

## DECIZIA NR.18/05.04.2005

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu, a fost sesizata de Agentia Nationala de Administrare Fiscala – Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor, prin adresa nr.340369/09.03.2005 inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu cu nr.4012/14.03.2005 asupra contestatiei formulate de **S.C.”X** impotriva refuzului Administratiei Finantelor Publice Sibiu de a restitui suma de XXXXXX reprezentand suma virata eronat de catre societate in contul impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente, refuz comunicat prin adresa nr.9377/20.01.2005.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art.176 (4), O.G.92/2003 ®. Mentionam ca actul administrativ fiscal atacat comunicat petentei in 21.01.2005 nu contine elementele prevazute la art.42 alin.(2) lit.i) din O.G.92/2003 ®.

Contestatia a fost trimisa prin posta in data de 25.02.2005.

Avand in vedere cuantumul sumei contestate, prevederile art.178 alin.1 din O.G.92/2003 ® si adresa nr.340369/09.03.2005 a MInisterului Finantelor Publice, organul de solutionare a contestatiilor din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice Sibiu va proceda la solutionarea pe fond a contestatiei.

Prin contestatia formulata petenta solicita restituirea sumei de XXX virata eronat in contul impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente intrucat :

- in 14 februarie 2002 S.C. X incheie o conventie de formare profesionala continua cu societatea Z societate rezidenta fiscal in Franta. Rezidenta este atestata prin certificatele de rezidenta fiscale eliberate de catre Centrul de Impozite de Montreuil Est Franta pentru perioada 2002 – 2004.

In conformitate cu prevederile art.12 din O.G.83/1998, titlul V din Codul Fiscal pe anul 2004 coroborate cu prevederile art.22 din Conventia de evitare a dublei impuneri incheiata in 27.09.1974 intre Romania si Franta veniturile realizate de catre firma prestatoare se impoziteaza numai in tara de rezidenta, respectiv Franta.

- Societatea calculeaza si vireaza pentru anii 2002 – 2004 impozit pe veniturile realizate de catre firma X in Romania fara retinere la sursa in suma de XXXXX, astfel :

- anul 2002 - Xlei ;
- anul 2003 - Xlei ;
- anul 2004 - Xlei.

II. Luand in considerare documentele aflate la dosarul cauzei, motivatiile petentei, legislatia in vigoare in perioada realizarii veniturilor persoanelor juridice nerezidente, organul de solutionare a contestatiei retine :

In perioada 23.05.2002 – 03.03.2004 S.C X. Sibiu a achitat suma de XXXXXXXX lei in contul impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente, urmare a conventiei de formare profesionala continua incheiata intre S.C.” X . Sibiu si Z Franta, societate rezidenta fiscal in Franta. Rezidenta fiscala este atestata prin certificatele de rezidenta fiscala eliberate de catre Centrul de Impozite de Montreuil – Est Franta pentru perioada 2002 – 2004.

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca S.C.”X . Sibiu trebuia sa achite sau nu impozitul pe veniturile obtinute din Romania de firma prestatoare rezidenta in Franta, respectiv daca veniturile realizate de aceasta se impoziteaza numai in tara de rezidenta (Franta) in conditiile existentei conventiei de evitare a dublei impuneri.

Petenta depune la dosarul cauzei “Conventia de pregatire profesionala continua” incheiata intre S.C.X . Sibiu si societatea din . Franta, in fapt un contract de prestari servicii ce are ca obiect “o prestatie de pregatire pentru progresia spectaculoasa a unui atelier de productie de carambi de pantofi in Romania” cu obiectivul “formarea de operatori in munca de pregatire si tighelire a carambilor de pantofi de foarte inalta calitate”.

“Locul de desfasurare a prestatiilor este atelierul comanditarului situat in str.xxxxxxx in Romania”.

In speta data sunt aplicabile prevederile :

### **1. Pentru perioada 2002 – 2003**

- art.1 din O.G.83/1998 “Veniturile realizate de orice persoana fizica sau persoana juridica nerezidenta din activitati desfasurate pe teritoriul Romaniei sau din operatiuni efectuate cu persoane juridice romane ori cu alte entitati autorizate sa functioneze pe teritoriul Romaniei (...) sunt supuse impozitului stabilit prin prezenta ordonanta, indiferent daca sumele sunt incasate in Romania sau in strainatate” ;

- art.2 din O.G.83/1998 “Impozitul datorat de nerezidenti pentru veniturile realizate din Romania se calculeaza, se retine si se varsa de catre platitorii de venituri prin aplicarea urmatoarelor cote de impozit :

(....)

c).15% pentru veniturile provenind din prestari servicii de orice natura (...). Aceste proceduri se aplica numai in cazul in care asemenea activitati au loc efectiv in Romania.

### **2. Pentru anul 2004**

- art.113 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal : *“nerezidentii care obtin venituri impozabile din Romania au obligatia de a plati impozit conform prezentului capitol”* ;
- art.115 din Legea 571/2003 *“Veniturile impozabile obtinute din Romania, indiferent daca veniturile sunt primite in Romania sau in strainatate sunt :*
  - i). venituri din prestarea de servicii de management, de intermediere sau de consultanta din orice domeniu, daca aceste venituri sunt obtinute de la un rezident ;*
  - k).venituri din servicii prestate in Romania”.*

Din textele de lege mai sus invocate rezulta ca impozitarea cu 15% a veniturilor persoanelor juridice nerezidente ca urmare a serviciilor prestate de firma din Franta a fost corecta.

Referitor la invocarea de catre petenta a Conventiei de evitare a dublei impuneri incheiata intre Romania si Franta :

Conventiile pentru evitarea dublei impuneri incheiate intre doua state au drept scop evitarea dublei impuneri a veniturilor realizate de rezidentii celor doua state semnatare ca urmare a desfasurarii de activitati pe teritoriul celuilalt stat.

Prin conventii se da dreptul de impunere la sursa a acestor venituri statului roman, pentru veniturile de aceasta natura realizate din Romania de rezidentul tarii partenere, iar pentru evitarea dublei impuneri se acorda credit fiscal in tara de rezidenta.

Daca impunerea acestor venituri ar fi tratata numai in statul de rezidenta al beneficiarului de venit, atunci nu ar mai fi necesara incheierea de Conventii de evitare a dublei impuneri si in asemenea situatie veniturile se vor impune atat in tara de sursa cat si in tara de rezidenta si astfel dubla impunere nu ar putea fi evitata.

Pentru aplicarea conventiilor de evitare a dublei impuneri conform prevederilor art.12 (2) din O.G.83/1998 privind impunerea unor venituri realizate din Romania de persoane fizice si juridice nerezidente, beneficiarul venitului va prezenta organelor fiscale din Romania certificatul de rezidenta fiscala, eliberat de organul fiscal din tara de rezidenta, prin care sa ateste ca este rezident al statului respectiv si pe cale de consecinta ii sunt aplicabile prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri.

Concluzionand cele de mai sus coroborat cu prevederile art.118 din H.G.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii 571/2003 privind Codul fiscal, impunerea in statul de sursa nu conduce la o dubla impunere pentru acelasi venit, intrucat statul de rezidenta acorda credit fiscal pentru impozitul platit in Romania.

### **3. Referitor la prezentarea certificatelor de rezidenta fiscala.**

In perioada 23.05.2002 – 03.03.2004 petenta achita suma de xxxxxx lei in contul impozitului pe veniturile realizate de persoanele juridice nerezidente.

CertIFICATELE DE REZIDENTA FISCALA AU FOST ELIBERATE DE CATRE CENTRUL DE IMPOZITE DE MONTREUIL EST FRANTA PENTRU SOCIETATEA DIN FRANTA LA DATELE DE 22 IULIE 2004, RESPECTIV 16 NOIEMBRIE 2004.

Precizarile referitoare la aplicarea Conventiilor de evitare a dublei impuneri aprobate prin O.M.F.635/2002 stipuleaza :

*“1. Beneficiarii veniturilor din Romania, persoane rezidente ale celuilalt 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 Romania, in momentul platii venitului, dar nu mai tarziu de o luna, calculata de la data platii acestuia.(....).*

*2. In cazul in care beneficiarul venitului, persoana rezidenta a celuilalt stat contractant, nu prezinta originalul sau copia de pe certificatul de rezidenta fiscala tradusa si legalizata, se aplica cotele de impozit prevazute in Ordonanta Guvernului nr.83/1998 privind impunerea unor venituri realizate din Romania de persoane fizice si persoane juridice nerezidente si nu cele stabilite prin conventie”.*

Mentionam ca O.M.F. 635/2002 a fost abrogat prin H.G.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal insa termenul de prezentare a certificatului de rezidenta fiscala a ramas acelasi (art.118 alin.3 explicat in norme la pct.15.

Avand in vedere ca societatea a prezentat organului fiscal certificatele de rezidenta fiscala in afara termenului prevazut in mod expres in actele normative mai sus mentionate si a faptului ca serviciile care faceau obiectul contractului aveau ca loc de prestare Romania, se retine ca in mod legal contestatoarea a procedat la impunerea veniturilor platite de societate la extern cu cota de 15% prevazuta de art.2 alin.1 lit.c) din O.G.83/1998 respectiv 116 alin.2 lit.c) din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, ca urmare cererea de restituire a sumei de xxxxxxx lei reprezentand impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente nu poate fi solutionata favorabil.

Pentru considerentele retinute in baza art.180 (5) din O.G.92/2003 ®,

### **DECIDE :**

- respinge ca neintemeiata contestatia formulata de petenta impotriva refuzului Administratiei Finantelor Publice Sibiu de a restitui suma de xxxxxxx lei reprezentand impozit pe veniturile persoanelor juridice nerezidente.

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 30 zile de la comunicare.

