



MINISTERUL FINANTELOR
333 Agenția Națională de
Administrare Fiscală

Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice – Timișoara
Serviciul Soluționare Contestații 1



Direcția Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str. B-dul Gheorghe Lazăr nr.9B
Tel. 0256499334
Fax: 0256499332

DECIZIE NR. 834/2021

privind soluționarea contestației depuse de **d-nul #####**,
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr. TMR_DGR
#####/05.03.2021

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin, Biroul Fiscal Comunal Bozovici, cu adresa nr. #####/01.03.02.2021, înregistrată la Direcția Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. #####/05.03.2021 asupra contestației formulate de domnul #####, cetățean francez, CNP: ##### cu domiciliul în satul ##### conform certificatului emis de Inspectoratul General de Imigrări ##### nr. ##### și conform buletinului de identitate nr. #####.

Petentul formulează contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/31.12.2020, prin care s-au stabilit în sarcina sa accesorii de plată în suma de ##### lei calculate la sursa 63 „Diferențe de impozit anual de regularizat”, din care dobânzi în sumă de ##### lei și penalități de întârziere în sumă de ### lei.

Contestația a fost semnată de petent, în conformitate cu art.269 din Legea nr.207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

În raport cu data comunicării deciziei contestate, respectiv **31.01.2021** și data depunerii contestației, respectiv **26.02.2021**, contestația a fost depusă în termenul de 45 de zile de la data comunicării deciziei contestate prevăzut de art. 270 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt îndeplinite condițiile prevăzute de art. 268, art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare,

Serviciul Soluționare Contestații 1 din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara este legal investit să se pronunțe asupra contestației formulată de domnul #####.

I. Petentul ##### a formulat contestație împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/31.12.2020, prin care s-a stabilit în obligația sa de a achita suma de ##### lei cu titlu de accesorii aferente unor debite principale neachitate în sumă de ##### lei reprezentând pensii obținute în Franța.

Motivul contestării sus-menționate decizii de calcul accesorii este că nu realizează venituri suplimentare, ci doar are o pensie de urmaș după soția sa și o pensie de vechime socială în Franța, aceasta din urmă, fiind impozitată de către autoritățile statului francez, iar pe teritoriul României, nu a realizat nici un fel de venituri, transfer de bani sau de bunuri .

Raportat la prevederile Codului fiscal, petentul precizează că nu realizează venituri din pensie care depășesc 2000 lei pe lună, iar banii respectivi fiind impozitați și în Franța.

Astfel, petentul consideră că este vorba de o dublă impozitare și nu este corect ca să fie impozitat de două ori.

De asemenea, solicită comunicarea temeiului de drept prin care a fost emisă Decizia de impunere din data de 29-12-2020, precum și temeiul de drept în baza căruia este impozitat ca persoana fizică, deoarece este cetățean francez și nu are nici un venit realizat pe teritoriul României sau pe alte teritorii în alte state, este doar un simplu pensionar și nici nu locuiește permanent în România doar vine în vizite scurte, astfel potrivit prevederilor Codului Fiscal nu se poate reține în sarcina sa o rezidență de ședere de peste 6 luni.

II. Prin decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/31.12.2020 în baza articolului 98 lit.c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale din cadrul A.J.F.P Caraș-Severin, Biroul Fiscal Comunal Bozovici, au stabilit în sarcina contribuabilului ##### accesorii de plată în suma de ##### lei aferenta impozitului pe venituri din pensii obținute din Franța în sumă de ##### lei neachitat la termenul de scadență.

III. Fata de constatările organelor de administrare fiscală, sustinerile petentului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se retin următoarele:

Referitor la accesoriile stabilite prin Decizia referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/31.12.2020, cauza supusă soluționării este dacă domnul ##### datorează accesoriile în sumă totală de ##### lei, în condițiile în care debitele pentru care au fost calculate accesoriile nu au fost achitate la termenul de scadență.

În fapt, în temeiul articolului 98 lit.c) și art. 173 alin.(5) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare, organele fiscale din cadrul A.J.F.P Caraș-Severin, Biroul Fiscal Comunal Bozovici, au stabilit în sarcina contribuabilului ##### **acesorii de plată în suma de ##### lei** aferente impozitului pe venituri din pensii obținute din Franța individualizate în documentul de plată **Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din strănătate de persoanele fizice pe anul 2014 nr. #####/25.01.2019 în sumă de ##### lei** neachitat la termenul de scadență, accesoriile fiind calculate pentru perioada 03.04.2019-31.12.2020.

În drept, speței în cauză sunt incidente prevederile Legii nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, cu modificările și completările ulterioare:

*“Art. 173-Dispoziții generale privind dobânzi și penalități de întârziere
(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plata, se datorează după acest termen dobânzi și penalități de întârziere. “*

“Art. 174 Dobânzi

(1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, dobânzile se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia, inclusiv.

(3) În situația în care diferențele rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere sunt negative în raport cu sumele stabilite inițial, se datorează dobânzi pentru suma datorată după corectare ori modificare, începând cu ziua imediat următoare scadenței și până la data stingerii acesteia inclusiv.

“Art. 176 Penalități de întârziere

(1) Penalitățile de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Nivelul penalității de întârziere este de 0,01% pentru fiecare zi de întârziere.

(3) Penalitatea de întârziere nu înlătură obligația de plată a dobânzilor.

(4) Penalitatea de întârziere nu se aplică pentru obligații fiscale principale nedecarate de contribuabil/plătitor și stabilite de organul de inspecție fiscală prin decizii de impunere.”

Potrivit prevederilor legale sus invocate, rezultă că pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează dobânzi/majorări de întârziere pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv și respectiv penalități de întârziere.

Motivația contestatorului potrivit căreia nu poate datora accesorii aferente unor debite nedatorate, aceste venituri fiind impozitate de către statul francez, **nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației deoarece:**

În conformitate cu art.90 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare:

„(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(2¹) .Pentru veniturile obținute din străinătate de natura celor obținute din România și neimpozabile în conformitate cu prevederile prezentului titlu se aplică același tratament fiscal ca și pentru cele obținute din România.

(3) Contribuabilii care obțin venituri din străinătate conform alin. (1) au obligația să le declare, potrivit declarației specifice, până la data de 25 mai a anului următor celui de realizare a venitului.

(...)(6) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală”.

În speță, sunt aplicabile și prevederile Convenției dintre România și Franța pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și avere, semnată la București, ratificată prin Decretul nr.240/23.09.1974, potrivit căreia:

“ ART. 4

Domiciliu fiscal

1. În sensul prezentei convenții, expresia rezident al unui stat contractant desemnează orice persoană care, în virtutea prevederilor legale ale statului menționat, este subiect de impunere în acest stat datorită domiciliului sau, rezidenței sale, al sediului statutar, al sediului conducerii sau orice alt criteriu de natura analogă.”

“ART. 18

Pensii

1. Pensile, inclusiv pensile de securitate socială și alte remunerații similare plătite unui rezident al unui stat contractant pentru un serviciu prestat în trecut se impun numai în acest stat.

2. Derogând de la prevederile paragrafului 1, pensile plătite de unul din statele contractante, o subdiviziune administrativ-teritorială, o colectivitate teritorială sau o persoană juridică de drept public a acestui stat, fie direct, fie din fondurile pe care ele le-au constituit, pentru servicii prestate în trecut în exercitarea de funcții cu caracter public, sunt impozabile numai în acest stat contractant.”

Rezidența în România este așadar ,relevantă, cu precădere în ce privește stabilirea impozitului pe venit, în speța analizată al impozitului pe veniturile din pensii datorat pentru veniturile din pensii având drept sursă Franța.

Persoana fizică franceză rezidentă în România datorează impozit pentru veniturile obținute din strănătate, fiind incidente și prevederile art.18 din Convenția privind evitarea dublei impuneri pe venit și avere ratificată prin Decretul 240/1974.

În temeiul acestora, pensia plătită din Franța rezidentului român se impune în România, excepție făcând doar acele pensii plătite din Franța pentru servicii prestate în trecut în exercitarea de funcții cu caracter public care rămân impozabile în Franța.

Din documentele existente la dosarul cauzei coroborat cu prevederile legale aplicabile în speță, în anul 2014, se reține că, în cazul domnului #####, rezident roman care a obținut venituri din pensii din Franța, art. 18 din Convenția de evitare a dublei impuneri încheiată între România și Franța prevede dreptul României, ca stat de rezidență al beneficiarului de venit, de a impozita aceste venituri.

În aceste condiții, rezulta că, veniturile din pensii obținute din străinătate de un rezident roman sunt impozitate numai în România, în aceleași condiții cu veniturile din pensii obținute în țară, cu condiția respectării prevederilor convențiilor de evitare a dublei impuneri, în situația în care veniturile provin din unul din statele cu care România are încheiate convenții pentru evitarea dublei impuneri, iar beneficiarul venitului este rezident al unuia din statele contractante.

Ca atare, **numai România are dreptul de a impozita veniturile din pensii obținute de rezidenții cu domiciliul în România din surse din străinătate, în speță Franța**, în conformitate cu propria legislație internă, respectiv conform art. 40 alin. (1) și art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal coroborat cu art. 18 din Convenția dintre România și Franța pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și avere, semnată la București, ratificată prin Decretul nr.240/23.09.1974.

Pe cale de consecință, față de cele mai sus prezentate, în mod legal, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice #####, Biroul fiscal comunal Bozovici au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2014 emisă sub nr. #####/25.01.2019.

În concluzie, deoarece contestatarul nu aduce argumente privind modul de calcul al accesoriilor, cota aplicată și/sau perioada pentru care au fost calculate accesoriile și având în vedere că petentul datorează debitul stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2014 emisă sub nr. #####/25.01.2019, în baza principiului de drept conform căruia obligațiile fiscale accesorii urmează soarta debitului principal și având în vedere dispozițiile pct. 11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală aprobate prin Ordinul nr. 3741/2015:

“11.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) **neîntemeiată**, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

contestația formulată împotriva eciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/31.12.2020 **se va respinge ca neîntemeiată pentru suma de .##### lei, reprezentand accesorii** calculate la sursa 63 „Diferențe de impozit anual de regularizat”.

Pentru considerentele arătate și în temeiul prevederilor legale invocate în prezenta decizie, se:

DECIDE:

- **Respingerea ca neintemeiată** a contestației formulate de persoana fizică ##### împotriva Deciziei referitoare la obligațiile fiscale accesorii reprezentând dobânzi și penalități de întârziere nr. #####/31.12.2020 pentru accesoriile în sumă de **##### lei**, calculate la sursa 63 „Diferențe de impozit anual de regularizat”.

Prezenta decizie se comunică la:

- Domnul #####
- AJFP Caraș Severin-Biroul Fiscal Comunal Bozovici

Prezenta decizie poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul ##### în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

#####
DIRECTOR GENERAL