

I. Prin contestatia formulata societatea solicita in fapt anularea in parte a obligatiilor suplimentare stabilite prin "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr. ... in suma de ... lei ce reprezinta:

- impozit pe veniturile obtinute de nerezidenti lei
- majorari de intarziere lei

In sustinerea contestatiei societatea aduce urmatoarele argumente:

1) Avizul de inspectie fiscala pentru verificarea modului de constituire si varsare a impozitului pe veniturile obtinute din Romania de catre nerezidenti a fost emis in data de ..., data cuprinsa in perioada de inspectie fiscala pentru solutionarea decontului de TVA cu suma negativa si optiune de rambursare pentru perioada 01.08.2008 - 31.05.2009.

2) In data de ... echipa de inspectie fiscala s-a prezentat la sediul societatii si a efectuat inspectia fiscala avand ca obiect verificarea modului de constituire si varsare a impozitului pe veniturile obtinute din Romania de catre nerezidenti.

Organele de inspectie fiscala nu au anuntat societatea cu 15 zile inainte de data inceperii inspectiei fiscale astfel ca nu au respectat drepturile stipulate la art. 1, alin. 2 din "Carta drepturilor si obligatiilor contribuabililor pe timpul inspectiei fiscale".

3) SC ...SRL prezinta la dosarul contestatiei copia tradusa si legalizata a certificatului de rezidenta fiscala nr.... din ... eliberat de autoritatile din Italia pentru ... SNC.

II. Din verificarea documentelor prezentate, organele de inspectie fiscala au constatat deficiente care au fost consemnate in Raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ... si inregistrat sub nr.... in baza caruia s-a emis "Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala" nr.

Activitatea de baza a SC ...SRL este productia de diverse produse din cauciuc pentru industria auto si comercializarea acestora pe piata intracomunitara in baza contractului incheiat cu clientul unic SC ...SRL Italia.

In urma efectuarii inspectiei fiscale pentru solutionarea decontului de TVA cu suma negativa si optiune de rambursare pentru perioada 01.08.2008 - 31.05.2009, organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a beneficiat de prestari de servicii externe efectuate de persoane juridice nerezidente, servicii pentru care SC ... SRL nu detine certificat de rezidenta fiscala si nu a calculat si nu a retinut impozitul pe veniturile obtinute de nerezidenti - persoane juridice nerezidente.

Avand in vedere aceste aspecte s-a intocmit "Propunerea de efectuare a unei inspectii fiscale" nr.... si "Avizul de Inspectie fiscala" nr.... pentru verificarea modului de constituire si varsare a impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti.

SC ... SRL are incheiat contractul de furnizare de servicii de revizie tehnica anuala si periodica la utilaje cu societatea italiana ... SNC.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 2007 - 2009 societate italiana a facturat catre SC ... SRL servicii de revizie tehnica in suma de ... euro echivalentul a ... lei.

Societatea nu a prezentat in timpul inspectiei fiscale certificatul de rezidenta fiscala al societatii italiene ... SNC astfel ca nu au fost indeplinite prevederile:

- art. 118 alin. 2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare:

(2) *"Pentru aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri nerezidentul are obligatia de a prezenta platitorului de venit, in momentul realizarii venitului, certificatul de rezidenta fiscala eliberat de catre autoritatea competenta din statul sau de rezidenta. In cazul in care certificatul de rezidenta fiscala nu se prezinta in acest termen, se aplica prevederile titlului V. In momentul prezentarii certificatului de rezidenta fiscala se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri si se face regularizarea impozitului in cadrul termenului legal de prescriptie, in conditiile in care certificatul de rezidenta fiscala mentioneaza ca beneficiarul venitului a avut, in termenul de prescriptie, rezidenta fiscala in statul contractant cu care este incheiata conventia de evitare a dublei impuneri, pentru toata perioada in care s-au realizat veniturile din Romania. Certificatul de rezidenta fiscala prezentat in cursul anului pentru care se fac platile este valabil si in primele 60 de zile calendaristice din anul urmator, cu exceptia situatiei in care se schimba conditiile de rezidenta".*

- pct. 13 alin. (1) din HG nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind 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, 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 acelui stat.*

(2) Nerezidentii care sunt beneficiarii veniturilor din Romania vor depune la platitorul de venit originalul sau copia certificatului de rezidenta fiscala ori documentul mentionat la alin. (1), tradus si legalizat de organul autorizat din Romania"

- pct. 15 alin. (1) al Titlului V din HG nr. 44/2004 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

15. (1) *"Pentru a beneficia de prevederile conventiilor de evitare a dublei impuneri, nerezidentii care au realizat venituri din Romania vor depune, in momentul realizarii venitului, la platitorul de venituri originalul sau copia certificatului de rezidenta fiscala sau al documentului prevazut la pct. 13 alin. (1), tradus si legalizat de organul autorizat din Romania".*

Date fiind cele prezentate mai sus societatii ii sunt aplicate prevederile art. 116 alin. 2 litera c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare:

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

c) *16% in cazul oricaror alte venituri impozabile obtinute din Romania, asa cum sunt enumerate la art. 115, cu exceptia veniturilor din dobandile obtinute de la depozitele la termen, depozitele la vedere/conturi curente constituite, certificate de depozit si instrumentele de economisire dobandite anterior datei de 1 ianuarie 2007, pentru care se aplica cota de impozit de la data constituirii/dobandirii."*

În baza prevederilor legale de mai sus organele de inspectie fiscala au calculat în sarcina SC ...SRL impozitul pe veniturile realizate de societatea italiana în procent de 16% în suma totala de ... lei.

Pentru debitele în suma totala de ... lei în baza art. 119 si art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala au fost calculate majorari de intarziere în suma de ... lei

III. Având în vedere constatarile organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale în vigoare în perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele de inspectie fiscala, precum si referatul nr...., biroul investit cu solutionarea contestatiei a constatat ca în baza contractului nr. ... de furnizare de servicii de revizie tehnica anuala si periodica la utilaje încheiat cu societatea italiana ... SNC, SC ... SRL a beneficiat în perioada 2007 - 2009 de prestari de servicii externe de revizie tehnica în suma de ... euro echivalentul a ... lei.

SC ... SRL nu a calculat, nu a retinut si nu a virat impozitul pe veniturile obtinute de nerezidenti - persoane juridice nerezidente pentru prestarile de servicii externe efectuate de societatea italiana ... SNC conform art. 115 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare.

Societatea nu a prezentat în timpul inspectiei fiscale certificatul de rezidenta fiscala al societatii italiene ... SNC astfel ca nu au fost respectate prevederile art. 118 alin. 2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare:

(2) *"Pentru aplicarea prevederilor conventiei de evitare a dublei impuneri nerezidentul are obligatia de a prezenta platitorului de venit, în momentul realizarii venitului, certificatul de rezidenta fiscala eliberat de catre autoritatea competenta din statul sau de rezidenta. În cazul în care certificatul de rezidenta fiscala nu se prezinta în acest termen, se aplica prevederile titlului V. În momentul prezentarii certificatului de rezidenta fiscala se aplica prevederile conventiei de evitare a dublei impuneri si se face regularizarea impozitului în cadrul termenului legal de prescriptie, în conditiile în care certificatul de rezidenta fiscala mentioneaza ca beneficiarul venitului a avut, în termenul de prescriptie, rezidenta fiscala în statul contractant cu care este încheiata conventia de evitare a dublei impuneri, pentru toata perioada în care s-au realizat veniturile din Romania. Certificatul de rezidenta fiscala prezentat în cursul anului pentru care se fac platile este valabil si în primele 60 de zile calendaristice din anul urmator, cu exceptia situatiei în care se schimba conditiile de rezidenta".*

SC PRESSGOM SRL a depus la dosarul contestatiei copia certificatului de rezidenta fiscala nr.... din ... eliberat de autoritatile din Italia pentru societatea italiana ... SNC care nu îndeplineste conditiile prevazute de Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare, deoarece:

- certificatul de rezidenta fiscala este prezentat cu intarziere, adica dupa cele 60 de zile calendaristice din anul urmator

- nu are mentiunea ca societatea italiana are rezidenta fiscala pentru toata perioada în care a realizat veniturile, respectiv între anii 2007 si 2009.

Societatea nu a respectat prevederile pct. 15 alin. (1) si alin. 2 ale Titlului V din HG nr. 44/2004 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

15. *"(1) Nerezidentii care au realizat venituri din Romania pentru a beneficia de prevederile conventiilor de evitare a dublei impuneri vor depune, în momentul*

realizarii venitului, la platitorul de venituri originalul certificatului de rezidenta fiscala sau al documentului prevazut la pct. (13) alin. (1), tradus si legalizat de organul autorizat din Romania.

(2) In certificatul de rezidenta fiscala sau in documentul prevazut la pct. 13 alin. (1), prezentat de nerezidentii care au obtinut venituri din Romania, trebuie sa se ateste ca acestia au fost rezidenti in statele cu care Romania are incheiate conventii de evitare a dublei impuneri, in anul/perioada obtinerii veniturilor sau in anul/perioada pentru care a fost emis certificatul de rezidenta fiscala sau documentul prevazut la pct. 13 alin. (1)."

Date fiind cele prezentate mai sus societatii ii sunt aplicate prevederile art. 116 alin. 2 litera c) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu completarile si modificarile ulterioare:

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

c) 16% in cazul oricaror alte venituri impozabile obtinute din Romania, asa cum sunt enumerate la art. 115, cu exceptia veniturilor din dobanzile obtinute de la depozitele la termen, depozitele la vedere/conturi curente constituite, certificate de depozit si instrumentele de economisire dobandite anterior datei de 1 ianuarie 2007, pentru care se aplica cota de impozit de la data constituirii/dobandirii."

In baza prevederilor legale de mai sus in mod legal organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina SC PRESSGOM SRL impozitul pe veniturile realizate de societatea italiana in procent de 16% in suma totala de ... lei.

Pentru debitele in suma totala de ... lei in baza art. 119 alin. 1) si art. 120 alin. 1) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

- "art. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen majorari de intarziere.

- art. 120 (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'. in mod legal au fost calculate in sarcina societatii majorari de intarziere in suma de ... lei.

Referitor la aspectul contestat de societate prin care Avizul de inspectie fiscala pentru verificarea modului de constituire si varsare a impozitului pe veniturile obtinute din Romania de catre nerezidenti a fost emis in data de 10.09.2009, data cuprinsa in perioada de inspectie fiscala pentru solutionarea decontului de TVA cu suma negativa si optiune de rambursare pentru perioada 01.08.2008 - 31.05.2009, organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a beneficiat de prestari de servicii externe efectuate de persoane juridice nerezidente, servicii pentru care SC ... SRL nu detine certificat de rezidenta fiscala si nu a calculat si nu a retinut impozitul pe veniturile obtinute de nerezidenti - persoane juridice nerezidente.

Organele de inspectie fiscala au procedat conform art. 96 alin. 2) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala rep.:

"(2) *Inspectia fiscala se poate extinde asupra tuturor raporturilor relevante pentru impozitare, daca acestea prezinta interes pentru aplicarea legii fiscale.*" si au intocmit "Propunerea de efectuare a unei inspectii fiscale" nr. ... si "Avizul de Inspectie fiscala" nr.... pentru verificarea modului de constituire si varsare a impozitului pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti.

In ce priveste sustinerea petentei ca organele de inspectie fiscala nu au anuntat societatea cu 15 zile inainte de data inceperii inspectiei fiscale si nu au respectat drepturile stipulate la art. 1, alin. 2 din "Carta drepturilor si obligatiilor

contribuabililor pe timpul inspectiei fiscale", organul de solutionare a contestatiei precizeaza ca organele de inspectie fiscala au procedat conform prevederilor art.102 alin. 3) din O.G. nr. 92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala rep.:

(3) *"Pe durata unei inspectii fiscale pentru solutionarea unei cereri a contribuabilului, organul de inspectie poate decide efectuarea unei inspectii generale sau partiale. In acest caz, prin exceptie de la prevederile alin. (1), avizul de inspectie se comunica contribuabilului chiar in cursul efectuarii inspectiei pentru solutionarea cererii"*.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul actelor normative legale enumerate in prezenta decizie si coroborate cu art. 216 din O.G. nr. 92/24.12.2003 rep. titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale, se

D E C I D E :

1) Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de ... lei ce reprezinta:

- | | |
|---|-----|
| - impozit pe veniturile obtinute de nerezidenti | lei |
| - majorari de intarziere | lei |

2) Prezenta decizie se comunica la:

- SC ... SRL

D.G.F.P. ... - Activitatea de inspectie fiscala, cu aplicarea prevederilor pct.7.5 din Ordinul ANAF nr. 519/2005.

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul ... in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR COORDONATOR