

## **D E C I Z I A nr.**

privind solutionarea contestatiei formulata de SC SRL cu sediul social in str. Cod de Inregistrare Fiscala RO

Biroul Solutionarea Contestatiilor din cadrul DGFP a fost sesizat de DGFP SAF - AIF prin adresa nr. inregistrata la DGFP sub nr. si nr, cu privire la contestatia formulata de SC SRL cu sediul social in str.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala, inregistrata sub nr. si a masurilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat la sub nr.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207, alin.1 din OG nr. 92/2003 republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Titlul IX si este autentificata prin semnatura reprezentantului legal si stampila unitatii.

Din analiza dosarului contestatiei se constata ca au fost intrunite conditiile prevazute de art. 205, art.206 si art.209 din OG nr.92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale.

DGFP prin Biroul Solutionarea Contestatiilor este competenta sa se pronunte asupra contestatiei.

Perioada analizata in Raportul de inspectie fiscala este

I. Prin contestatia formulata petenta solicita anulara Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala inregistrata sub nr. si a masurilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat la DGFP SAF - AIF sub nr. pentru suma de lei reprezentand impozit pe veniturile persoanelor nerezidente si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

Motivele contestatiei sunt urmatoarele:

- in data de 17.07.2009 organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe veniturile persoanelor nerezidente in suma de lei aferent bazei de impunere de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei;

- motivatia organelor de inspectie fiscala a fost ca pentru firma in calitate de furnizor de servicii, nu s-a prezentat Certificatul de rezidenta fiscala ci doar un " *Raport* " deus la organele fiscale din;

- organele de inspectie fiscala au aratat ca acest " *Raport* " nu este suficient pentru ca societatea sa poata beneficia de scutire de impozit pentru veniturile realizate de firma;

- raportul poarta antetul Oficiului Federal pentru Impozite si a fost transmis la data cand au avut loc serviciile;

- furnizorul a sustinut ca este un document valabil, in baza caruia s-a solicitat societatii sa nu impuna veniturile realizate in.

In urma inspectiei fiscale s-a comunicat furnizorului faptul ca actul transmis nu a fost suficient pentru a-l scuti de impozit si ca a fost calculat un impozit pe veniturile realizate din, in sarcina sa.

Societatea petenta face precizarea ca referitor la acest aspect furnizorul a comunicat ca plateste impozitele in si refuza sa plateasca in Romania impozit, drept pentru care a transmis Certificatul de rezidenta fiscala anexat la dosarul contestatiei (in original).

In drept, petenta isi intemeiaza contestatia pe dispozitiile art.43, art.84 - art.88, art.175 - art.188 din Codul de procedura fiscala, republicat, cu modificarile si completarile ulterioare.

**II. .** In fapt prin Raportul de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada verificata SC SRL cu sediul social in a beneficiat de servicii de service si reparatii utilaje efectuate de Societatea Graphischer Service din pentru care nu a prezentat Certificatul de rezidenta fiscala emis de Autoritatile din

Organul de inspectie fiscala a precizat ca in mod eronat societatea petenta a prezentat un Raport centralizat pentru trim.III 2008 dupa la (anexele nr.42 si 43).

- in baza acestui Raport societatea petenta nu a retinut impozit pe venitul obtinut de SC din (in calitate de nerezident);

- au fost incalcate prevederile art.115 alin.(1) lit.k) art.116 alin.(1) si art.118 alin.(2) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabila pentru anul 2008.

Ca urmare a celor mentionate, in conformitate cu prevederile art.116 alin.(2) lit.c) si respectiv art.116 alin.(5) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, aplicabila pentru anul 2007 si 2008, organul de inspectie fiscala a calculat o diferenta de impozit pe veniturile obtinute de nerezidenti in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei (anexa nr.44).

**III.** Avand in vedere constatarile organelor de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si de catre organul fiscal emitent al actului administrativ fiscal contestat, organul de solutionarea contestatiei retine urmatoarele:

SC SRL din jud. prin contestatia formulata a solicitat anularea Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala inregistrata sub nr. si a masurilor din Raportul de inspectie fiscala inregistrat la DGFP SAF - AIF sub nr pentru suma totala de lei care se compune din:

- suma de lei ce reprezinta impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti;
- majorari de intarziere aferente in suma de lei.

### **1. Referitor la impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti.**

- in perioada 28.09.2007 - 16.04.2008 SC SRL cu sediul social in a beneficiat de servicii de service si reparatii utilaje efectuate de Societatea pentru care au fost emise facturi fiscale in suma de euro (anexa nr.44 la RIF), platite in perioada 22.10.2007 - 27.05.2008;

- pentru aceste venituri impozabile obtinute din Romania avea obligatia de a plati impozit conform art.113 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal unde sunt prevazute urmatoarele:

*”Nerezidentii care obtin venituri impozabile din Romania au obligatia de a plati impozit (...)”.*

- pentru a beneficia de prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri societatea furnizoare avea obligatia depunerii la platitorul de venituri, **in momentul realizarii venitului din Romania**, a Certificatului de rezidenta fiscala emis de Autoritatile fiscale din Germania conform prevederilor art.118 alin. (2) din Legea nr.571/2003, cu modificarile ulterioare, respectiv punctului 15 alin.(1) din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal, unde sunt prevazute urmatoarele:

*” Pentru a beneficia de prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri nerezidentii care au realizat venituri din Romania vor depune in momentul realizarii venitului din Romania la platitorul de venituri, originalul sau copia certificatului de rezidenta fiscala (...) tradus si legalizat de organul autorizat din Romania ”.*

- societatea petenta nu a prezentat pentru firma(furnizor de servicii) Certificatul de rezidenta fiscala ci doar un “*Raport*” depus la organele fiscale din acesta nefiind suficient pentru ca societatea sa poata beneficia de scutire de impozit pentru veniturile realizate din Romania;

- firma germana nu a putut astfel sa faca dovada ca in perioada realizarii venitului impozabil din Romania (prevazut la art.115 alin.(1) lit.k “*venituri din servicii prestate in Romania*) a fost platitoare de impozit in Germania, prin urmare organele de inspectie fiscala au procedat in conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art.116 alin.(1), art.116 alin.(2) lit.c) si art.116 alin.(5) la calcularea impozitului datorat de nerezidenti in suma de lei aferent bazei de impunere de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

- la art.116 alin.(1) sunt prevazute urmatoarele:

*”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 venit” ;*

- la art.116 alin.(2) lit c) sunt prevazute urmatoarele:

*”Impozitul datorat se calculeaza prin aplicarea urmatoarelor cote asupra veniturilor brute: c) 16 % (...)”;*

- la art. 116 alin.(5) sunt prevazute urmatoarele:

*”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.”*

Societatea petenta a anexat la dosarul contestatiei Certificatul de rezidenta fiscala pentru societatea - (legalizat de un traducator autorizat) emis de in data de 14.08.2009.

Asa cum s-a aratat mai sus conform prevederilor punctului 15 alin.(2) din Normele Metodologice de aplicare a Codului fiscal, Certificatul de rezidenta fiscala anexat la dosarul contestatiei trebuia sa ateste ca Societatea a fost rezident in in anul/perioada obtinerii veniturilor, respectiv 28.09.2007 - 16.04.2008.

Din analiza Certificatului de rezidenta fiscala prezentat nu rezulta anul/perioada pentru care societatea nerezidenta a fost platitoare de impozit in dar este prevazut faptul ca produce efecte incepand cu data de 14.08.2009, termenul de valabilitate fiind de un an de la data emiterii, adica in afara perioadei pentru care s-au incasat veniturile din.

Avand in vedere ca certificatul prezentat nu intruneste conditiile impuse de Codul fiscal se va respinge contestatia ca neantemeiata pentru impozitul pe veniturile persoanelor nerezidente in suma de lei.

## **2. Referitor la majorarile de intarziere.**

Pentru impozitul stabilit suplimentar de plata la veniturile obtinute de nerezidenti (persoane juridice), au fost calculate majorari de intarziere in suma de lei conform prevederilor OG nr.92/2003 unde sunt prevazute urmatoarele:

Art.119 - Dispozitii generale privind majorari de intarziere.

- alin (1) *”Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere”*.

Art.120 - Majorari de intarziere.

- alin. (1)” *Majorarile de intarziere se calculeaza pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.*

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei, in baza referatului nr., in temeiul Legii nr.571/22.12.2003 si OG nr. 92/2003, republicata, actualizata, Titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele MFP, se

## **D E C I D E :**

**1.** Respingerea contestatiei ca neantemeiata pentru suma de, ce reprezinta impozit pe veniturile persoanelor nerezidente in suma de lei si majorari de intarziere aferente in suma de lei.

**2.** Prezenta decizie se comunica :

- SC SRL;
- DGFP - Activitatea de Inspectie Fiscala, cu respectarea prevederilor punctului 7.5 din Ordinul ANAF nr.519/2005.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata de catre contestator la Instanta Judecatoreasca de Contencios Administrativ competenta, in termen de 6 luni de la data confirmarii de primire a prezentei.

**DIRECTOR COORDONATOR**









