

**DECIZIA NR xxx/ 25.10.2007**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de**  
**SC xxxx SRL**

Directia Generala a Finantelor Publice Sibiu a fost investita in baza art. 209 din OG 92/2003R cu solutionarea contestatiei formulate de SC xxxx SRL impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr xxx/06.09.2007.

Contestatia a fost depusa in termenul impus de art.207 din OG 92/2003R fiind inregistrata la AFP Sibiu cu nr xxxx/11.10.2007, iar la DGFP Sibiu cu nr.xxxx/17.10.2007.Actul contestat a fost comunicat contribuabilului in data de 11.09.2007.

Sumele contestate sunt:

- xxxx lei impozit pe veniturile nerezidentilor
- xxxx lei majorari de intarziere aferente

**I.** Prin contestatia formulata petenta invoca urmatoarele:

Calculul impozitului pe veniturile obtinute de nerezidenti la pct 2.1.1 are la baza procentul de 16% prevazut de Codul Fiscal si nu procentul de 5% prevazut de Conventia de evitare a dublei impuneri cu Spania organul fiscal considerand ca firma din Spania nu a prezentat certificatul de rezidenta fiscala.

Prevederile HG 44/2004 pct 15 alin 4 nu impun o anumita forma a certificatului de rezidenta fiscala, iar informatiile din continutul acestuia sunt enumerate cu titlul de ex numele, denumirea,adresa,codul de identificare fiscala, mentiunea ca este rezident fiscal al statului emitent, precum si data emiterii certificatului sau a documentului.Documentele prezentate contin aceste informatii.

Certificatul de identificare fiscala eliberat de Administratia Financiara Guadalajara, include denumirea, adresa,si codul de identificare fiscala, este emis la 30.12.2003 si este definitiv.

Adresa de comunicare este emisa de Delegatia din Guadalajara si mentioneaza: acest document este valabil pentru a va acredita numarul de identificare fiscala”Acreditarea numarului de identificare fiscala este data la 09.02.2007.

Chiar daca a fost solicitat intr-o alta relatie parteneriala, actul demonstreza rezidenta fiscala fara nici un dubiu, specifica faptul ca firma solicitanta figureaza in baza de date, sunt depuse declaratii fiscale, nu exista obligatii de plata si este valabil 12 luni de la data inregistrarii.

**II.** Prin actul de control incheiat organul de inspectie fiscala mentioneaza ca SC xxxxxSRL a incheiat in data de 05.01.2006 un contract cu societatea xxx Spania( ulterior denumita xxx Spania), contract care are ca obiect “servicii de intermediere si gestiune financiara”.In baza acestui contract s-au facturat catre SC xxxxxSRL servicii in suma de xxxx EUR , contravaloarea acestor facturi fiind achitata in data de 19.04.2007.Organul de inspectie fiscala a stabilit un impozit asupra veniturilor nerezidentilor in suma de xxx lei , prin aplicarea procentului 16% asupra bazei impozabile si a calculat majorari de intarziere aferente in suma de xxx lei, motivul fiind neprezentarea organului de inspectie fiscala a certificatului de rezidenta fiscala pentru evitarea dublei impuneri.

**III.** Luand in considerare motivatiile petentei, constatarile organului de control, documentele existente la dosarul cauzei, legislatia in vigoare pe perioada supusa controlului, organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele:

In raport cu documentele existente la dosarul contestatiei, cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca petentei i se pot stabili sau nu prevederile Conventiei de evitare a dublei impuneri incheiata intre Romania si Spania.

Contestatoarea depune urmatoarele documente:

- certificat de identificare fiscala- cod de identificare fiscala definitiv eliberat la data de 30.12.2003 unde este inscris sediul social si fiscal al societatii din Spania

- adresa Delegatiei din Guadalajara prin care se comunica actul care acrediteaza numarul de identificare fiscala prin care se specifica expres ca “acest document este valabil pentru a va acredita numarul de identificare fiscala (NIF).

- certificatul Delegatiei din Guadalajara pentru solicitantul Tecnicos en Economia Inversion y Admistracion prin care se mentioneaza urmatoarele: “Certifica: Conform datelor existente in bazele de date ale Administratiei Financiare se afla la zi cu prezentarea declaratiilor si autolichidarilor a caror termen regulamentar de prezentare a expirat anterior datei de solicitare a

prezentului act. De asemenea nu are datorii fiscale in aceasta perioada executive, iar daca are datorii , acestea sunt amanate, fractionate sau suspendate.....Acest certificat se elibereaza exclusiv pentru a indeplini scopul mentionat.....”

In speta sunt aplicabile urmatoarele prevederi legale:

- art.118 al 2 din Legea 571/2003 R

“Pentru aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri nerezidentul are obligatia de a prezenta platitorului de venit **certificatul de rezidenta fiscala.**

- pct.13.1 din HG 44/2004R

“Nerezidentul beneficiar al veniturilor din Romania trebuie sa justifice in Romania dreptul de a beneficia de prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri, incheiata intre Romania si statul sau de rezidenta, prin prezentarea certificatului de rezidenta fiscala eliberat de autoritatea fiscala din statul respectiv.Pentru dovedirea rezidentei se poate prezenta si un alt document eliberat de catre o alta autoritate decat cea fiscala, care are atributii in domeniul certificarii rezidentei conform legislatiei interne a acelu stat”.

- pct.15.4 din HG 44/2004R

“Forma si continutul certificatului de rezidenta fiscala sau ale documentului prevazut la pct 13 alin 1 pentru nerezidenti sunt cele emise de autoritatea din statul de rezidenta al beneficiarului venitului .Certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct 13 al 1 trebuie sa cuprinda, in principal, elemente de identificare a nerezidentului, precum si a autoritatii care a emis certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct 13 al 1 ca de exemplu: numele, denumirea ,adresa, codul de identificare fiscala, **mentiunea ca este rezident fiscal in statul emitent**, precum si data emiterii certificatului sau documentului”.

Din documentele prezentate de petenta eliberate de autoritatile spaniole, rezulta codul de identificare fiscala, adresa,se atesta faptul ca este la zi cu prezentarea declaratiilor,ca nu are datorii fiscale in perioada mentionata, fara a exista mentiunea ca este rezident fiscal in Spania.Codul sau numarul de identificare fiscala a unei societati nu atesta rezidenta fiscala a respectivei societati.Cei doi termeni nu se identifica.

Din textele legale prezentate se observa ca pentru a beneficia de prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri este necesara prezentarea certificatului de rezidenta fiscala eliberat de autoritatea fiscala din statul respectiv sau a altui document eliberat de o alta autoritate decat cea fiscala dar cu atributii in domeniul certificarii rezidentei care mentioneaza expres ca beneficiarul venitului este rezident fiscal in statul emitent al documentului.

Ca urmare a celor prezentate contestatoarea nu poate beneficia de prevederile Conventiei de evitare a dublei impuneri cu Regatul Spaniei.

Pentru considerentele retinute in baza art.211(5) din OG 92/2003R

## DECIDE

- respinge ca neintemeiata contestatia formulata de SC xxxxx SRL Sibiu , pentru suma de xxxx lei reprezentand:

-xxxxlei impozit pe venituri nerezidenti

- xxxxlei majorari aferente

Prezenta Decizie poate fi atacata la Tribunalul Sibiu in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV

VIZAT

Sef Serviciu Juridic