redevențe" din convențiile de evitare a dublei impuneri derogă de la prevederile paragrafului 1 al acestor articole din convențiile respective.

(3) Aplicarea alin. 2 al articolelor "Dividende", "Dobânzi", "Comisioane", "Redevențe" din convențiile de evitare a dublei impuneri care prevăd impunerea în statul de sursă nu conduce la o dubla impunere pentru același venit, întrucât statul de rezidență acordă credit fiscal pentru impozitul plătit în România, în conformitate cu prevederile convenției de evitare a dublei impuneri."

Din prevederile legale sus menționate se reține ca **pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri nerezidentul are obligația de a prezenta platitorului de venit, în momentul realizării venitului, certificatul de rezidență fiscală.**

Nerezidentul beneficiar al veniturilor din România trebuie să justifice în România dreptul de a beneficia de prevederile convenției de evitare a dublei impuneri, încheiate între România și statul sau de rezidență, prin prezentarea certificatului de rezidență fiscală eliberat de autoritatea fiscală din statul respectiv.

Totodată, în ceea ce privește valabilitatea certificatului de rezidență, conform actelor normative invocate, reiese faptul că **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**

În ceea ce privește cota de impozit aplicată asupra veniturilor cu titlu de dobânzi realizate de persoana juridică nerezidentă, art.11 din Legea 333/2005 privind ratificarea Convenției dintre România și Republica Austria pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și pe capital și a protocolului-anexa, semnate la București la 30 martie 2005, stipulează :

" ART. 11

Dobânzi

1. Dobânzile provenind dintr-un stat contractant si platite unui rezident al celuilalt stat contractant sunt impozabile în cellalt stat.

2. Totusi, aceste dobânzi sunt, de asemenea, impozabile în statul contractant din care provin si potrivit legislatiei acestui stat, dar daca beneficiarul efectiv al dobânzilor este rezident al celuilalt stat contractant, impozitul astfel stabilit nu va depasi 3% din suma bruta a dobânzilor."

Potrivit prevederilor legale invocate anterior, se reține că dobânzile si/sau comisioanele primite de la un rezident, veniturile din prestarea de servicii de management sau de consultanta din orice domeniu, daca aceste venituri sunt obtinute de la un rezident sau daca veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România precum si veniturile din servicii prestate în România, exclusiv transportul international și prestările de servicii accesorii acestui transport reprezinta venituri impozabile obtinute din România, indiferent dacă acestea sunt primite în România sau în strainătate.

Totodată se reține că 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 asupra venitului impozabil obținut de acel contribuabil din România nu poate depăși cota de impozit prevăzută în convenție .

În ceea ce privește dobânzile provenind dintr-un stat contractant si platite unui rezident al celuilalt stat contractant se retine ca sunt impozabile în celalalt stat iar daca beneficiarul efectiv al dobânzilor este rezident al celuilalt stat contractant, impozitul astfel stabilit nu va depasi 3% din suma bruta a dobânzilor.

Avand in vedere ca pentru anul 2007 a fost prezentat certificat de rezidenta fiscala emis la data de 30.01.2007, valabil pentru perioada 01.01.2007 - 29.02.2008, conform prevederilor legale mai sus mentionate a fost aplicata cota cea mai favorabila, respectiv cea de 3%.

Așa cum prevede art. 116, alin. 5 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal plătorii de atare venituri, impozabile obtinute din România de persoane nerezidente au obligația calculării și reținerii impozitelor datorate până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul, prin stopaj la sursa.

Față de situația de fapt prezentată, actele și documentele anexate la dosarul cauzei rezultă că petenta nu a prezentat certificate de rezidență fiscală pentru partenerul **X - Austria**, pentru perioada 2008-2009 astfel încât să se poată aplica cotele de impozitare cele mai favorabile precizate în cadrul convențiilor de evitarea dublei impuneri, așa cum precizează art.118, alin 1 și 2 din Codul Fiscal.

În contestația formulată petenta susține că "*este evident*" faptul ca **X - Austria** este rezidenta in "*aceasta tara*" in anul 2008 respectiv 2009 atata timp cat societatea dovedeste aceasta pentru anii 2007 respectiv 2011, in justificare depunandu-se un nou certificat de rezidenta fiscala considerand ca astfel se face dovada ca incepand cu anul 1979 societatea mentionata este rezidenta in Austria.

Sustinerea petentei nu poate fi primita de organele de solutionare deoarece asa cum s-a aratat, potrivit legii, **nerezidentul are obligația de a prezenta plătorului de venit, în momentul realizării venitului, certificatul de rezidență fiscală** .

Totodata, asa cum s-a aratat Certificatul de rezidenta fiscala prezentat în cursul anului pentru care se fac platile este valabil si în primele 60 de zile

calendaristice din anul urmator, cu exceptia situatiei în care se schimba conditiile de rezidenta .

Ori petenta a depus in justificare certificate de rezidenta fiscala pentru *X - Austria* valabile numai pentru perioada 01.01.2007-28.02.2008 respectiv 01.01.2011- 01.03.2012.

Mai mult decat atat, certificatul de rezidenta fiscala anexat la contestatia formulata, de justificare a rezistentei fiscale la acest moment, pentru perioada anterioara 2008 si 2009 in care nu au fost prezentate certificate de rezidenta fiscala, a fost emis la data de 17.02.2012 si este valabil in relatia cu *X - Austria* pentru perioada 01.01.2012 - 28.02.2013.

In ceea ce priveste mentiunea petentei ca au existat certificate de rezidenta fiscala transmise catre alte firme din grup rezidente in Romania, aceasta nu poate fi luata in considerare in solutionarea favorabila a cauzei dat fiind faptul ca si in ipoteza in care nerezidentul beneficiar al veniturilor din Romania transmite un singur original al certificatului de rezidenta fiscala sau al unui alt document unui platitor de venituri rezident roman care are filiale, sucursale sau puncte de lucru in diferite localitati din Romania si care fac plati, la randul lor, catre beneficiarul de venituri nerezident, primitorul certificatului de rezidenta fiscala sau al unui alt document in original are obligatia sa transmita la fiecare subunitate o copie tradusa si legalizata a certificatului de rezidenta fiscala in original.

Pe copia legalizata primitorul certificatului de rezidenta fiscala sau al unui alt document in original va semna cu mentiunea ca detine originalul acestuia.

Ori din situatia de fapt prezentata, nu rezulta ca petenta a facut dovada cu ocazia inspectiei fiscale efectuate si nici ulterior cu ocazia formularii contestatiei ca la momentul 2008 si 2009, detinea certificatul de rezidenta fiscala in relatia comerciala cu *X - Austria*, astfel incat aceasta sa poata beneficia de prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri .

In concluzie ,

Impozitul pe venitul nerezidentilor (withholding tax) este datorat pentru serviciile facturate in tara unde compania care beneficiaza de acele servicii este rezidenta fiscala.

Potrivit Codului Fiscal din Romania in vigoare, in absenta unui tratat de evitare a dublei impuneri intre doua tari, un impozit pe venitul nerezidentilor care poate fi între 5% si 20% este datorat pentru serviciile facturate catre compania din Romania de catre o alta entitate din strainatate.

Obligatia de a vira acest impozit pentru serviciile primite revine companiei beneficiare.

Impozitul trebuie retinut de catre platitor din suma totala a facturii emise de catre furnizor si platita catre autoritatile fiscale la momentul platii efective a facturii.

Cu alte cuvinte acest impozit este datorat de catre furnizorul de servicii, dar trebuie retinut si virat de catre beneficiarul acestora.

Atunci cand între Romania si un alt stat in care furnizorul de servicii este inregistrat fiscal, exista o conventie de evitare a dublei impuneri, cota de impozit pe venitul nerezidentilor poate fi redusa sau chiar impozitul nu se mai aplica, in functie de prevederile fiecarei conventii si tipul sau natura serviciului.

*Organul de solutionare apreciaza ca, chiar daca in cuprinsul certificatului de rezidenta fiscala se regaseste inscrisa data de 30.11.1979, aceasta se refera cel mult la data infiintarii/nasterii societatii/persoanei respective si nu poate fi luat in considerare ca tot ce urmeaza acestei date respecta principiul evitarii dublei impuneri, deoarece potrivit dispozitiilor legale mai sus mentionate acesta **se elibereaza anual**, si este valabil si in primele 60 de zile calendaristice din anul urmator, cu exceptia situatiei in care se schimba conditiile de rezidenta.*

Asa cum s-a aratat in cuprinsul prezentei, acesta a fost eliberat la data de 17.02.2012 deci pe cale de consecinta este valabil pe parcursul anului 2012 si 60 de zile calendaristice din anul urmator, deci nu actioneaza retroactiv pentru anii 2008 si 2009 .

Avand în vedere situația de fapt și de drept prezentată, susținerile petentei apar ca neîntemeiate si nesustinite cu documente pentru acest capăt de cerere .

2) În ceea ce priveste accesoriile in suma de x lei aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, cauza supusă soluționării este dacă acestea sunt datorate în condițiile în care potrivit considerentelor prezentate mai sus, debitul care le-a generat este corect stabilit de organele de control.

În fapt, potrivit deciziei de impunere nr.FVL- x din ...2012, organele de control au calculat în sarcina petentei majorări de întârziere în sumă totală de x lei aferente impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente.

Având în vedere faptul că majorările de întârziere reprezintă o măsură accesorie în raport cu debitul care le-a generat, conform principiului de drept "accessorium sequitur principale" și întrucât potrivit considerentelor reținute anterior, s-a reținut ca datorat debitul suplimentar în sumă totală de x lei, pe cale de consecință și majorările de întârziere în sumă de X lei sunt datorate de petentă .

Având în vedere considerentele reținute mai sus și în temeiul art.209 alin.(1) lit.a), art.211, art.216 alin.(1), art.213, alin (1) si (5) din OG92/2003 privind Codul de Procedură Fiscală rep. la 31.07.2007 se :

DECIDE

Respingerea contestației formulată de **SC X SRL- B.**, Jud.Valcea ca neintemeiată pentru suma de de **X lei**, din care X lei impozit pe veniturile obținute de nerezidenți, persoane juridice nerezidente și X lei majorări de întârziere aferente.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată la Tribunalul Vâlcea în termen de 6 luni de la comunicare .

DIRECTOR EXECUTIV,