

DECIZIA nr.54 /19.03.2007

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabila
X,
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 de Administratia Finantelor Publice Sector 4, cu adresa nr. , inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. , asupra contestatiei formulata de contribuabila X, cu domiciliul in Bucuresti, .

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. , il constituie Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 emisa de Administratia Finantelor Publice sector 4 sub nr. , comunicata la data de **23.01.2007**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual in plus in suma de lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 alin. (1), 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 contribuabila X

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata, doamna X solicita recalcularea diferentei de impozit stabilita in plus in suma de RON pentru venitul din dividende realizat si incasat in Franta in anul 2005.

Petenta mentioneaza ca, in anul 2005, cota de impozitare pentru veniturile din dividende este de 10%, conform art.67 din OUG nr.138/2004 pentru modificarea Legii nr.571/2003, diferenta contestata rezultand din aplicarea cotei de 16% in loc de 10%.

In sustinerea contestatiei, contribuabila precizeaza ca anexeaza urmatoarele documente:

- decizia de impunere anuala;
- plicul cu data primirii deciziei;
- declaratia speciala privind veniturile din strainatate pe anul 2005.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din strainatate realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2005 nr. , Administratia Finantelor Publice sector 4 a stabilit in sarcina petentei o diferenta de impozit anual in plus in suma de lei.

III. Din documentele existente la dosarul cauzei, a actelor depuse de contestatar in dovedirea contestatiei formulate si in raport cu actele normative in vigoare, se desprind urmatoarele considerente:

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza diferenta de impozit pe venit de plata in suma de lei, in conditiile in care pentru veniturile din dividende

obținute din străinătate în anul 2005, impozitul pe venitul net anual impozabil datorat se determină pe baza declarației de venit, prin aplicarea cotei de 10% asupra bazei de calcul determinată potrivit regulilor proprii veniturilor din dividende.

In fapt, prin Decizia de impunere anuală pentru anul 2005 nr. _____, Administrația Finanelor Publice sector 4 a stabilit în sarcina doamnei X, potrivit art.90 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și a Declarației privind veniturile din străinătate _____, o diferență de impozit anual în plus în suma de _____ lei, după cum urmează:

- venit din dividende din străinătate (Franta)	_____ lei
- impozit pe venit datorat în România	_____ lei
- impozit pe venit plătit în străinătate	_____ lei
- credit fiscal recunoscut	_____ lei
- diferențe de impozit stabilite în plus	_____ lei

In drept, conform dispozițiilor art. 40, art.41, art. 65, art. 67 și art. 90 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, așa cum a fost modificată prin OUG nr.138/2004 pentru modificarea și completarea Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

Sfera de cuprindere a impozitului

“**Art. 40** - (1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, **cu domiciliul în România**, veniturilor obținute **din orice sursă**, atât din România, cât și **din afara României**.(...).

(2) Persoanele fizice care îndeplinesc condițiile de rezidență prevăzute la art. 7 alin. (1) pct. 23 lit. b) sau c) timp de 3 ani consecutiv vor fi supuse impozitului pe venit pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu al patrulea an fiscal.”

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit

“**Art. 41** - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

(...)

d) **venituri din investiții, definite conform art. 65;**

(..).”

Definirea veniturilor din investiții

“**Art. 65** - (1) Veniturile din investiții cuprind:

a) **dividende;**

(...).”

Retinerea impozitului din veniturile din investiții

“**Art. 65** - (1) **Veniturile sub formă de dividende**, inclusiv sume primite ca urmare a deținerii de titluri de participare la fondurile închise de investiții, se impun **cu o cotă de 10% din suma acestora**. (...).”

Venituri obținute din străinătate

“**Art. 90** - (1) Persoanele fizice prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) și cele care îndeplinesc condiția prevăzută la art. 40 alin. (2) datorează impozit pentru veniturile obținute din străinătate, altele decât cele prevăzute la art. 41 lit. a), c) și f).

(2) Veniturile realizate din străinătate se supun impozitării prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinate după regulile proprii fiecărei categorii de venit, în funcție de natura acestuia.

(3) Contribuabilii care obțin venituri din străinătate conform alin. (1) au obligația să le declare, potrivit declarației specifice, până la data de 15 mai a anului următor celui de realizare a venitului.

(4) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) Diferențele de impozit rămase de achitat, conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.”

Având în vedere cele mai sus menționate, rezulta că **veniturile din dividende** reprezintă, potrivit prevederilor art. 65 din Cap. II al Codului fiscal, venituri din investiții, pentru care **cota de impozitare este de 10% din suma acestora.**

De asemenea, contribuabilii care obțin astfel de venituri din străinătate au obligația de a depune o declarație specifică de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, în vederea calculării de către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își are domiciliul fiscal, a impozitului anual datorat, impozit calculat prin aplicarea cotei de impozit asupra venitului obținut, în funcție de natura acestuia.

Totodată, potrivit art. 91 din Codul fiscal, modificat prin OUG nr. 138/2004:

“(1) Contribuabilii persoane fizice rezidente care, pentru același venit și în decursul aceleiași perioade impozabile, sunt supuși impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât și în străinătate, *au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat în România a impozitului plătit în străinătate*, denumit în continuare *credit fiscal extern*, în limitele prevăzute în prezentul articol.

(2) Creditul fiscal extern se acordă dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:

a) impozitul plătit în străinătate, pentru venitul obținut în străinătate, a fost efectiv plătit în mod direct de persoana fizică sau de reprezentantul său legal ori prin reținere la sursă de către plătitorul venitului. Plata impozitului în străinătate se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de:

1. autoritatea fiscală a statului străin respectiv;
2. angajator, în cazul veniturilor din salarii;
3. alt plătitor 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 acordă la nivelul impozitului plătit în străinătate, aferent venitului din sursa din străinătate, dar nu poate fi mai mare decât partea de impozit pe venit datorat în România, aferentă venitului impozabil din străinătate. În situația în care contribuabilul în cauză obține venituri din străinătate din mai multe state, creditul fiscal extern admis a fi dedus din impozitul datorat în România se va calcula, potrivit procedurii de mai sus, pentru fiecare țară și pe fiecare natură de venit.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca in data de 11.05.2006, petenta a depus la Administratia Finantelor Publice Sector 4, sub nr. de inregistrare , declaratia speciala privind veniturile din străinătate realizate **pentru anul 2005**, prin care a declarat un venit din dividende obtinut din Franta in suma de lei, reprezentand contravaloarea a euro.

Avand in vedere documentele depuse de contestatara, respectiv in baza declaratiei de venit si a documentului emis de BRD Groupe Societe Generale, organul fiscal a procedat la determinarea impozitului pe venit datorat, intocmind, in acest sens, Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr.

Se constata faptul ca, organul de impunere a stabilit impozitul pe venit datorat in suma de lei, prin aplicarea cotei de impozit de 16% asupra venitului din dividende realizat in strainatate si a diferentei de impozit in suma de lei, prin acordarea creditului fiscal pentru impozitul achitat in strainatate in suma de lei.

Din modul de intocmire a deciziei de impunere anuala rezulta ca aceasta a fost emisa fara a tine seama de dispozitiile legale in vigoare pentru perioada impusa, respectiv de cota de impozit de 10% aplicata asupra veniturilor din dividende realizate in anul fiscal 2005, astfel incat se retine ca pertinenta observatia petentei privind calcularea impozitului pe venit pentru veniturile realizate de aceasta prin aplicarea cotei de 10% si nu de 16%.

Fata de aspectele prezentate, de propunerea din referatul intocmit de AFP sector 4 si de dispozitiile art.183 alin.(1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza ca *“În 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 în raport de sustinerile părților, de dispozitiile legale invocate de acestea si de documentele existente la dosarul cauzei. Solutionarea contestatiei se face în limitele sesizării”*, urmeaza a se aplica art.186 alin.(3) si a se desfiinta Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. , prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual in plus in suma de lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 4 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei, tinand cont de prevederile legale in vigoare pentru perioada impusa si la examinarea tuturor starilor de fapt si a tuturor raporturilor juridice relevante pentru impunere, in conformitate cu cele retinute prin prezenta decizie.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 40, art.41, art.65, art.67, art.90, art.91 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificata prin OUG nr.138/2004, art. 183 alin.(1) si art.186 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

DECIDE

Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pentru anul 2005 nr. , prin care s-a stabilit pentru doamna X o diferenta de impozit anual in plus in suma de lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 4 sa emita o noua decizie de impunere tinand cont de prevederile legale in vigoare si de cele retinute prin prezenta decizie, cu privire la aplicarea corecta a cotei de impunere.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti