

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENȚIA NAȚIONALĂ DE ADMINISTRARE FISCALĂ
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
Compartimentul Soluționare Contestații

DECIZIA NR.

privind soluționarea contestației depusă de **S.C. S.A.**, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice sub nr.

Prin contestația formulată societatea se îndreaptă împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală întocmită de reprezentanții Activității de Control Fiscal, în baza Raportului de inspecție fiscală nr. , privitor la suma de **lei** reprezentând :

- lei – impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți;
- lei - majorări de întârziere aferente;

Contestația a fost depusă prin poștă, data poștei fiind 19.01.2007, în termenul prevăzut de art. 177 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea, contestația a fost semnată și ștampilată de reprezentantul legal al petentului conform art.175 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la dosarul cauzei fiind anexată împuternicirea avocațială în original.

Constatând că în speță sunt îndeplinite dispozițiile art.175 și 179, alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, Compartimentul de soluționare a contestațiilor din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulate de **S.C. S.A.**

I. Prin contestația formulată **SC SA** solicită anularea Deciziei de impunere nr. pentru nelegalitate și exonerarea de la plata a sumei de lei.

Contestatorul consideră că organele de control au stabilit în mod eronat în sarcina societății, impozit pe veniturile din România obținute de nerezidenți, deoarece plățile către firma din Ungaria nu reprezintă comisioane ci o prestare de serviciu, ”respectiv recuperarea taxei pe valoarea adăugată aferentă combustibilului alimentat de mijloacele de transport pe teritoriul Ungariei, care este o operațiune de evidență fiscală, acestea nu pot fi considerate comisioane”.

Totodată, petenta susține că veniturile obținute de nerezidenți din România sunt impozabile începând cu data de 01.08.2006, dată la care a fost publicată Legea nr.343/2006, și menționează că organele de control au aplicat Legea nr.343/2006 retroactiv, calculând impozitul pe veniturile obținute de nerezidenți din România pe perioada 01.12.2005 – 30.09.2006.

II. Prin Decizia de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală nr. organele de inspecție fiscală, din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice , Activitatea de Control Fiscal, au stabilit debite suplimentare în baza următoarelor constatări din raportul de inspecție fiscală:

Verificarea s-a efectuat în urma solicitării formulate de societate prin adresa nr., prin care se solicita un control de fond, având în vedere că a fost preluată de societatea x și urmează să își mute sediul la z .

Organele de inspecție fiscală au constatat că societatea în perioada 01.12.2005 – 30.09.2006 a plătit către firma din Budapesta suma de lei reprezentând comisioane pentru intermedierea recuperării Taxei pe Valoare Adăugată aferentă combustibilului alimentat de mijloacele de transport pe teritoriul Ungariei.

Pentru aceste comisioane societatea nu a reținut și virat impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți, conform prevederilor alin (1), lit.f), art.115 din capitolul I, titlul V, din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În aceste condiții, s-a stabilit ca obligație de plată la Impozitul pe veniturile nerezidenților suma de lei, pentru neachitarea căreia au fost calculate majorări de întârziere, în suma de lei.

III. Luând în considerare constatările organului de control, motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, precum și reglementările legale în vigoare se rețin următoarele:

Cauza supusă soluționării D.G.F.P. este dacă petenta datorează impozit pe veniturile persoanelor nerezidente, stabilit de organele de control prin Raportul de inspecție fiscală nr. și decizia de impunere aferentă.

În fapt, în urma verificării efectuate de organele de inspecție fiscală s-a constatat că **SC SA** în perioada 01.12.2005 – 30.09.2006 a plătit către firma din Budapesta suma de lei reprezentând comisioane pentru intermedierea recuperării taxei pe valoarea adăugată aferentă combustibilului alimentat de mijloacele de transport pe teritoriul Ungariei.

Aceste venituri sunt impozabile conform prevederilor Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, art.115, alin 1) lit.f), organele de control au calculat impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți, în sumă de lei.

Aferent acestei diferențe, organul de inspecție fiscală a calculat majorări de întârziere în sumă de lei lei, conform prevederilor art.115 din O.G. nr.92/2003, republicată, privind Codul de procedură fiscală.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, care precizează:

" Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti ...":

- **"Art.115.** - (1) Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în strainatate, sunt:

....

f) comisioane de la un rezident;

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 [...]."

- **Art.116.** - (1) Impozitul datorat de nerezidenti pentru veniturile impozabile obtinute din România se calculează, se retine și se varsă la bugetul de stat de catre platitorii de venit.

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

c) 15% în cazul oricaror alte venituri impozabile obtinute din Romania, așa cum sunt enumerate la art.115."

De asemenea, art.I,punctul 39,alin (1) din Legea nr. 163/2005 privind aprobarea Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal prevede:

(5) Cota de impozit de 16% se aplica incepand cu data de 1 ianuarie 2006 si pentru veniturile realizate de persoanele fizice si juridice nerezidente, prevazute la art.115, cu exceptia veniturilor obtinute din jocuri de noroc pentru care se mentine cota de impozit de 20%."

În ceea ce priveste afirmația petentei potrivit căreia organul de control consideră că plățile efectuate către firma din Ungaria sunt comisioane, și nu o prestare de serviciu, aceasta este nefondată, deoarece veniturile realizate, în speță, sunt venituri obținute din România de nerezidenți și ca urmare sunt supuse impozitării.

Ca urmare, organele de inspecție fiscală au procedat în mod legal la calcularea impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți pentru perioada 01.12.2005 - 30.09 2006, astfel încât urmează a se respinge contestația pentru acest capăt de cerere.

De asemenea urmează a se respinge contestația și pentru majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile obținute din România de nerezidenți, potrivit principiului de drept " accesoriul urmează principalul ".

Pentru considerentele arătate în conținutul decizei și în temeiul art.115 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și atr.186(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE

Respingerea contestației formulată de **SC SA**, ca neântemeiată pentru suma totală de lei reprezentând:

- lei – impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți;
- lei - majorări de întârziere aferente;