

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Direcția Generală a Finanțelor Publice Alba
Biroul de soluționare a contestațiilor

DECIZIA NR. ... / ...2007
privind soluționarea contestației depuse de
S.C. C S.R.L. ,
contestație înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. /

Direcția Generală a Finanțelor Publice a jud. Alba a fost sesizată de S.C. C S.R.L., cu sediul în, prin adresa nr. / ..., înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. /, cu privire la contestația formulată împotriva Raportului de inspecție fiscală nr. / întocmit de Activitatea de Inspecție Fiscală Alba, ale cărui concluzii au fost sintetizate prin Decizia de impunere nr. ... /

Contestația a fost formulată în termenul legal stipulat la art. 177 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală.

Contestația este semnată de administratorul al societății și poartă ștampila acesteia, fiind îndeplinite condițiile inserate la art. 176 alin. (1) lit. e) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată.

Obiectul contestației îl constituie suma de **... lei**, reprezentând:

- ... lei - impozit pe veniturile obținute din România de nerezidenți
- membri ai Consiliului de administrație - cu titlu de indemnizație de administrator;

- ... lei - impozit pe veniturile din consultanță obținute din România de nerezidenți;

- ... lei - majorări calculate corespunzător impozitului pe veniturile nerezidenților cu titlu de indemnizație de administrator;

- ... lei - penalități calculate corespunzător impozitului pe veniturile nerezidenților cu titlu de indemnizație de administrator;

- ... lei - majorări aferente impozitului pe veniturile din consultanță ale nerezidenților;

- ... lei - penalități aferente impozitului pe veniturile din consultanță ale nerezidenților.

Din analiza actelor existente la dosarul cauzei se rețin următoarele:

I. Prin contestația formulată, S.C. C S.R.L. ... precizează următoarele în susținerea cauzei:

Motivele de fapt precizate sunt următoarele:

În ceea ce privește impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți - membri ai consiliului de administrație - cu titlu de indemnizație administrator, deși consilierii fiscali din cadrul D.G.F.P. Alba au constatat în mod corect prin raportul de inspecție fiscală că au fost înregistrate indemnizații datorate membrilor consiliului de administrație, totuși aceștia nu au reținut că, în fapt, aceste indemnizații nu au fost efectiv acordate și, ca atare, nu reprezintă venituri realizate.

În ceea ce privește impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți - respectiv de T.T. - consultant - prin contestație se menționează ca acesta a achitat impozitele aferent anului 2005 în Italia, conform declarațiilor depuse de acesta la data de ... la autoritățile fiscale din Italia, anexate în copie la contestația formulată.

Motivele de drept invocate sunt următoarele:

A. În ceea ce privește impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți - membri ai Consiliului de administrație, cu titlu de indemnizație administrator, petenta invocă prevederile art. 115 alin. (1) lit. j), 116 alin. (4) lit. a), 116 alin. (5), potrivit cărora pentru veniturile ce reprezintă remunerații primite de nerezidenți ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române, impozitul ce trebuie reținut se calculează potrivit prevederilor art. 58, calculul și reținerea acestuia făcându-se în momentul plății venitului, iar virarea la bugetul statului până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care s-a plătit venitul.

Contestatoarea mai invocă și prevederile art. 60 din Legea nr. 571 / 2003, referitor la termenul de plată a impozitului, conform căruia plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent veniturilor fiecărei luni, la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.

Prin contestație se mai face trimiterea și la H.G. nr. 44 / 2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003, pct. 117, respectiv 119.

În plus, petenta mai menționează faptul că, în conformitate cu O.M.F.P. nr. 546 / 2005 privind modelul și conținutul fișei fiscale, *“în fișa fiscală se înscriu sumele cuprinse în statele de salarii aferente perioadei impozabile și plătite angajaților până la data limită de depunere a fișelor fiscale.”*

Contestatoarea concluzionează că atât legea de bază, respectiv Legea nr. 571 / 2003, dar și H.G. nr. 44 / 2004, precum și O.M.F.P. nr. 546 /

2005, statuează unul și același principiu aplicabil impozitului pe veniturile din salarii, dar și veniturilor persoanelor fizice nerezidente provenite din indemnizații pentru calitatea de administrator al unei societăți comerciale, și anume:

Plătitorii de salarii și de venituri asimilate salariilor au obligația de a calcula și de a reține impozitul aferent fiecărei luni, la data efectuării plății acestor venituri, precum și de a-l vira la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.

B. Cu privire la impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți - respectiv de T.T., consultant - prin contestație se precizează că, în conformitate cu adresa nr. ... / ... a ANAF - D.G.F.P. Alba, d-l T.T. nu a fost înregistrat în evidențe ca plătitor pe veniturile realizate din România, însă, în conformitate cu formularele de plată unificate emise de autoritățile fiscale din Italia, prezentate în data de ... și ..., acesta a achitat în Italia impozitele pe veniturile realizate aferente perioadei în cauză.

Întrucât declarațiile respective nu echivalează cu certificatele de rezidență fiscală, însă confirmă achitarea obligațiilor persoanel în țara de rezidență (Italia), organele fiscale din România pot, în conformitate cu art. 124²⁸ din Legea nr. 571 / 2003 să aplice prevederile schimbului de informații și anume:

“(1) În conformitate cu prevederile prezentului capitol, autoritățile competente ale statelor membre vor schimba orice informație care poate să le îndreptățească să efectueze o corectă stabilire a impozitelor pe venit și pe capital și orice informație referitoare la stabilirea impozitelor asupra primelor de asigurare la care se face referire la art. 3 paragraful 6 din Directiva 76/308/CEE a Consiliului, din 145 martie 1976, privind asistența reciprocă în materie de recuperare a creanțelor legate de anumite obligații fiscale, taxe, impozite și alte măsuri, cu amendamentele ulterioare.”

Față de cele de mai sus, contestatoarea solicită anularea parțială a raportului de inspecție fiscală nr. ... / ... și a titlului de creanță subsecvent constând în Decizia de impunere nr. ... / ... pentru sumele reprezentând obiectul contestației.

II. Prin Raportul de inspecție fiscală din ... / ... și Decizia de impunere nr. ... / ... ale Activității de Inspecție Fiscală Alba, s-au stabilit următoarele:

Inspecția fiscală s-a desfășurat în perioada ..., defășurându-se la sediul societății verificate.

Perioada supusă verificării a fost ..., iar inspecția fiscală a vizat modul de calculare, evidențiere și virare a obligațiilor fiscale față de bugetul consolidat al statului.

Organele fiscale menționează că agentul economic nu a mai fost verificat pe linia modului de calculare, evidențiere și virare a obligațiilor fiscale față de bugetul consolidat al statului, dar a fost verificată periodic pe linia

modului de determinare a TVA în vederea rambursării sumei negative de TVA solicitată de agentul economic.

Obiectul principal de activitate al societății este producția altor tipuri de mobilier - cod CAEN 3614.

La capitolul “Constatări fiscale”, organele de inspecție fiscală au menționat următoarele cu privire la impozitul pe veniturile nerezidenților:

a) Din verificarea efectuată s-a constatat că, în anul 2004, societatea a întocmit state de plată pentru membrii consiliului de administrație format din:

- G.B. - cetățean italian;
- M.C. - cetățean italian;
- F.C. - cetățean italian.

În anul 2004, agentul economic a reținut, conform statelor de plată întocmite, impozitul pe veniturile nerezidenților, membrii ai Consiliului de administrație, în sumă totală de ... lei, potrivit art. 116 alin. (4) lit. a) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal.

Societatea a virat, în anul 2004, la bugetul statului impozitul pe veniturile nerezidenților aferent membrilor consiliului de administrație, în sumă totală de ... lei.

Diferența de ... lei nu a mai fost evidențiată în contabilitate și nu a mai fost virată la bugetul statului, deși societatea a înregistrat pe cheltuieli de exploatare, în contul 621 “cheltuieli cu colaboratorii”, indemnizațiile membrilor consiliului de administrație, inclusiv impozitul pe veniturile nerezidenților, în sumă totală de ... lei.

În luna ianuarie 2004, societatea a reținut și virat impozitul pe veniturile nerezidenților, aferent membrilor consiliului de administrație, în sumă de ... lei, deși indemnizațiile nu au fost ridicate de către beneficiarii acestora.

În conformitate cu prevederile art. 116 alin. (4) lit. a) in Legea nr. 571 / 2003, impozitul ce trebuie reținut pentru veniturile ce reprezintă remunerații primite de nerezidenți ce au calitatea de membru al consiliului de administrație, se calculează potrivit prevederilor art. 58 din Legea nr. 571 / 2003, care prevede la alin. (1) că beneficiarii de venituri datorează un impozit lunar reprezentând plăți anticipate, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri.

Totodată, la pct. 119 din H.G. nr. 44 / 2004 se prevede că impozitul calculat și reținut lunar se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.

Prin Hotărârea nr. ... / a asociatului unic din acea perioadă, respectiv C Italia, reprezentată prin C.M., se stabilește indemnizația consiliului de administrație pentru anul 2004, iar la art. 2 din această hotărâre se prevede “calculul retribuției și plata contribuțiilor către statul român se vor efectua lunar”.

Din cele arătate anterior, organele de control concluzionează că societatea avea obligația de a evidenția și a vira la bugetul statului impozitul pe

veniturile nerezidenților, ce au avut calitatea de membri ai consiliului de administrație pe perioada ..., în sumă totală de ... lei.

Aferent sumei neevidențiate și nevirate către bugetul consolidat al statului, organele de control au stabilit majorări (dobânzi) de întârziere în cuantum de ... lei, precum și penalități de ... lei.

b) În perioada ..., societatea a beneficiat de servicii de consultanță din partea d-lui T.T. din Italia, în baza contractului de consultanță din data de ...

Astfel, în perioada ..., valoarea totală a serviciilor de consultanță facturate de către T.T. către firma S.C. C S.R.L. a fost de ... EUR.

În conformitate cu prevederile Legii nr. 571 / 2003, art. 118 alin. (2) “pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri, nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit certificatul de rezidență fiscală”.

În Normele de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44 / 2004, Titlul V pct. 13 alin. (1), se prevede că “... în cazul în când nerezidentul beneficiar al veniturilor din România prezintă un alt document prin care se atestă rezidența fiscală, acel document va fi vizat de organul fiscal al statului său de rezidență, la alin. (2) se prevede că “nerezidenții care sunt beneficiarii veniturilor din România vor depune la plătitorul de venit originalul sau copia certificatului de rezidență fiscală ori documentul menționat la alin. (1), tradus și legalizat de organul autorizat din România”, iar la alin. (3) din aceleași Norme se prevede că în cazul în care nerezidentul beneficiar al venitului din România nu a prezentat originalul sau copia tradusă și legalizată a certificatului de rezidență fiscală sau a documentului prevăzut la alin. (1), se vor aplica prevederile Titlului V din Codul fiscal și nu cele din convențiile de evitare a dublei impuneri.

Din verificare efectuată a rezultat că d-l T.T. nu a prezentat certificatul de rezidență fiscală ori alt document care să ateste rezidență fiscală, în original sau copie legalizată, conform prevederilor legale menționate anterior, până la data efectuării controlului, nefiind respectate prevederile art. 116 alin. (2) și alin. (5) din Legea nr. 571 / 2003.

Prin urmare, societatea avea obligația de a reține și plăti impozitul pe veniturile nerezidenților aferente serviciilor de consultanță prestate de T.T. din Italia pentru perioada ..., suma stabilită de organele de control ca fiind de ... lei.

Aferent acestui debit, au fost stabilite majorări (dobânzi) în cuantum de ... lei și penalități de ... lei.

III. Luând în considerare constatările organelor de control, motivele prezentate în contestație, actele existente la dosarul cauzei în raport cu actele normative în vigoare în perioada supusă inspecției fiscale, se rețin următoarele:

1) Cu privire la impozitul pe veniturile obținute de nerezidenți - membri ai consiliului de administrație - cu titlu de indemnizație administrator, precizăm următoarele:

S.C. C S.R.L. este societate cu răspundere limitată, având ca acționari două societăți din Italia.

În anul 2004, societatea a întocmit state de plată pentru membrii consiliului de administrație format din:

- G.B. - cetățean italian;
- M.C. - cetățean italian;
- F.C. - cetățean italian.

În urma verificării efectuate de organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală Alba, s-a constatat că, în conformitate cu statele de plată întocmite, veniturile membrilor consiliului de administrație, reprezentând indemnizație administrator, s-au cifrat la suma totală de ... lei, sumă care a fost înregistrată în contabilitatea societății în contul 621 "Cheltuieli cu colaboratorii", fiind influențat astfel și profitul impozabil și impozitul pe profit datorat de agentul economic, în sensul diminuării acestora.

Aferent acestor venituri, S.C. C S.R.L. a reținut impozit în sumă de ... lei, din care a virat către bugetul consolidat al statului suma de ... lei. Diferența de ... lei nu a fost virată către buget până la data efectuării controlului fiscal, întrucât sumele reprezentând venituri ale membrilor consiliului de administrație nu au fost efectiv ridicate de către titularii acestora.

Impozitul pe veniturile nerezidenților reprezentând indemnizații administrator sunt reglementate în Codul fiscal, aprobat prin Legea nr. 571 / 2003, la Titlul V, art. 113 și următoarele, astfel:

Art. 113:

"Nerezidenții care obțin venituri impozabile din România au obligația de a plăti impozit conform prezentului capitol și sunt denumiți în continuare contribuabili."

Art. 115:

"Venituri impozabile obținute din România

(1) Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt:

j) venituri reprezentând remunerații primite de nerezidenți ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române;"

La art. 116 alin. (4) lit a) este reglementat modul în care se efectuează calculul și reținerea impozitului pe veniturile nerezidenților reprezentând indemnizație administrator, după cum urmează:

"(4) Prin derogare de la alin. (2), impozitul ce trebuie reținut se calculează după cum urmează:

a) pentru veniturile ce reprezintă remunerații primite de nerezidenți ce au calitatea de administrator, fondator sau membru al consiliului de administrație al unei persoane juridice române, potrivit prevederilor art. 58;"

La art. 58 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, legiuitorul a precizat următoarele:

"Determinarea lunară a impozitului pe venitul din salarii:

(1) Beneficiarii de venituri din salarii datorează un impozit lunar reprezentând plăți anticipate, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri.

(2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel: (...)

*b) pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, prin aplicarea **baremului lunar** prevăzut la art. 43 asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora.”*

Din textele de lege menționate în cele de mai sus, rezultă fără echivoc faptul că, pentru veniturile nerezidenților reprezentând indemnizație administrator, sunt aplicabile în ceea ce privește calcul, reținerea și virarea impozitului aferent, prevederile legale în materie de impozit pe salarii, respectiv faptul că beneficiarii de astfel de venituri datorează un impozit **lunar** reprezentând plăți anticipate, care se calculează și se reține la sursă de către plătitorii de venituri, determinarea impozitului datorat realizându-se în baza unui barem lunar prevăzut de textul legal.

Totodată, la pct. 119 din Titlul III, Cap. III din H.G. nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Codului fiscal, se prevede că:

“Impozitul calculat și reținut lunar se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.”

Din cele inserate mai sus, rezultă că S.C. C S.R.L. avea obligația de a calcula, evidenția și vira către bugetul statului impozitul pe veniturile nerezidenților reprezentând indemnizații ale membrilor consiliului de administrație înscrise în statele de plată întocmite de societate, pentru perioada ..., în sumă totală de ... lei.

În sprijinul celor precizate de noi în considerentele prezentei decizii vine și adresa nr. ... / ...2007 a Ministerului Finanțelor Publice, înregistrată la D.G.F.P. Alba sub nr. ... / ..., unde se învederează faptul că, în conformitate cu prevederile pct. 122 din H.G. nr. 44 / 2004, cu modificările și completările ulterioare, “impozitul calculat și reținut lunar se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei pentru care se plătesc aceste venituri.”

De altfel, prin Hotărârea nr. ... / ... a asociatului unic al societății din acea perioadă, respectiv C Italia, reprezentată prin C. M., se stabilește indemnizația consiliului de administrație al societății pentru anul 2004, iar la art. 2 din această hotărâre se face precizarea “calculul retribuției și plata contribuțiilor către statul român se vor efectua **lunar**”.

În ceea ce privește invocarea de către contestatoare a prevederilor art. 116 alin. (5) din Legea nr. 571 / 2003, conform cărora impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul, facem precizarea că textul de lege invocat nu este incident impozitului pe veniturile nerezidenților cu titlu de indemnizație

administrator, atâta timp cât la alin. (4) al aceluiași art. 116 se stipulează clar că aceste venituri au un regim derogatoriu, modul de calcul al acestora fiind reglementat la art. 58 din același act normativ.

De altfel, este de reținut că însuși agentul economic, în luna ianuarie 2004, a reținut și virat impozitul pe veniturile nerezidenților, aferent membrilor consiliului de administrație, în sumă de ... lei deși indemnizațiile nu au fost efectiv ridicate de beneficiarii acestora.

Organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina societății și dobânzi / majorări de întârziere pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile nerezidenților stabilit suplimentar, în conformitate cu prevederile O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, art. 109 cu modificările și completările ulterioare, în cuantumurile prevăzute prin H.G. nr. 1513 / 2002, H.G. nr. 784 / 2005 și Legea nr. 210 / 2005, în sumă totală de ... lei, care se rețin ca datorate de către contestatoarele.

Totodată, s-au stabilit și penalități de întârziere în sumă totală de ... lei, în conformitate cu prevederile O.G. nr. 92 / 2003, art. 114, cu modificările și completările ulterioare, în cuantumurile prevăzute de O.G. Nr. 92 / 2003 și Legea nr. 210 / 2005.

2) În ceea ce privește impozitul pe veniturile obținute din România de nerezidenți din servicii de consultanță, ne exprimăm următoarele:

În urma verificărilor efectuate, organele de inspecție fiscală au constatat că, în perioada ..., societatea a beneficiat de servicii de consultanță din partea d-lui T.T. din Italia, în baza contractului de consultanță din data de ..., valoarea totală a serviciilor de consultanță facturate de către acesta către societatea contestatoare fiind de ... euro.

Aferent acestor sume, societatea nu a reținut, evidențiat și virat impozitul corespunzător, reglementat în Codul fiscal aprobat prin Legea nr. 571 / 2003, la art. 115 lit. i), unde se precizează că reprezintă venituri impozabile obținute din România veniturile din prestarea de servicii de management, de intermediere sau de consultanță din orice domeniu, dacă aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România.

Prin contestație, se precizează că, deși d-l T.T. nu a fost înregistrat în evidențe ca plătitor pe veniturile realizate din România, în conformitate cu formularele de plată unificate emise de autoritățile fiscale din Italia, prezentate în data de ... și ..., acesta a achitat în Italia impozitele pe veniturile realizate aferente perioadei

În drept, la art. 116 alin. (1) se precizează că impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține și se varsă la bugetul de stat de către plătitorii de venituri, în speță S.C. C S.R.L.

La art. 118 din Legea nr. 571 / 2003, sunt inserate următoarele, cu privire la 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 prevăzută în convenție, care se aplică asupra acelui 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 aplică cotele de impozitare mai favorabile.

(2) Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit certificatul de rezidență fiscal.

(3) Macheta certificatului de rezidență fiscală și termenul de depunere a acestuia de către nerezidenți se stabilesc prin norme.”

Prin Normele de aplicare date pentru explicitarea prevederilor Codului fiscal, aprobate prin H.G. Nr. 44 / 2004, legiuitorul vine cu precizări suplimentare în sensul celor de mai sus, la Titlul V, după cum urmează:

“13. (1) Nerezidentul beneficiar al veniturilor din România trebuie să justifice în România dreptul de a beneficia de prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiat între România și statul său de rezidență, prin prezentare certificatului de rezidență fiscală eliberat de autoritatea competentă fiscală din statul respectiv. În cazul când nerezidentul beneficiar al veniturilor din România prezintă un alt document prin care se atestă rezidența fiscală, acest document va fi vizat de organul fiscal al statului său de rezidență.

(2) Nerezidenții care sunt beneficiarii veniturilor din România vor depune la plătitorul de venit originalul sau copia certificatului de rezidență fiscală ori documentul menționat la alin. (1) tradus și legalizat de organul autorizat din România.

(3) În cazul în care nerezidentul beneficiar al venitului din România nu a prezentat originalul sau copia tradusă și legalizată a certificatului de rezidență fiscală sau a documentului prevăzut la alin. (1), se vor aplica prevederile titlului V din Codul fiscal, și nu cele din convențiile de evitare a dublei impuneri.”

Astfel, pentru a putea beneficia de prevederile legale privind evitarea dublei impuneri, beneficiarul venitului avea obligația de a prezenta certificatul de rezidență fiscală prin care să se ateste că este rezident al statului respectiv, în speță Italia.

Se reține că dreptul de a beneficia de prevederile convențiilor de evitare a dublei impuneri este atestat de certificatul de rezidență fiscală, iar acest înscris oficial eliberat de autoritatea fiscală din țara de rezidență a beneficiarului de venit probează rezidența fiscală a persoanei fizice respective.

Ori, din documentele anexate la dosarul cauzei, se reține că organele de inspecție fiscală au stabilit impozit pe veniturile din consultanță ale nerezidenților ca urmare a nedeținerii certificatelor de rezidență fiscală, care nu au fost prezentate până la data efectuării inspecției fiscale.

La pct. 15 alin. (1) al Titlului V din H.G. Nr. 44 / 2004, așa cum a fost modificată prin H.G. nr. 1840 / 2004, se mai precizează și faptul că originalul certificatului de rezidență fiscală sau al documentului prevăzut la pct. 13.(1), tradus și legalizat de organul autorizat din România va fi depus la plătitorii de venituri în anul realizării venitului sau în anul următor, pentru a beneficia de prevederile convențiilor de evitare a dublei impuneri.

Totodată, la alin. (3) al pct. 15 din același act normativ, se mai stipulează și faptul că plătitorul de venit este cel răspunzător pentru primirea în termenul stabilit a originalului certificatului de rezidență fiscală sau a documentului similar prevăzut de legislație, și pentru aplicarea prevederilor din convențiile de evitare a dublei impuneri.

Având în vedere cele de mai sus, se reține că, întrucât contestatoarea nu a prezentat originalul sau copia tradusă și legalizată a certificatului de rezidență fiscală eliberat de autoritatea fiscală din Italia, organele de inspecție fiscală au procedat în mod justificat la impozitarea veniturilor realizate din consultanță de numitul T.T., prin alicarea cotei de impozit de 15% asupra veniturilor realizate de acesta, conform art. 116 alin. (2) lit. c) din Codul fiscal, impozitul astfel stabilit cifrându-se la ... lei.

În sarcina S.C. C S.R.L. au mai fost stabilite de către organele de control și dobânzi (majorări) de întârziere pentru neplata în termenul legal stabilit (25 inclusiv a lunii următoare celei în care s-a plătit venitul, conform prevederilor art. 116 alin. (5) din Legea nr. 571 / 2003), dobânzi care au fost calculate în temeiul prevederilor art. 109 din O.G. nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, în cuantumurile prevăzute prin H.G. nr. 1513 / 2002, H.G. nr. 67 / 2004, H.G. nr. 784 / 2005 și Legea nr. 210 / 2005, în sumă totală de ... lei.

Totodată, s-au mai stabilit și penalități de întârziere pentru neplata în termen a impozitului pe veniturile din consultanță ale nerezidenților, în sumă totală de ... lei, care au fost determinate în temeiul O.G. nr. 92 / 2003, art. 114, cu modificările și completările ulterioare, în cuantumurile prevăzute de O.G. nr. 92 / 2003 și Legea nr. 210 / 2005.

Față de aceste considerente, în temeiul prevederilor art. 180 și art. 186 alin. (1) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, se:

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației depuse S.C. C S.R.L. pentru suma de ... lei, reprezentând impozit pe veniturile nerezidenților, dobânzi

și penalități aferente, stabilite conform Deciziei de impunere nr. ... / ..., emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Alba, în baza Raportului de inspecție fiscală înregistrat sub nr. ... /

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul ... în termen de 6 luni de la data comunicării, conform prevederilor art. 188 alin. (2) din O.G. nr. 92 / 2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, coroborat cu prevederile art. 11 din Legea nr. 554 / 2004 privind Contenciosul administrativ.