

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE**

DECIZIA Nr. 2_____
din_____2007

privind solutionarea contestatiei formulata de
SC "X" SRL din ...
inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice ...
sub nr. .../ 04.01.2007

Directia Generala a Finantelor Publice ... a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal prin adresa nr. .../ 04.01.2007 cu privire la contestatia formulata de SC "X" SRL din ... impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 10.10.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 09.10.2006.

Decizia de impunere nr. .../ 10.10.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 09.10.2006 ale Activitatii de Control Fiscal ... au fost incheiate in urma Deciziei nr. .../ 12.10.2005 a Directiei Generale a Finantelor Publice ... prin care s-a desfiintat cap. III pct. 3 din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 15.07.2005 si pct. 2.3.1 din Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala nr. .../ 15.07.2005 si s-a dispus reverificarea pentru regularizarea impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti potrivit prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri, inclusiv calculul accesoriilor aferente.

Obiectul contestatiei il constituie masurile dispuse de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal ... prin Decizia de impunere nr. .../ 10.10.2006 si Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 09.10.2006 privind virarea la bugetul de stat a sumei totale de ... lei, reprezentand:

- ... lei - impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti;
- ... lei - majorari de intarziere si dobanzi aferente;
- ... lei - penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 177(1) din Codul de procedura fiscala, adoptat prin Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata.

Procedura fiind indeplinita Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa solutioneze pe fond contestatia depusa conform prevederilor art. 179(1) lit.a) din Codul de procedura fiscala.

I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere nr. .../ 10.10.2006 privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala si a Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 09.10.2006 intocmit de organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii de Control Fiscal ..., SC "X" SRL din ... aduce urmatoarele argumente:

- mentioneaza ca nerezidentul a prezentat certificatul de rezidenta fiscala eliberat la data de 06.07.2005 de catre Administratia Fiscala - Serviciul de impozite din Olanda, certificat care de fapt a fost obtinut in data de 24.09.2004;

- sustine ca veniturile obtinute de nerezidentul olandez A sunt impozabile in Olanda si nicidecum in Romania, in baza Legii nr. 85/ 25.05.2005 privind ratificarea Conventiei pentru evitarea dublei impuneri si prevenirea evaziunii fiscale dintre Romania si Regatul Olandei;

- precizeaza ca singura conditie ce trebuia indeplinita in vederea aplicarii in speta a prevederilor cuprinse in conventia de evitare a dublei impuneri incheiata intre cele doua state este aceea de a prezenta certificatul de rezidenta fiscala a nerezidentului, conditie indeplinita de societate si constatata de catre organele de inspectie fiscala;

- considera ca scopul principal al conventiilor fiscale este evitarea impozitarii repetate a aceleiasi "materii" (venit - avere), respectiv reglementarea conflictelor pozitive de competenta in materie fiscala in cazul in care contribuabilii - persoane fizice sau juridice care desfasoara activitati impozabile in Romania - demonstreaza ca le sunt aplicabile prevederile conventiilor de evitare a dublei impuneri.

In consecinta, solicita admiterea contestatiei si anulara Raportului de inspectie fiscala nr. .../ 09.10.2006, a Deciziei de impunere nr. .../ 10.10.2006 si a Dispozitiei privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

II. Prin Decizia de impunere nr. .../ 10.10.2006 si Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 09.10.2006, organele de inspectie fiscala din cadrul Activitatii Controlului Fiscal ... au constatat urmatoarele:

SC "X" SRL a platit la data de 24.09.2004 prin virament bancar intr-un cont deschis in Austria cetateanului olandez A venituri in suma de ... lei (... Euro) in baza facturii externe nr. H .../ 09.09.2004 si a contractului de prestari servicii nr. .../ 21.01.2004, pentru care nu a calculat, retinut si virat la bugetul de stat impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice.

In timpul inspectiei fiscale anterioare, potrivit constatarilor din Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 15.07.2005, la solicitarea organelor de inspectie fiscala societatea a prezentat un certificat de rezidenta fiscala pe anul 2004 eliberat de autoritatile fiscale olandeze la data de 06.07.2005.

In urma solicitarii de informatii suplimentare in legatura cu legalitatea si realitatea relatiilor economice dintre SC "X" SRL si domnul A, Directia Generala Legislatie Impozite Directe din cadrul Ministerului Finantelor Publice prin adresa nr. .../ 21.07.2006, inregistrata la Activitatea de Control Fiscal sub nr. .../ 27.07.2006, comunica faptul ca in urma schimbului de informatii avut cu autoritatile fiscale olandeze a reiesit ca persoana fizica in cauza se afla in evidenta autoritatii fiscale olandeze, dar din declaratia sa de venit "nu rezulta niciun fel de relatie a acestuia cu societatea romaneasca SC "X" SRL sau obtinerea de venituri de la aceasta", insa a recunoscut faptul ca a primit suma de ... Euro in contul sau bancar din Austria.

Ca atare, intrucat certificatul de rezidenta fiscala al cetateanului olandez nu a putut fi luat in considerare, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii platitoare a venitului SC "X" SRL impozitul aferent in suma de ... lei.

Pentru neplata la termen a impozitului pe veniturile obtinute de nerezidenti de mai sus, au calculat majorari de intarziere in suma de ... lei pana la data de 29.09.2006 si penalitati de intarziere in suma de ... lei pana la data de 31.12.2005.

III. Avand in vedere cele constatate de organele de inspectie fiscala, motivele invocate de contestatoare, precum si documentele aflate la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

SC "X" SRL cu sediul in localitatea ..., este inregistrata la Oficiul Registrului Comertului ... sub nr. J .../ .../ 1992 si are codul unic de inregistrare

Directia Generala a Finantelor Publice ... este investita sa se pronunte daca contestatoarea datoreaza bugetului de stat impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti si obligatiile fiscale accesorii aferente in suma totala de ... lei, pentru veniturile in suma de ... Euro platite in anul 2004 nerezidentului A in conditiile in care acesta nu a declarat veniturile in cauza autoritatilor fiscale olandeze emitente ale certificatului sau de rezidenta fiscala.

In fapt, SC "X" SRL nu a calculat, retinut si varsat la bugetul de stat impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti aferent veniturilor in suma de ... Euro, respectiv ... lei, platite persoanei fizice nerezidente A la data de 24.09.2004 prin virament bancar intr-un cont in Austria, reprezentand contravaloarea unor servicii de marketing efectuate de acesta, cu toate ca la data platii veniturilor nerezidentul nu-i prezentase certificatul de rezidenta fiscala din Olanda, acesta fiind prezentat doar cu ocazia inspectiei fiscale anterioare.

Potrivit constatarilor inscrise in raportul de inspectie fiscala nr. .../ 09.10.2006 in prezent contestat, se retine si faptul ca in urma prezentarii certificatului de rezidenta fiscala al persoanei fizice in cauza emis de autoritatile fiscale olandeze la data de 06.07.2005 cu mentiunea "pentru anul 2004" si avand suspiciuni cu privire la plata in statul de rezidenta Olanda a impozitului aferent veniturilor incasate printr-un cont bancar in Austria, organele de inspectie fiscala ale Activitatii de Control Fiscal ... au solicitat sprijinul in acest sens al directiei de specialitate din cadrul Ministerului Finantelor Publice, care prin raspunsul dat cu adresa nr. .../ 21.07.2006 existenta in copie la dosarul cauzei, a transmis informatiile comunicate de autoritatile fiscale olandeze si anume ca: "din declaratia de venit a domnului A nu rezulta niciun fel de relatie a acestuia cu societatea romaneasca SC "X" SRL sau obtinerea de venituri de la aceasta".

In drept, cauza isi gaseste solutionarea in prevederile art. 113, art. 116 alin.(1) si art. 118 alin.(2) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, unde se mentioneaza:

"Art. 113. - Nerezidentii care obtin venituri impozabile din

Romania au obligatia de a plati impozit conform prezentului capitol si sunt denumiti in continuare contribuabili.

[...]

Art. 116. - **(1) 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 venituri.**

[...]

Art. 118 - [...]

(2) Pentru aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri nerezidentul are obligatia de a prezenta platitorului de venit certificatul de rezidenta fiscala."

completate cu cele ale pct. 8.(1) si 13.(1) din Normele metodologice date in aplicarea art. 116 alin.(1) si art. 118 alin.(2) de mai sus, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/ 2004, care precizeaza:

"8.(1) Pentru veniturile obtinute de nerezidentii din Romania, **platitorii de venituri au obligatia retinerii impozitelor datorate prin stopaj la sursa si virarii lor la bugetul de stat** in termenul stabilit la art. 116 alin. (5) din Codul fiscal.

[...]

13.(1) Nerezidentul beneficiar al veniturilor din Romania trebuie sa justifice in Romania dreptul de a beneficia de prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri incheiate intre Romania si statul sau de rezidenta, prin prezentarea certificatului de rezidenta fiscala eliberat de autoritatea competenta fiscala din statul respectiv."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, SC "X" SRL ca platitoare a veniturilor in cauza avea obligatia de a retine si plati **prin stopaj la sursa** impozitul datorat bugetului de stat de catre nerezidentul beneficiar A pentru veniturile in suma de ... Euro obtinute de acesta la data de 24.09.2004 din Romania.

De precizat este faptul ca, argumentul invocat de contestatoare ca si-a indeplinit obligatia de a prezenta certificatul de rezidenta fiscala emis de autoritatile fiscale din Olanda nu poate fi luat in considerare in solutionarea favorabila a cauzei, intrucat persoana fizica nerezidenta nu si-a justificat dreptul de a beneficia de prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri in ceea ce priveste impozitarea veniturilor obtinute din Romania, acesta nedeclarandu-si in declaratia de venit depusa in statul de rezidenta fiscala obtinerea veniturilor de la SC "X" SRL, recunoscand insa ca a primit suma de ... Euro in contul sau bancar din Austria, dupa cum a rezultat din schimbul de informatii efectuat potrivit dispozitiilor art. 28.1 din Conventia dintre Romania si Regatul Olandei pentru evitarea dublei impuneri si prevenirea evaziunii fiscale cu privire la

impozitele pe venit si pe capital, ratificata prin Legea nr. 85/ 1999, unde se specifica:

"1. Autoritatile competente ale statelor contractante vor face schimb de informatii necesare in vederea aplicarii prevederilor prezentei conventii sau ale legislatiei interne a statelor contractante privitoare la impozitele vizate de conventie [...]"

Pe cale de consecinta, rezulta ca organele de inspectie fiscala in mod legal au stabilit prin Raportul de inspectie fiscala nr. .../ 09.10.2006 si Decizia de impunere nr. .../ 10.10.2006 ca SC "X" SRL datoreaza bugetului de stat impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti persoane fizice in suma de ... lei.

Referitor la **majorarile de intarziere in suma de ... lei**, precizam ca acestea raman de plata in sarcina contestatoarei fiind calculate in baza dispozitiilor art. 116(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, coroborate cu cele ale Hotararilor Guvernului nr. 67/ 2004, nr. 784/ 2005 si art. III din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Ordonantei Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala privind stabilirea cotei majorarilor de intarziere si a dobanzilor datorate pentru neplata la termen a obligatiilor bugetare.

In acest sens, la art. 116(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se prevede ca:

“Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

Iar, **penalitatea de intarziere in suma totala de ... lei** sunt datorate pe perioada cuprinsa intre data scadentei si data de 15.07.2006 in conformitate cu prevederile art. 121(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003, republicata, unde se arata:

“Plata cu intarziere a obligatiilor fiscale se sanctioneaza cu o penalitate de intarziere de 0,5% pentru fiecare luna si/ sau pentru fiecare fractiune de luna de intarziere, incepand cu data de intai a lunii urmatoare scadentei acestora pana la data stingerii acestora inclusiv. Penalitatea de intarziere nu inlatura obligatia de plata a dobanzilor.”,

si pe perioada 15.07 - 31.12.2005 in conformitate cu dispozitiile art. 120 din Legea nr. 210/ 2005 privind aprobarea Ordonantei Guvernului nr. 20/ 2005 pentru modificarea si completarea Codului de procedura fiscala, care modifica penalitatile de intarziere la 0,6% pe luna.

In ceea ce priveste solicitarea contestatoarei de anulare a **Dispozitiei nr. .../ 10.10.2006 privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala**, precizam ca Activitatea de Control Fiscal Bihor a raspuns prin Decizia nr. ... conform dispozitiilor art. 179 alin.(2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, unde se precizeaza:

"(2) Contestatiile formulate impotriva altor acte administrative fiscale se solutioneaza de catre organele fiscale emitente."

Fata de cele retinute, in raport cu actele normative enuntate in cuprinsul deciziei si in temeiul art. 180(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestatiei formulata de SC "X" SRL din ..., ca neintemeiata.

Prezenta decizie poate fi atacata, la Tribunalul ... conform procedurii legale in termenul legal prevazut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

DIRECTOR EXECUTIV,

4ex./