

## **DECIZIA**

Nr. .... / .....  
privind soluționarea contestației  
formulată de **S.C. x S.R.L.**  
înregistrată la D.G.F.P. a județului Arad  
sub nr. .... /18.08.2009

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Activitatea de Inspecție Fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului Arad cu adresa nr. .... /18.08.2009, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .... /18.08.2009 asupra contestației formulate de

**S.C. x S.R.L.**

**cu sediul în ....., jud. Arad**

înregistrată la Activitatea de Inspecție Fiscală Arad sub nr. .... /13.08.2009 și la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. .... /18.08.2009 și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

Societatea comercială X S.R.L. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. .... /08.07.2009 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală emisă de Activitatea de Inspecție Fiscală Arad solicitând anularea bazei impozabile stabilită suplimentar în sumă de ..... lei reprezentând venituri obținute din România de persoane juridice nerezidente, anularea sumei de .... lei reprezentând impozit stabilit suplimentar pe veniturile obținute din România de persoane juridice nerezidente și anularea obligațiilor fiscale accesorii (majorări de întârziere) în sumă de .... lei aferente impozitului stabilit suplimentar pe veniturile obținute din România de persoane juridice nerezidente.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost semnată de dl. .... în calitate de administrator și poartă ștampila societății, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

**I.** Societatea petentă formulează contestație împotriva Deciziei de impunere nr. .... /08.07.2009 întocmită de organele de control din cadrul

Activității de Inspecție Fiscală Arad și solicită anularea acesteia, invocând în susținerea contestației următoarele motive:

- prin raportul de inspecție se stabilește impozit pe veniturile din servicii de consultanță și management (..... lei), precum și din servicii de audit (..... lei), plătite unor societăți cu sediul în Portugalia în sumă de .... lei și obligații fiscale accesorii în sumă de ..... lei, certificatul de rezidență fiscală fiind anexat la raportul de inspecție fiscală. Petenta arată că au fost prestate cu preponderență servicii de asistență tehnică în domeniul producției și de audit, prestate în România, elemente de natura celor care se includ în profiturile întreprinderii și care se impozitează numai în statul de rezidență al beneficiarului de venit;

- motivele de drept invocate de petentă sunt art. 7 paragraful 1 din Convenție, art. 1 alin. (4) din Codul fiscal, art. 118 alin. (2) din Codul fiscal și consideră că, în cazul în care nu s-ar fi prezentat certificatul de rezidență fiscală, organul fiscal ar fi fost îndreptățit să aplice prevederile Titlului V al Codului Fiscal privind impozitarea veniturilor realizate din România de persoane juridice nerezidente;

Față de cele prezentate, societatea solicită admiterea contestației și anularea actului atacat.

**II. Verificarea societății comerciale X S.R.L.** a avut ca obiective modul de constituire, declarare și înregistrare a impozitului pe profit respectiv modul de constituire și înregistrare a impozitului pe venitul realizat din România de către persoane juridice nerezidente pentru perioada 18.10.2004 – 31.12.2008.

Urmare verificării efectuate, organele de control au constatat că societatea a înregistrat în evidența contabilă servicii de consultanță și management, respectiv servicii de audit de la furnizorul extern „C” SA din Portugalia, care au fost efectiv prestate pe teritoriul României. Pentru aceste servicii, SC X SRL a prezentat echipei de inspecție fiscală documentul din care rezultă rezidența fiscală a prestatorului de servicii, astfel încât s-a aplicat cota de impozitare cea mai favorabilă.

Organele de inspecție fiscală au calculat impozit pe venit obținut din România de nerezidenți și au stabilit un debit suplimentar aferent serviciilor de management și consultanță în domeniul producției în sumă de .....lei și un debit suplimentar aferent serviciilor de audit în sumă de ..... lei, precum și majorări de întârziere în sumă de ..... lei, în conformitate cu prevederile art. 116 alin. (5) din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare.

**III. S.C. X S.R.L.** cu sediul în ..... jud. Arad, este înregistrată la Oficiul Registrului Comerțului Arad sub nr. J02/.../....., având cod unic de înregistrare ..... atribut fiscal RO și are ca obiect principal de activitate „fabricarea de articole confecționate din textile”, cod CAEN 1740 iar cont bancar la ..... în lei.

**IV.** Având în vedere actele și documentele depuse în susținerea cauzei, motivele invocate de petentă, documentele depuse la dosarul contestației și prevederile actelor normative în vigoare, se rețin următoarele:

**A.** Referitor la suma de ..... lei reprezentând impozit pe venitul persoanelor juridice nerezidente pentru servicii de consultanță și management, se rețin următoarele:

În fapt, societatea petentă a înregistrat în evidența sa contabilă servicii de consultanță și management de la furnizorul extern „C” SA din Portugalia. Pentru aceste servicii, SC X S.R.L. a prezentat echipei de inspecție fiscală certificatul de rezidență fiscală a prestatorului de servicii, iar între România și statul de rezidență al beneficiarului de venit, respectiv Portugalia există încheiată convenție de evitare a dublei impuneri.

În drept, în cauză sunt incidente următoarele prevederi legale:

- art. 115 alin. (1), art. 116 și art. 118 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare:

*„Venituri impozabile obținute din România*

**ART. 115**

*(1) Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt:*

*(...)*

*i) venituri din prestarea de servicii de management sau de consultanță din orice domeniu, dacă aceste venituri sunt obținute de la un rezident sau dacă veniturile respective sunt cheltuieli ale unui sediu permanent în România;(...)*

**ART. 116**

*(1) Impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține și se varsă la bugetul de stat de către plătitorii de venituri.*

*(...)*

*(2) Impozitul datorat se calculează prin aplicarea următoarelor cote asupra veniturilor brute:*

*(...)*

*c) 16% în cazul oricăror alte venituri impozabile obținute din România, așa cum sunt enumerate la art. 115, cu excepția veniturilor din dobânzile obținute de la depozitele la termen, depozitele la vedere/conturi curente constituite, certificate de depozit și instrumentele de economisire dobândite anterior datei de 1 ianuarie 2007, pentru care se aplică cota de impozit de la data constituirii/dobândirii.*

*(...)*

**ART. 118**

*(1) În înțelesul art. 116, dacă un contribuabil este rezident al unei țări cu care România a încheiat o convenție pentru evitarea dublei impuneri cu*

*privire la impozitele pe venit și capital, cota de impozit care se aplică venitului impozabil obținut de către acel contribuabil din România nu poate depăși cota de impozit, prevăzută în convenție, care se aplică asupra acelui venit, potrivit alin. (2). În situația în care cotele de impozitare din legislația internă sunt mai favorabile decât cele din convențiile de evitare a dublei impuneri se aplică cotele de impozitare mai favorabile.(...)*

*(2) Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul realizării venitului, certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență. În cazul în care certificatul de rezidență fiscală nu se prezintă în acest termen, se aplică prevederile titlului V. În momentul prezentării certificatului de rezidență fiscală se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri și se face regularizarea impozitului în cadrul termenului legal de prescripție, în condițiile în care certificatul de rezidență fiscală menționează că beneficiarul venitului a avut, în termenul de prescripție, rezidența fiscală în statul contractant cu care este încheiată convenția de evitare a dublei impuneri, pentru toată perioada în care s-au realizat veniturile din România. Certificatul de rezidență fiscală prezentat în cursul anului pentru care se fac plățile este valabil și în primele 60 de zile calendaristice din anul următor, cu excepția situației în care se schimbă condițiile de rezidență.”*

- punctul 3 din Normele Metodologice privind Codul Fiscal aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/2004 cu modificările și completările ulterioare:

*“ 3. Veniturile obținute din România din prestări de servicii de management sau de consultanță în orice domeniu, care nu sunt efectuate în România, sau veniturile care sunt cheltuieli atribuibile unui sediu permanent din România al unui nerezident sunt impozabile potrivit titlului V atunci când nu sunt încheiate convenții de evitare a dublei impuneri între România și statul de rezidență al beneficiarului de venit sau când beneficiarul de venit nu prezintă documentul care atestă rezidența sa fiscală.”*

- Legea nr. 63 din 15 aprilie 1999 privind ratificarea Convenției dintre România și Republica Portugheză pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și pe capital și a Protocolului anexat, semnate la București la 16 septembrie 1997:

*„ ART. 5*

*Sediu permanent*

*1. În sensul prezentei convenții, expresia sediu permanent înseamnă un loc fix de afaceri prin care întreprinderea își desfășoară, în întregime sau în parte, activitatea.*

*2. Expresia sediu permanent include îndeosebi:*

*a) un loc de conducere;*

*b) o sucursala;*

*c) un birou;*

- d) o fabrica;
- e) un atelier; și
- f) o mina, un put petrolier sau de gaze, o cariera sau orice alt loc de extracție a resurselor naturale.

(...)

#### ART. 7

##### *Profiturile întreprinderii*

1. Profiturile unei întreprinderi a unui stat contractant sunt impozabile numai în acel stat, în afară de cazul în care întreprinderea exercita activitate de afaceri în celălalt stat contractant printr-un sediu permanent situat acolo. Dacă întreprinderea exercita activitate de afaceri în acest mod, profiturile întreprinderii pot fi impuse în celălalt stat, dar numai acea parte din ele care este atribuibilă aceluia sediu permanent.

2. Sub rezerva prevederilor paragrafului 3, când o întreprindere a unui stat contractant exercita activitate de afaceri în celălalt stat contractant printr-un sediu permanent situat acolo, atunci în fiecare stat contractant se atribuie aceluia sediu permanent profiturile pe care le-ar fi putut realiza, dacă ar fi constituit o întreprindere distinctă și separată, exercitând activități identice sau similare în condiții identice sau similare și tratând cu toată independența cu întreprinderea al cărei sediu permanent este.”

Din actele normative incidente în cauză rezultă că veniturile de natura celor de mai sus descrise, obținute din România de societăți nerezidente se impun în țara noastră dacă sunt realizate prin intermediul unui sediu permanent iar pentru încadrarea corectă a veniturilor obținute din România de societățile nerezidente se vor analiza prevederile contractuale și modalitățile de realizare a obiectivelor contractului, durata acestuia, prezența efectivă, spații și utilități folosite pe teritoriul României și în funcție de aceste date se va stabili dacă veniturile sunt realizate prin intermediul unui sediu permanent.

În considerarea actelor normative incidente în cauză, coroborate cu documentele existente la dosarul cauzei a rezultat ca organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei impozit pe veniturile persoanelor nerezidente fără a analiza prevederile contractuale, modalitatea de realizare a obiectivelor contractelor, durata acestora, prezența efectivă, spații și utilități folosite pe teritoriul României, componente “**sine qua non**” care stau la baza stabilirii faptului dacă veniturile sunt realizate prin intermediul unui sediu permanent.

Drept urmare, având în vedere ca în momentul încheierii inspecției fiscale, organele de control fiscal nu au verificat și analizat aspectele mai sus descrise, în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 Codul de procedură fiscală republicată, unde se precizează:

“ART. 213

### *Soluționarea contestației*

(1) *În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. **Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.*** coroborate cu dispozițiile art. 216 alin. 3 din același act normativ, respectiv:

“ART. 216

*Soluții asupra contestației [...]*

(3) *Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”* Decizia nr. ..../ 08.07.2009 va fi desființată pentru capătul de cerere privind stabilirea de impozit pe veniturile obținute din România de persoane juridice nerezidente, în sarcina petentei, în suma de ..... lei aferente veniturilor din servicii de consultanță și management, urmând ca organele de control să procedeze la o nouă verificare și analizare a situației existente în fapt, făcând aplicațiunea actelor normative incidente în cauza, conform celor reținute în prezenta decizie, urmând a se analiza prevederile contractuale și se va ține seama de modalitatea de realizare a obiectivelor contractului, durata acestuia, prezența efectivă, spații și utilități folosite pe teritoriul României. În funcție de aceste date se va stabili dacă veniturile sunt realizate prin intermediul unui sediu permanent. De asemenea, se va analiza conținutul facturilor ce constituie plăți ale societății românești, respectiv obiectul plăților și defalcarea acestora pe natura de venituri.

**B.** Referitor la suma de ..... lei reprezentând impozit pe venitul persoanelor juridice nerezidente pentru servicii de audit, se rețin următoarele:

Cauza dedusă judecării se mărginește la modul de înțelegere și aplicare a textului pe care a fost fundamentată măsura luată de organele de inspecție fiscală, respectiv a punctului de vedere afirmat de către societatea petentă în interpretarea dispozițiilor Convenției dintre România și Republica Portugheză pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și pe capital.

În fapt, societatea petentă a înregistrat în evidența sa contabilă servicii de audit de la furnizorul extern „C” SA din Portugalia. Pentru aceste servicii, SC X S.R.L. a prezentat echipei de inspecție fiscală certificatul de rezidență fiscală a prestatorului de servicii, iar între România și statul de rezidență al beneficiarului de venit, respectiv Portugalia există încheiată convenție de evitare a dublei impuneri.

În drept, în cauză sunt incidente următoarele prevederi legale:

- art. 115 alin. (1), art. 116 și art. 118 din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare:

*„Venituri impozabile obținute din România*

*ART. 115*

*(1) Veniturile impozabile obținute din România, indiferent dacă veniturile sunt primite în România sau în străinătate, sunt:*

*(...)*

*k) venituri din servicii prestate în România, exclusiv transportul internațional și prestările se servicii accesorii acestui transport;*

*ART. 116*

*(1) Impozitul datorat de nerezidenți pentru veniturile impozabile obținute din România se calculează, se reține și se varsă la bugetul de stat de către plătitorii de venituri.*

*(...)*

*(2) Impozitul datorat se calculează prin aplicarea următoarelor cote asupra veniturilor brute:*

*(...)*

*c) 16% în cazul oricăror alte venituri impozabile obținute din România, așa cum sunt enumerate la art. 115, cu excepția veniturilor din dobânzile obținute de la depozitele la termen, depozitele la vedere/conturi curente constituite, certificate de depozit și instrumentele de economisire dobândite anterior datei de 1 ianuarie 2007, pentru care se aplică cota de impozit de la data constituirii/dobândirii.*

*(...)*

*ART. 118*

*(1) În înțelesul art. 116, dacă un contribuabil este rezident al unei țări cu care România a încheiat o convenție pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și capital, cota de impozit care se aplică venitului impozabil obținut de către acel contribuabil din România nu poate depăși cota de impozit, prevăzută în convenție, care se aplică asupra acelui venit, potrivit alin. (2). În situația în care cotele de impozitare din legislația internă sunt mai favorabile decât cele din convențiile de evitare a dublei impuneri se aplică cotele de impozitare mai favorabile.(...)*

*(2) Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul realizării venitului, certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență. În cazul în care certificatul de rezidență fiscală nu se prezintă în acest termen, se aplică prevederile titlului V. În momentul prezentării certificatului de rezidență fiscală se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri și se face regularizarea impozitului în cadrul termenului legal de prescripție, în condițiile în care certificatul de rezidență fiscală menționează că beneficiarul venitului a avut, în termenul de prescripție, rezidența fiscală în statul contractant cu care este încheiată convenția de evitare a dublei impuneri, pentru toată perioada în care s-au realizat veniturile din România. Certificatul de rezidență fiscală*

*prezentat în cursul anului pentru care se fac plățile este valabil și în primele 60 de zile calendaristice din anul următor, cu excepția situației în care se schimbă condițiile de rezidență.”*

- Legea nr. 63 din 15 aprilie 1999 privind ratificarea Convenției dintre România și Republica Portugheză pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și pe capital și a Protocolului anexat, semnate la București la 16 septembrie 1997:

*„ART. 5*

*Sediu permanent*

*1. În sensul prezentei convenții, expresia sediu permanent înseamnă un loc fix de afaceri prin care întreprinderea își desfășoară, în întregime sau în parte, activitatea.*

*2. Expresia sediu permanent include îndeosebi:*

*a) un loc de conducere;*

*b) o sucursala;*

*c) un birou;*

*d) o fabrica;*

*e) un atelier; și*

*f) o mina, un put petrolier sau de gaze, o cariera sau orice alt loc de extracție a resurselor naturale.*

*(...)*

*ART. 7*

*Profiturile întreprinderii*

*1. Profiturile unei întreprinderi a unui stat contractant sunt impozabile numai în acel stat, în afară de cazul în care întreprinderea exercita activitate de afaceri în celălalt stat contractant printr-un sediu permanent situat acolo. Dacă întreprinderea exercita activitate de afaceri în acest mod, profiturile întreprinderii pot fi impuse în celălalt stat, dar numai acea parte din ele care este atribuibilă aceluși sediu permanent.*

*2. Sub rezerva prevederilor paragrafului 3, când o întreprindere a unui stat contractant exercita activitate de afaceri în celălalt stat contractant printr-un sediu permanent situat acolo, atunci în fiecare stat contractant se atribuie aceluși sediu permanent profiturile pe care le-ar fi putut realiza, dacă ar fi constituit o întreprindere distinctă și separată, exercitând activități identice sau similare în condiții identice sau similare și tratând cu toată independența cu întreprinderea al cărei sediu permanent este.”*

Având în vedere dispozițiile legale mai sus citate, rezultă că în cazul prezentării de către persoana juridică nerezidentă implicată în desfășurarea contractului de prestări servicii a **certificatului de rezidență fiscală** eliberat de autoritatea competentă din țara rezidentă, **se aplică Legea nr. 63 din 15 aprilie 1999** privind ratificarea Convenției dintre România și Republica Portugheză pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și pe capital și a Protocolului anexat, semnate la

București la 16 septembrie 1997.

Potrivit dispozițiilor art. 7 pct. 1 din Convenție profiturile unei întreprinderi a unui stat contractant sunt impozabile numai în acel stat, în **afară de** cazul în care întreprinderea **exercita activitate de afaceri** în celălalt stat contractant printr-un **sediu permanent** situat acolo.

În cuprinsul dispozițiilor următoare ale art. 7 pct. 1 din Convenție se creează o normă paleativă, de principiu. Astfel, profiturile întreprinderii vor putea fi impuse în celălalt stat, dar numai acea parte din ele care este atribuibilă aceluși sediu permanent.

Pe cale de consecință, rezultă că regimul de drept comun, care se regăsește de altfel și în alte reglementări vizând instituții juridice-fiscale similare, cum sunt venituri din proprietăți imobiliare, transporturi internaționale etc. este acela al nedublei impozitări, impozitarea profiturilor întreprinderii provenite dintr-un stat contractant făcându-se în țara în care își are rezidența beneficiarul acelor profituri, din celălalt stat contractant.

De la acest regim de drept comun există o excepție, cu caracter supletiv și anume posibilitatea de a se impozita profiturile întreprinderii și în statul de unde provin, cu condiția atribuirii veniturilor unui sediu permanent al beneficiarului de profituri, astfel cum este definit la art. 5 din Convenție, citat mai sus; prin urmare, în condițiile în care prin efectuarea serviciilor de audit de către furnizorul extern „C” SA din Portugalia, acesta a înregistrat profituri, acestea se impun în țara noastră dacă sunt realizate prin intermediul unui sediu permanent.

În considerarea actelor normative incidente în cauză, coroborate cu documentele existente la dosarul cauzei a rezultat ca organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina petentei impozit pe veniturile persoanelor nerezidente fără a analiza prevederile contractuale, modalitatea de realizare a serviciilor de audit, durata acestora, prezența efectivă, spații și utilități folosite pe teritoriul României, componente **“sine qua non”** care stau la baza stabilirii faptului dacă veniturile sunt realizate prin intermediul unui sediu permanent.

Drept urmare, având în vedere ca în momentul încheierii inspecției fiscale, organele de control fiscal nu au verificat și analizat aspectele mai sus descrise, în conformitate cu prevederile art. 213 alin. (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 Codul de procedură fiscală republicată, unde se precizează:

**“ART. 213**

***Soluționarea contestației***

***(1) În soluționarea contestației organul competent va verifica motivele de fapt și de drept care au stat la baza emiterii actului administrativ fiscal. Analiza contestației se face în raport de susținerile părților, de***

***dispozițiile legale invocate de acestea și de documentele existente la dosarul cauzei. Soluționarea contestației se face în limitele sesizării.***

coroborate cu dispozițiile art. 216 alin. 3 din același act normativ, respectiv:

“ART. 216

*Soluții asupra contestației [...]*

(3) *Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”* Decizia nr. 408/08.07.2009 va fi desființată pentru capătul de cerere privind stabilirea de impozit pe veniturile obținute din România de persoane juridice nerezidente, în sarcina petentei, în suma de ..... lei aferente veniturilor din servicii de audit, urmând ca organele de control să procedeze la o nouă verificare și analizare a situației existente în fapt, făcând aplicațiunea actelor normative incidente în cauza, conform celor reținute în prezenta decizie, urmând a se analiza prevederile contractuale care au stat la baza efectuării serviciilor de audit și se va ține seama de modalitatea de realizare a serviciilor de audit, durata acestora, prezența efectivă, spații și utilități folosite pe teritoriul României. În funcție de aceste date se va stabili dacă veniturile sunt realizate prin intermediul unui sediu permanent. De asemenea, se va analiza conținutul facturilor ce constituie plăți ale societății românești, respectiv obiectul plăților și defalcarea acestora pe natura de venituri.

Referitor la capătul de cerere privind majorările de întârziere aferente impozitului pe veniturile obținute din România de persoane juridice nerezidente, se reține ca stabilirea de majorări de întârziere în sarcina contestatoarei, reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul. Deoarece pentru debitul de natura impozitului pe veniturile obținute din România de persoane juridice nerezidente în sumă de ... lei, stabilit în sarcina petentei, Decizia de impunere nr. .../08.07.2009 va fi desființată, rezulta că și pentru capătul de cerere privind majorările de întârziere în sumă de ... lei, calculate în sarcina petentei, conform principiului de drept ***accessorium sequitur principalem***, Decizia de impunere nr. ..../08.07.2009 va fi desființată.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în conformitate cu prevederile art. 7 pct. 28, art. 115, art. 116 și art. 118 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, pct. 3 și 8 din H.G. nr. 44/2004, art. 5, art. 7 din Legea nr. 63 din 15 aprilie 1999 privind ratificarea Convenției dintre România și Republica Portugheză pentru evitarea dublei impuneri și prevenirea evaziunii fiscale cu privire la impozitele pe venit și pe capital și a Protocolului anexat, semnate la București la 16 septembrie 1997, coroborate cu prevederile art. 213 și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003, republicată privind Codul de procedură fiscală, se

**DECIDE**

Desființarea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. .... /08.07.2009 emisă de organele de inspecție fiscală ale Activității de Inspecție Fiscală Arad la **S.C. X S.R.L.** pentru suma totală de ..... lei reprezentând ..... lei impozit stabilit suplimentar pe veniturile obținute din România de persoane juridice nerezidente stabilite în Portugalia și ..... lei majorări de întârziere aferente, urmând ca Activitatea de Inspecție Fiscală Arad prin organele sale de specialitate, să efectueze o nouă inspecție fiscală pentru aceeași perioadă verificată, conform actelor normative în vigoare, ținând cont de aspectele reținute în prezenta decizie și în conformitate cu dispozițiile art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.

Director Coordonator,

.....