



Nr. 23580 / 03 01 2005

DECIZIA NR. 6 / 2005
privind solutionarea contestatiei , impotriva deciziei de impunere
privind
obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin inspectia
fiscala nr.... de organele de control
ale Activitatii de Control Fiscal Bacau

Directia generala a finantelor publice Bacau a primit spre solutionare de la Activitatea de Control Fiscal cu adresa nr. ..., inregistrata la institutia noastra sub nr...., contestatia societatii "X".

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare stabilite prin inspectia fiscala nr...., iar obiectul contestatiei il reprezinta suma de lei, reprezentand:

- impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente
- dobanzi
- penalitati de intarziere.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art. 176, alin.(1) din O.G.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

In indeplinirea regulilor procedurale, contestatia este semnata de reprezentantul legal:.... in calitate de administrator, conform procurei speciale autentificata notarial sub nr.981/5.03.2003 si este confirmata cu stampila unitatii.

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

I.Prin contestatia formulata, petenta sustine ca in raportul de inspectie fiscala, la cap.III,pct.2 "Impozitul pe veniturile persoanelor fizice nerezidente", organul de control a stabilit in mod eronat ca societatea are de platit un impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente in valoare de lei cu majorarile si penalitatile aferente.

In sustinerea contestatiei, societatea aduce urmatoarele argumente:

- organul de control foloseste termenul generic de “impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente” si evita sa-l incadreze in prevederile legale (art.115 din Legea 571/2003) delimitandu-l in mod eronat de notiunea de “impozit pe dividend”.

- veniturile obtinute in Romania de cetateanul austriac (unic asociat la societate) sunt de natura dividendelor, conform art.115, pct.(1), lit..a) din Legea 571/2003, iar impozitul care trebuie sa-l plateasca cetateanul austriac este un impozit pentru dividendele acordate de societate.

- dividendele acordate de societate sunt aferente activitatii si exercitiului financiar din anul 2003, in cazul de fata aplicandu-se normele de inchidere financiar-contabile ale anului fiscal 2003 (unde se specifica faptul ca impozitul pe dividende retinut de la persoanele fizice este de 5%).

Petenta considera ca nu poate aplica prevederile art.115 si 116 din legea nr.571/2003 deoarece aceasta intra in vigoare de la 01.01.2004 si nu priveste rezultatele obtinute in anul fiscal 2003.

- prin coroborarea prevederilor Legii nr.571/2003 cu cele ale conventiilor de evitare a dublei impuneri, cota de impozitare favorabila este de 5% adica cea pentru impozitul pe dividende. Impozitul pentru dividendele acordate calculat si retinut de catre societate este de , suma de lei a fost calculata pentru un dividend de lei, suma pe care initial a dorit sa o retraga.

In concluzie, petenta solicita anulara masurilor privind calculul unui impozit pe veniturile persoanelor nerezidente “de lei si a dobanzilor de lei si a penalitatilor aferente de lei, obligatii de plata stabilite in mod eronat in raportul de inspectie fiscala incheiat in data de si in decizia de impunere aferenta.

II. Prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de ..., in baza caruia s-a intocmit decizia de impunere pentru obligatiile fiscale suplimentare stabilite de inspectia fiscala s-a avut in vedere verificarea fiscala asupra impozitelor si taxelor datorate bugetului de stat consolidat.

In urma verificarii s-au constatat urmatoarele:

Conform bilantului contabil incheiat la 31.12.2003 inregistrat la A.F.P. Bacau sub nr....., societatea inregistreaza profit net in suma de ... lei.

Repartizarea profitului net in suma de lei s-a efectuat de catre societate astfel:

- lei- reprezentand venituri sub forma de dividende repartizate asociatului unic persoana fizica austriaca

- lei- rezerve legale.

Din veniturile sub forma de dividende repartizate asociatului unic persoana fizica austriaca, au fost decontate pana la data de 29.04.2004 dividende in suma de lei pentru care societatea a constituit si virat impozit pe dividende in suma de lei, cu OP nr.... prin aplicarea cotei de 5% asupra dividendelor brute.

In urma verificarii efectuate pentru veniturile realizate de persoana fizica rezidenta sub forma de dividende conform art.115 din Legea nr.571/2003, decontate pana la data de in suma de ... lei s-a stabilit impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente in suma de lei, prin impunerea cu cota de 15%, conform prevederilor art.116 din legea nr.571/2003.

Pemtru impozitul pe veniturile persoanelor fizice nerezidente stabilit supl suplimentar la control in suma de lei s-au calculat:

- dobanzi in suma de ... lei, conform prevederilor art.114, alin.1 si art.115, alin (1) din OG nr.92/2003 republicata (pana la data de...., data inregistrarii decontului de TVA la AFP Bacau.

- penalitati de intarziere 0,5% in suma de ... lei conform prevederilor art.114, alin.(1) si art.120, alin.(1) din OG nr.92/2003 republicata.

III.Luand in considerare sustinerile petentei constatarile organului de control, precum si actele normative in vigoare aplicabile speței in cauza se retin urmatoare:

Controlul a avut ca obiectiv inspectia fiscala in vederea solutionarii rambursarii soldului sumei negative a TVA din decontul de TVA pentru luna iunie 2004, inregistrat la AFP Bacau sub nr.... si la ACF Bacau sub nr...., soldul sumei negative a TVA la 30.06.2004 fiind de lei.

Perioada supusa inspectiei fiscale este 31.01.2003- 30.09.2004 pentru impozitele si taxele datorate bugetului de stat consolidat

1. Referitor la suma de lei se retine:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este daca petenta datoreaza la buget suma de lei reprezentand impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente, stabilita de organul de control prin raportul de inspectie fiscala nr.... si decizia de impunere aferenta.

Societatea contestatoare , sustine ca veniturile obtinute in Romania de cetateanul austriac (unic asociat) sunt de natura dividendelor conform art.115, punctul (1), lit.a) din Legea nr.571/2003, iar impozitul pe care trebuie sa-l plateasca cetateanul austriac este un impozit pentru dividendele acordate de societate.

Organul de control, in urma verificarii efectuate, constatand ca persoana fizica austriaca a incasat pana la data de 29.04.2004, din veniturile realizate sub forma de dividende suma de lei a procedat in conformitate cu prevederile art. 116 din Legea 571/2003 la calcularea impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente aferent, stabilind suma de lei, prin aplicarea cotei de 15% asupra valorii dividendelor.

In conformitate cu prevederile cap.I "Impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti" din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal facem urmatoarele mentiuni:

Art.114 prevede: "Impozitul stabilit prin prezentul capitol, denumit in continuare, impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti se aplica asupra veniturilor brute impozabile obtinute din Romania."

La art.115, alin.1, lit.a) se stipuleaza:

(1) Veniturile impozabile obtinute din Romania, indiferent daca veniturile sunt primite in Romania sau in strainate sunt:

a)dividende de la o persoana juridica romana".

In ceea ce priveste modul de calcul a impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente la art.116, alin.1 si 2 din acelasi act normativ se precizeaza:

"(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."

In urma analizei efectuate s-au retinut urmatoarele:

Organul de inspectie fiscala a constatat ca societatea la 31.12.2003 a obtinut un profit net de lei, raportat prin bilantul contabil depus la organul fiscal teritorial sub nr..... si care a fost reportat in anul 2004.

Repartizarea profitului net s-a efectuat de contribuabil in anul 2004, pe destinatiile:

- ... lei- venituri sub forma de dividende pentru asociatul unic, persoana fizica austriaca.

- lei- rezerve legale

Ca urmare, impunerea veniturilor sub forma de dividende, inregistrate in evidenta contabila (asa cum rezulta din balanta de verificare intocmita la 30.06.2004) in anul 2004, se realizeaza in conformitate cu legislatia in

vigoare, respectiv Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal si Normele metodologice de aplicare aprobate prin HG nr.44/2004.

Veniturile obtinute in Romania de cetateanul austriac ..., asociat unic la societatea contestatoare sunt de natura dividendelor, conform art.115, pct.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003, ceea ce confirma "fara dubii" si contestatorul si au fost inregistrate in suma de ...lei, in evidenta contabila din anul 2004.

Deci si impunerea acestora se realizeaza in conformitate cu legislatia in vigoare in anul 2004, respectiv cu art.116, alin.(2), lit.c) din Legea nr./571/2003, care prevede o cota de impunere de 15%, coroborat cu prevederile Conventiei de evitare a dublei impuneri cu Austria unde se stabileste tot o cota maxima de impozitare de 15% si cu prevederile art.118, alin.1 din Legea nr.571/2003 in care se precizeaza;

"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".

Intrucat cele doua cote de impunere sunt identice, iar pana la data de 29.04.2004, s-au decontat dividende de lei, corect organul de control a calculat impozitul pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti in suma de lei prin aplicarea cotei de 15% asupra veniturilor sub forma de dividende, in conformitate cu prevederile art.116, alin.(2) lit.(c).

In ceea ce priveste afirmatia petentei potrivit careia organul de control foloseste termenul generic de impozit pe veniturile persoanelor nerezidente" delimitandu-l in mod eronat de notiunea de "impozit pe dividend", aceasta este nefondata, deoarece, impozitul stabilit in cap.I, titlul V al Legii 571/2003 privind Codul fiscal a fost denumit in art.114 impozit pe veniturile obtinute din Romania de nerezidenti si se aplica asupra veniturilor obtinute din Romania, sub forma de dividende de o persoana juridica romana.

2. Referitor la suma de lei se retine:

Cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Bacau este data petenta datoreaza la buget suma delei reprezentand dobanzi si penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente, stabilite de organul de inspectie fiscala in

raportul de inspectie fiscala nr.5218/21.10.2004 si decizia de impunere aferenta.

Potrivit art.114, alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata, se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere”.

Art.115, alin.(1) prevede:

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

La art.120, alin.(1) din acelasi act normativ se precizeaza:

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

Avand in vedere prevederile actelor normative citate anterior, apreciem ca in mod legal, organul de inspectie fiscala a stabilit dobanzile in suma de lei si penalitatile de intarziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor nerezidente in suma de lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul prevederilor art.114, art.115 alin.(1) lit.a), a art.116, alin.(1) si a art.118 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal precum si a art.114, 115, 120 si 185 din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate de societate pentru suma totala de lei, reprezentand:

- impozit pe veniturile persoanelor fizice nerezidente;
- dobanzi;
- penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile persoanelor fizice nerezidente.

Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 30 de zile de la primire la Tribunalul-Bacau.

**DIRECTOR EXECUTIV,
PETRE HAINEALA**

**SEF BIROU
JURIDIC SI CONTENCIOS,
NICOLAE SICOE**