

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
A MUNICIPIULUI BUCURESTI
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

DECIZIA nr. **33** din **27.02.2007** privind solutionarea
contestatiei formulata de **SC** **SRL**,
cu sediul in str. , Bucuresti,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. 16.01.2007 de catre Activitatea de Metodologie si Administrarea Veniturilor Statului cu privire la contestatia SC nr. .

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul de inspectie fiscala sub nr. , astfel cum a fost precizat prin adresa nr. /05.02.2007 il constituie decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .

Petenta contesta suma de lei reprezentand:
- lei impozit pe veniturile obtinute din Romania de persoane juridice nerezidente;
- lei accesorii aferente.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.175 alin. (1), art.176, art. 177 alin. (1) si art. 179 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de SC SRL.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

I. Prin decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. organele fiscale din cadrul D.G.F.P.M.B. - Activitatea de Inspectie Fiscala au verificat SC SRL in vederea solutionarii deconturilor de TVA cu optiune de rambursare a soldului sumei negative, depuse pentru perioada iulie 2005 - aprilie 2006.

In urma inspectiei, organele fiscale au stabilit in sarcina societatii obligatii suplimentare in cuantum de lei reprezentand impozit pe veniturile obtinute din Romania de persoane juridice nerezidente si accesorii aferente.

II. Prin contestatia formulata SC SRL contesta decizia de impunere pe motiv ca, la controlul anterior efectuat de D.G.F.P.-M.B. - Serviciul Control Fiscal 1, prin raportul de inspectie fiscala nr. /12.10.2004 organele fiscale au decis ca societatea nu are obligatia retinerii si virarii impozitului pe veniturile persoanelor

nerezidente aferent contractelor de leasing incheiate cu firma
Britanie.

LTD din Marea

Avand in vedere ca in perioada urmatoare societatea nu a mai calculat impozit pe
veniturile societatii de leasing din Marea Britanie in baza deciziei D.G.F.P.M.B. si ca, intre timp,
legislatia fiscala in domeniu nu a suferit modificari, SC SRL
solicita anularea sumelor stabilite prin decizia de impunere contestata.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile petentei, reglementările
legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin
urmatoarele :

SC SRL este inregistrata la Registrul
Comertului sub nr. si detine codul unic de inregistrare , atribut
fiscal R.

Perioada verificata in cazul impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente:
01.09.2004 - 30.04.2006.

*Cauza supusa solutionarii este daca pentru veniturile obtinute de o persoana
juridica nerezidenta din Romania in urma derularii unor contracte de leasing extern
contestatoarea avea obligatia retinerii si virarii impozitului prevazut de Titlul V din Legea nr.
571/2003 privind Codul fiscal.*

In fapt, in raportul de inspectie fiscala nr. ce a stat la baza
emiterii deciziei de impunere contestate, organele de inspectie fiscala au constatat ca SC
SRL avea in curs de derulare contracte de leasing financiar si
operational incheiate cu firma LTD din Marea Britanie, pentru care a
prezentat certificatele de rezidenta fiscala pentru anii 2004, 2005 si 2006.

Deoarece societatea nu a calculat, nu a retinut si nu a virat impozitul pe veniturile
obtinute din Romania de firma straina in urma derularii contractelor de leasing, organele de
inspectie fiscala au procedat la stabilirea impozitului, dupa cum urmeaza:

- in cazul leasingului financiar, prin aplicarea cotei de 15% in anul 2005, respectiv 16%
in anul 2006 asupra dobanzii, conform prevederilor art. 116 alin. (2) lit. c) din Legea nr.
571/2003 privind Codul fiscal coroborate cu prevederile pct. 12 alin. (9) din Normele aprobate
prin H.G. nr. 44/2004 si a art. I pct. 39 din Legea nr. 163/2005;

- in cazul leasingului operational, prin aplicarea cotei de de 15% in anii 2004 si 2005
asupra chiriei utilajelor industriale, conform prevederilor art. 116 alin. (2) lit. c) din Legea nr.
571/2003 privind Codul fiscal.

In consecinta, organele fiscale au stabilit in sarcina societatii obligatii
suplimentare de lei reprezentand impozit pe veniturile obtinute din Romania de
persoane juridice nerezidente, lei dobanzi/majorari de intarziere aferente si 5.502 lei
penalitati de intarziere aferente.

Totodata, in raportul de inspectie fiscala organele de control au mentionat ca prin
procesul-verbal nr. /11.10.2004 s-a confirmat un virament in plus de lei la impozitul
pe veniturile persoanelor rezidente.

In drept, potrivit Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

"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. 115. - (1) **Veniturile impozabile obtinute din Romania, indiferent daca
veniturile sunt primite in Romania sau in strainatate, sunt:**

- a) dividende de la o persoana juridica romana;
- b) **dobanzi** de la un rezident;

c) dobanzi de la un nerezident care are un sediu permanent in Romania, dacã dobanda este o cheltuiala a sediului permanent;

d) **redevente** de la un rezident (...).

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.**

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

(...) c) **15% in cazul oricaror alte venituri impozabile obtinute din Romania, asa cum sunt enumerate la art. 115.**

Art. 118. - (1) **In intelesul art. 116, daca un contribuabil este rezident al unei tari cu care Romania a incheiat o conventie pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit si capital, cota de impozit care se aplica venitului impozabil obtinut de catre acel contribuabil din Romania nu poate depasi cota de impozit, prevazuta in conventie, care se aplica asupra acelui venit, potrivit alin. (2). In situatia in care cotele de impozitare din legislatia interna sunt mai favorabile decat cele din conventiile de evitare a dublei impuneri se aplica cotele de impozitare mai favorabile".**

Conform art. I pct. 39 alin. (5) din Legea nr. 163/2005 privind aprobarea O.U.G. nr. 138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal "**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 din jocuri de noroc pentru care se mentine cota de impozit de 20%**".

In ceea ce priveste aplicarea prevederilor titlului V din Codul fiscal coroborate cu prevederile conventiilor de evitare a dublei impuneri, la pct. 12 din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, asa cum au fost modificate prin H.G. nr. 84/2005 se precizeaza urmatoarele:

"(1) Prevederile alin. 2 al articolelor "Dividende", "Dobanzi", "Comisioane", "Redevente" din conventiile de evitare a dublei impuneri incheiate de Romania cu alte state se aplica intocmai. In cazul cand legislatia interna prevede in mod expres exceptarea de la impunere, scutirea sau o cota de impozitare mai favorabila, sunt aplicabile prevederile legislatiei interne.

(2) Alin. 2 al articolelor "Dividende", "Dobanzi", "Comisioane", "Redevente" din conventiile de evitare a dublei impuneri nu este anulat de alin. 1 al acelasii articole, care prevede ca veniturile respective platite unui rezident se impun in statul sau de rezidenta.

(3) Aplicarea alin. 2 al articolelor "Dividende", "Dobanzi", "Comisioane", "Redevente" din conventiile de evitare a dublei impuneri care prevad impunerea in statul de sursa nu conduce la o dubla impunere pentru acelasi venit, intrucat statul de rezidenta acorda credit fiscal pentru impozitul platit in Romania, in conformitate cu prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri.

*(9) Prevederile titlului V din Codul fiscal se aplica atunci cand beneficiarul venitului obtinut din Romania este rezident al unui stat cu care Romania nu are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri sau cand beneficiarul venitului obtinut din Romania, rezident al unui stat cu care Romania are incheiata conventie de evitare a dublei impuneri, nu prezinta certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct. 13 alin. (1) ori **atunci cand impozitul datorat de nerezident este suportat de catre platitorul de venit**".*

Prin urmare, avand in vedere ca societatea, in calitate de platitor de venit, nu a calculat, nu a retinut si nu a virat impozitul pentru veniturile sub forma de dobanzi, in cazul contractelor de leasing financiar, respectiv redevente, in cazul contractelor de leasing operational, obtinute din Romania de catre firma de leasing din Marea Britanie, in mod corect si legal organele de inspectie fiscala au procedat la stabilirea impozitului in sarcina societatii.

Referitor la dobanzile/majorarile si penalitatile de intarziere, in baza art. 115, art. 116 si art. 121 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata si in virtutea principiului de drept *accessorium sequitur principalae*, in conditiile in care sarcina petentei au fost retinute ca fiind datorat un debit de natura impozitului pe veniturile persoanelor juridice nerezidente in suma de 145.105 lei, aceasta datoreaza si accesoriile aferente in cuantum de 67.771 lei.

Totodata, conform 183 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“In solutionarea contestatiei organul competent va verifica motivele de fapt si de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestatiei se face in raport de sustinerile partilor, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face in limitele sesizarii**”.

Se retine faptul ca SC SRL nu invoca motive de fapt si de drept in sustinerea contestatiei, singura motivatie constituind-o concluziile unui control fiscal anterior perioadei verificate, desi prin adresa nr. 22.01.2007 organul de solutionare i-a solicitat societatii sa-si motiveze in fapt si in drept contestatia formulata.

In acest sens, concluziile controlului fiscal anterior nu au nicio relevanta in stabilirea obligatiilor fiscale ale contestatoarei in perioada 01.09.2004 - 30.04.2006 supusa inspectiei fiscale actuale, in conditiile in care acestea au produs efecte fiscale exclusiv pentru perioada anterioara si **nu pot reprezenta temeiuri de drept pentru nedatorarea sumelor si pentru neaplicarea legii pentru o perioada ulterioara**.

Fata de situatia prezentata contestatia societatii urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata si neargumentata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 113, art. 115 alin. (1), art. 116 alin. (1) si alin. (2) lit. c) si art. 118 alin. (1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art. I pct. 39 alin. (5) din Legea nr. 163/2005 privind aprobarea O.U.G. nr. 138/2004 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pct. 12 alin. (1), (2), (3) si (9) din Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, art. 115, art. 116 si art. 121, art. 183 alin. (1) si art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile ulterioare

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata si neargumentata contestatia formulata de SC

SRL impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. , emisa de organele fiscale din cadrul D.G.F.P.M.B. - Activitatea de Inspectie Fiscala pentru impozitul pe veniturile obtinute din Romania de persoane juridice nerezidente in suma totala de lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.