



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Cluj



Piața Avram Iancu nr. 19
Cluj-Napoca, jud. Cluj
Tel : 0264 591670
Fax : 0264 592489
e-mail : Dumitru.Han.cj@mfinante.ro

DECIZIA nr. 404/2012

privind solutionarea contestatiei depuse de d-l **CA**
cu domiciliul in mun. Dej, la Administratia Finantelor Publice a mun. Dej
si remisa spre solutionare la Directia Generala a Finantelor Publice
a jud. Cluj

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj a fost sesizata prin adresa nr. -/...01.2012, de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Dej-Serviciul Registru Contribuabili Declaratii Fiscale si Bilanturi PJ si PF, asupra aspectelor cuprinse in contestatia depusa de d-l **CA**, cu domiciliul in mun. Dej, str., nr., ap. ..., jud. Cluj, C.N.P., formulata impotriva Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice pe anul 20.... nr. -/....12.2011.

Obiectul contestatiei il reprezinta obligatia de plata in suma de **y lei**, stabilita suplimentar in sarcina petentului prin actul administrativ fiscal mentionat mai sus si reprezinta diferenta de impozit aferent venitului din dividende platit in strainatate.

Contestatia este depusa in termenul legal prevazut de art. 207, alin. 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), intrucat actul administrativ fiscal atacat a fost intocmit la data de12.2011, iar contestatia este inregistrata la Administratia Finantelor Publice a mun. Dej sub nr. -/.....01.2012.

Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 206 si art. 209, alin. (1), lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007), este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de d-l **CA** cu domiciliul in mun. Dej, jud. Cluj.

I. Petentul contesta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice pe anul 20... nr. -/....12.2011, solicitand anulara acesteia din urmatoarele motive:

- in temeiul art. 90 alin. 2 din Codul fiscal a fost emisa Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice pe anul 20.... prin care s-a stabilit ca nu exista nici o diferenta de impozit din veniturile din dividende pe care trebuie sa o platesc sau sa o primesc, decizia fiind emisa in baza Declaratiei 201 pe care am depus-o in termenul legal la organul fiscal,

- odata cu depunerea Declaratiei 201 privind veniturile realizate in strainatate in anul 20..., am anexat documentul justificativ privind impozitul pe dividende prin care se certifica cuantumul dividendelor distribuite, precum si impozitul platit la sursa in Austria,

- la data de12.2011, pornind de la aceiasi baza de impunere din Declaratia fiscala 201, declaratie care nu a fost rectificata, in temeiul acelorasi prevederi legale a fost emisa Decizia de impunere nr. - /...12.2011, prin care de aceasta data se stabileste in sarcina mea de plata o diferenta de impozit in plus in suma de y lei,

- in aceste circumstante, cea de a doua decizie de impunere este netemeinica si nelegala si se impune a fi anulata, avand in vedere ca nu exista o prevedere legala in cuprinsul Codului fiscal sau Codul de procedura fiscala care sa permita, in absenta unor elemente modificatoare ale bazei de impunere, emiterea unei noi decizii de impunere,

- in conformitate cu dispozitiile art. 24, pct. 1 din Conventia dintre Romania si Republica Austria semnata la Bucuresti la 30 martie 2005 s-a convenit evitarea dublei impuneri intre cele doua state, iar potrivit art. 91, alin. (1) si (2) din Codul fiscal se acorda credit fiscal extern pentru suma retinuta la sursa de catre platitorul venitului.

II. Prin Decizia de impunere pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice pe anul 20.... nr. -/...12.2011, emisa pe numele **d-lui CA** cu domiciliu in mun. Dej de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Dej, s-a stabilit ca venitul din dividende pentru anul 20... este in suma de y lei, astfel incat a rezultat un impozit datorat de contribuabil in suma de y lei.

La stabilirea in sarcina contribuabilului a acestei obligatii fiscale de plata, organul fiscal a avut in vedere prevederile Titlului III din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul Fiscal, precum si Declaratia privind veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice pe anul 20..., cod 201, depusa de catre contribuabil la Administratia Finantelor Publice a mun. Dej, inregistrata sub nr. -/-/1/..... la care acesta a anexat ca document justificativ privind impozitul pe dividende retinut la sursa, adresa fn/... eliberata de catre Banca Comerciala Romana S.A. Bucuresti.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei si avand in vedere motivele invocate de petenta, in raport cu actele normative in vigoare referitoare la speta analizata, se retin urmatoarele aspecte:

Cauza supusa solutionarii este de a stabili daca d-l CA cu domiciliul in mun. Dej datoreaza bugetului de stat suma de y lei, reprezentand impozit pe venitul din dividende datorat in Romania pentru venitul realizat in strainatate pentru anul 20..., stabilit suplimentar prin Decizia de impunere nr. -/....12.2011 emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Dej, in conditiile in care acelasi organ fiscal emite o noua decizie de impunere anuala pentru aceiasi perioada.

In fapt, prin Decizia de impunere pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice pe anul 20.. nr. -/12.2011, emisa de catre Administratia Finantelor Publice a mun. Dej, au fost retinute in sarcina contestatorului obligatii de plata suplimentare fata de bugetul de stat in suma de y lei, reprezentand impozit pe venitul platit in strainatate sub forma de dividende aferent actiunilor detinute de catre contribuabil la firma Erste Bank der Oesterr. Sparkassen AG cu sediul in Austria.

Din continutul Referatului cu propuneri de solutionare a contestatiei intocmit de catre organul fiscal, coroborat cu documentele existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele aspecte:

- petentul cu domiciliul in mun. Dej a depus la Administratia Finantelor Publice a mun. Dej in termenul legal Declaratia privind veniturile realizate din strainatate pentru anul 20... fiind inregistrata sub nr. -/1/, la care a anexat ca document justificativ privind impozitul pe dividende retinut la sursa adresa nr. fn/..... emisa de catre Banca Comerciala Romana S.A. Bucuresti in calitate de agent custode pentru firma Erste Bank der Oesterr. Sparkassen AG cu sediul in Austria,

- in baza declaratiei depuse de catre contribuabil, organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice pe anul 20.... initiala, din care nu au rezultat diferente de plata sau de restituit,

- intrucat ulterior, organul fiscal a considerat ca documentul justificativ pentru acordarea creditului fiscal extern nu respecta prevederile art. 91, alin. (2), lit. b) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare a procedat la emiterea unei noi decizii de impunere,

- prin Decizia de impunere pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice pe anul 20.... cu nr. -/....12.2011, emisa ulterior, a fost stabilita o diferenta de impozit de plata in suma de y lei datorita neacordarii creditului fiscal extern intrucat documentul justificativ prezentat de petent

este eliberat de catre BCR S.A. Bucuresti si nu de autoritatea competenta din Austria.

Petentul contesta obligatiile fiscale stabilite suplimentar in sarcina sa prin Decizia de impunere nr. -/....12.2011, solicitand anulara in totalitate a obligatiilor fiscale retinute in sarcina sa, aducand in sprijinul solicitarii sale argumentele prezentate in sinteza la pct. I al prezentei.

Din analiza continutului Deciziei de impunere anuala pe anul 20... inregistrata sub nr. -/....12.2011, precum si a celorlalte documente existente la dosarul cauzei, se retine ca in perioada supusa impunerii, contribuabilul a realizat un venit din dividende in suma de y lei aferent actiunilor detinute de catre acesta la firma Erste Bank der Oesterr. Sparkassen AG cu sediul in Viena-Austria.

Avand in vedere ca firma platitoare are sediul in afara teritoriului Romaniei, aceste venituri sunt considerate ca fiind realizate din strainatate pentru care contribuabilul avea obligatia legala de a declara aceste venituri prin depunerea Declaratiei privind veniturile realizate din strainatate pe anul 20....., cod 201, obligatie fiscala pe care contribuabilul a dus-o la indeplinire prin declaratia inregistrata la organul fiscal competent sub nr. -/-/1/

Pe baza declaratiei depuse de catre petent, Administratia Finantelor Publice a mun. Dej procedeaza la emiterea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice pe anul 20... cu nr. -/....12.2011, act administrativ fiscal contestat de catre petent, prin care este retinuta in sarcina contribuabilului ca obligatie de plata suma de y lei.

In ceea ce priveste stabilirea in sarcina petentului a obligatiei de plata aferenta venitului din dividende primite de catre contribuabil din strainatate, aplicabile sunt prevederile art. 91, alin. (1)-(3) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, (forma in vigoare in anul 20.....), unde referitor la creditul fiscal extern, se arata ca:

"ART. 91 Creditul fiscal extern

*(1) **Contribuabilii persoane fizice rezidente care, pentru acelasi venit si in decursul aceleiasi perioade impozabile, sunt supusi impozitului pe venit atat pe teritoriul Romaniei, cat si in strainatate, au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat in Romania a impozitului platit in strainatate, denumit in continuare credit fiscal extern, in limitele prevazute in prezentul articol.***

*(2) **Creditul fiscal extern se acorda daca sunt indeplinite, cumulativ, urmatoarele conditii:***

a) impozitul platit in strainatate, pentru venitul obtinut in strainatate, a fost efectiv platit in mod direct de persoana fizica sau de reprezentantul sau

legal ori prin retinere la sursa de catre platitorul venitului. Plata impozitului in strainatate se dovedeste printr-un document justificativ, eliberat de:

1. autoritatea fiscala a statului strain respectiv;
2. angajator, in cazul veniturilor din salarii;
3. **alt platitor de venit, pentru alte categorii de venituri;**

b) venitul pentru care se acordă credit fiscal face parte din una dintre categoriile de venituri prevăzute la art. 41.

(3) Creditul fiscal extern se acorda la nivelul impozitului platit in strainatate, aferent venitului din sursa din strainatate, dar nu poate fi mai mare decat partea de impozit pe venit datorat in Romania, aferenta venitului impozabil din strainatate. [...]"

Potrivit prevederilor legale citate mai sus, se constata ca la stabilirea obligatiei de plata pe care un contribuabil o datoreaza bugetului de stat din Romania pentru veniturile realizate din strainatate, acesta poate beneficia de credit fiscal extern in situatia in care sunt indeplinite cumulativ conditiile impuse de legiuitor la alin. (2) al dispozitiilor legale prezentate.

Din continutul documentelor existente la dosarul cauzei, se retine ca la stabilirea prin Decizia de impunere anuala pe anul 20... inregistrata sub nr. -/....12.2011 a obligatiei de plata in suma de y lei, nu s-a avut in vedere aceste prevederi legale.

Ulterior depunerii de catre petent a contestatiei formulate impotriva actul administrativ fiscal mentionat mai sus, organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Dej i-a act de prevederile legale citate mai sus aplicabile in perioada in care veniturile obtinute de catre contestator din strainatate erau supuse impozitarii, procedand la emiterea unei noi decizii de impunere pentru aceleasi venituri in suma de y lei obtinute de catre petent in anul 20.....

Astfel, organul fiscal emite Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice pe anul 20... nr. - /.....02.2012 prin care, in baza documentului depus de catre contribuabil anexat la Declaratia privind veniturile din strainatate pe anul 20..., cod 201, acorda acestuia credit fiscal in suma de y lei (parte din impozitul pe venit platit in strainatate in suma de y lei) in conformitate cu prevederile art. 91, alin. (3) din Legea nr. 571/22.12.2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare.

Prin urmare, se constata ca situatia fiscala a contribuabilului a fost rezolvata de catre organul fiscal din cadrul Administratiei Financiare a mun. Dej, in sensul ca acesta nu mai datoreaza bugetului de stat obligatia fiscala in suma de y lei retinuta in sarcina petentului prin actul administrativ fiscal atacat, situatie in care contestatia formulata de catre d-l CA ramane fara obiect.

In consecinta, urmare modificarii survenita prin emiterea Deciziei de impunere anuala pe anul 20... inregistrata sub nr. -/02.2012, **Decizia de**

impunere anuala pe anul 20..... inregistrata sub nr. -/....12.2011 nu mai produce efecte fata de contribuabil astfel incat, contestatia indreptata impotriva acestei decizii de impunere va fi respinsa ca ramasa fara obiect.

Facem precizarea ca, potrivit adresei prin care organul fiscal instiinteza Directia Generala a Finantelor Publice a jud. Cluj despre emiterea Deciziei de impunere anuala pe anul 20.... nr. -/02.2012, acest act administrativ fiscal a fost comunicat contribuabilului prin remiterea sub semnatura la data de03.2012.

Pentru considerentele aratate si in temeiul prevederilor legale enuntate in cuprinsul prezentei, coroborate cu dispozitiile art. 209, alin. (1), lit. a; art. 210; si ale art. 216, alin. (1) din Ordonanta Guvernului 92/ 24.12.2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala (Monitorul Oficial nr. 513/31.07.2007 cu modificarile si completarile ulterioare), se

DECIDE:

1. Respingerea contestatiei formulate de **d-I CA** cu domiciliul in mun. Dej, C.N.P., impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice pe anul 20... nr. -/....12.2011 pentru suma de **y lei** reprezentand diferenta de impozit pe venit, **ca ramasa fara obiect**, luandu-se act de faptul ca organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice a mun. Dej au emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice pe anul 20.... nr. -/....02.2012.

2. Comunicarea Deciziei de solutionare a contestatiei catre petent, respectiv Administratia Finantelor Publice a mun. Dej.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Cluj, in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV