

**DECIZIA NR xxxxxxxxxxxx / xx .03. 2007**  
**privind solutionarea contestatiei formulate de**  
**d-l xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx cu domiciliul in GERMANIA , xxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxxxx**  
**28 , si resedinta in Sibiu , str. XXXXXXXXX , nr 24A ,**

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu , a fost investita in baza art.179 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala ( R ) cu solutionarea contestatiei formulata de d-l xxxxxxxxxxxx cu domiciliul in GERMANIA , xxxxxxxx xxxxxxxxxxxxxxxx28 , si resedinta in Sibiu , str. xxxxxxxxxxxxxxxx , nr 24A , impotriva masurilor dispuse privind obligatiile fiscale in suma totala de XXXXXXXXXX , stabilite prin Decizia de impunere nr. xxxxxxxxxxxx 28.12.2006 si a Raportului de inspectie fiscala nr. xxxxxxxxxxxx04.12.2006 , intocmite de Administratia Finantelor Publice a municipiului Sibiu .

Contestatia a fost depusa in termenul legal impus de art.177( 1) din O.G. nr.92/2003 ( R ) , fiind inregistrata la organul de control sub nr. xxxxxxxxxxxx/31.01.2007 iar la D.G.F.P. a J udetului Sibiu cu nr. xxxxxxxxxxxx/12.02.2007.

Decizia de impune nr. xxxxxxxxxxxx8.12.2006 si Raportul de inspectie nr.xxxxxxxxxxxxxx/04.12.2006. au fost comunicate contestatorului prin posta cu confirmare de primire in data de 08.01.2007 .

Contestatia a fost formulata prin avocat , avand anexata imputernicirea avocatiala in original .

Obiectul contestatiei il reprezinta masura dispusa prin Decizia de impunere nr.xxxxxxxxxxxx /28.12.2006 prin care s-au stabilit obligatii suplimentare in suma totala de XXXXXXXXXXei reprezentand : -XXX lei impozit pe venitul din salarii

- XXXX lei dobanzi aferente ;
- XXXXX lei penalitati de intarziere aferente ;

**I. In sustinerea contestatiei formulate petentul invoca prevederile** art.113 si urmatoarele din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , aratand ca nu poate fi impozitat in Romania intrucat perioada de sedere in Romania pentru care a fost impozitat a fost mai mica de 183 de zile in anul calendaristic , asa cum rezulta din pasaport

Apreciaza ca netemeinice obligatiile stabilite in sarcina sa din urmatoarele considerente:

- este cetatean german , nerezident in Romania ;
- in perioada 2002-2003 a fost angajatul unei firme germane ;
- salariul era platit de firma germana ;
- s-a deplasat in Ronania la SC. xxxxxxxxxxxx Srl cu diverse sarcini pe linia organizarii productiei ;
- nu a fost angajatul societatii SC.xxxxxxxxxxxxxx Srl si nu a efectuat nici o activitate remunerata in Romania.

Fata de cele aratate , solicita anulara obligatiilor fiscale stabilite in sarcina sa.

**II. Prin Decizia de impunere nr. xxxxxxxxxxxx/28.12.2006 , organul fiscal a retinut urmatoarele:**

**1. Cu privire la inpozitul pe venit in suma de XXXXXXXX lei .**

**Perioada verificata :01.01.2002-31.12.2003**

**Verificarea s-a efectuat urmare a adresei nr. ccccccccc/18.08.2006 emisa de Ministerul Finantelor Publice , Directia Generala Legislatie Impozite Directe , inregistrata la Directia Finantelor Publice a Judetului Sibiu sub nr. cccccccc/23.08.2006 din care rezulta :**

**-Biroul Federal Central de Finante din Germania prin adresa nr. St. xxxxxxxxxxx -12/04 din data de 01.08.2006 , in baza art. 26. “ Schimb de informatii “ din Conventia de evitare a dublei impuneri incheiata intre Germania si Romania a solicitat impozitarea veniturilor de natura salarala obtinute de dl xxxxxxxx , in anul 2002 in suma de XXXXXXXX euro si XXXXXXXXXX euro in anul 2003 , cetatean german , cu domiciliul in GERMANIA , xxxxxxxxxxx, xxxxxxxx 28 , si resedinta in Sibiu , str. xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx , nr 24A ;**

**-din documentele autoritatii fiscale germane reese ca dl xxxx a fost angajat al societatii germane xxxxxxxxxxxx si a lucrat in numele angajatorului sau in Romania la SC. xxxxxxxxxxxx Srl , avind diverse sarcini pe linia organizarii productiei , fiind retribuit de angajatorul din Germania ;**

**-in baza art.15 subparagraful 2a , din Conventia de evitarea dublei impuneri dintre Romania si Germania ( CNV nr.04/2001) , dreptul de impozitare revine statului unde se realizeaza venitul , respectiv Romania ;**

**-prin adresa nr. St. 1604.2-S 1323 ROU -12/04 din data de 01.08.2006 Biroul Federal Central de Finante din Germania comunica ca venitul realizat de dl xxxxxxxxxxxx in anii 2002 si 2003 in suma totala de XXXX euro nu a fost impozitata in Germania , suma fiind luata in calcul numai la stabilirea cotei de impozitare;**

**-conform OMFP nr. 2312/2001 contribuabilul persoana fizica straina , care desfasoara activitate in Romania si obtine venituri sub forma de salarii din strainatate , avea obligatia la inceperea activitatii , sa completeze si sa transmita organului fiscal formularul “ Declaratie informativa privind inceperea /incetarea activitatii persoanelor fizice romane fara domiciliul in Romania si persoanelor fizice straine care desfasoara activitatea in Romania si obtin venituri sub forma din strainatate ” cod 14.13.01.13./6I , iar lunar “ Declaratie privind veniturile sub forma de salarii din strainatate , obtinute de catre persoanele fizice straine ,care desfasoara activitate in Romania”cod MF 14.13.01.13./6 in termende 15 zile de la expirarea lunii pentru care s-a realizat venitul.**

**Deoarece dl xxxxxxxxxxx nu si-a indeplinit obligatiile sus mentionate organul de control a procedat la stabilirea obligatiilor fiscale si accesoriilor aferente datorate bugetului consolidat al statului pentru suma de XXXXXXXX euro primita de petent de la angajator , suma comunicata de Biroul Federal Central de Finante din Germania prin adresa nr. xxxxxxxxxxxxxxxxxxxx din data de 01.08.2006 .**

**Ca urmare organul de control a stabilit impozitul pe venitul din salarii lunar , reprezentand plati anticipate in contul impozitului anual pe venit aferent anilor 2002 si 2003 , prin aplicarea baremurilor lunare prevazute in OMFP nr. 1/03012002 pentru 2002 si OMFP nr. 1754/2002 pentru 2003 .**

**Impozitul stabilit si datorat fiind in suma de XXXXXXX lei (RON) pentru anul 2002 si respectiv XXXXXXX lei( RON) pentru anul 2003.**

**2. Cu privire la suma totala de XXX lei(ROM) reprezentand accesorii aferente impozitului pe venit.**

Pentru nevirarea la termenul legal al impozitului pe venitul din salarii , contribuabilul datoreaza dobanzi si majorari de intarziere , in conformitate cu prevederile art. 13 din OG nr.11/1996 cu modificarile si completarile ulterioare , respectiv art. 13 din OG nr.61/2002 si art. 116 din OG 92/2003, republicata , calculate in suma totala de XXXXX lei(ROM) in cotele prevazute de HG nr. 1043/2001 , HG.nr 874/2002 , HG nr.1513/2002, HG nr.67/2004 si HG.784/2005.

Deasemenea pentru nevirarea in termen a impozitului pe venitul din salarii , contribuabilul se sanctioneaza in conformitate cu prevederile art.13 alin.( 3) din OG nr. 11/1996 , modificat de OG. nr. 26/2001 ,OG. nr.61/2001, si respectiv art.121 din OG nr. 92/2003, republicata , cu o penalitate de 0.5% pentru fiecare luna sau fractiune de luna , incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care aceasta avea obligatia de plata , respectiv 0.6% pentru fiecare luna si /sau fractiune de luna in perioada 01.08.2005-31.12.2005, in suma de XXXXXXX lei (ROM) , in cotele prevazute de OG nr. 26/2001 si de Legea nr.210/2005.

**III.Avand in vedere documentele aflate la dosarul cauzei legislatia in vigoare in perioada verificata , sustinerea partilor , organul de solutionare a contestatiei retine urmatoarele :**

**1.Referitor la contestarea sumei deXXXXXXXX lei reprezentand impozit pe venitul din salarii .**

**Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca dl xxxxxxxxxxxx cetatean german , datoreaza impozit pe venitul din salarii obtinute de la angajatorul sau din GERMANIA, pentru perioada cat a lucrat in numele acestuia in Romania , la SC. xxxxxxxxxxx Srl , avind diverse sarcini pe linia organizarii productiei , in conditiile in care aceste venituri nu au fost impozitate in GERMANIA .**

In fapt : - in perioada 01.01.2002-31.12.2003 dl xxxxxxxx cetatean german , cu domiciliul in \_\_\_\_\_cu domiciliul in GERMANIA , xxxxxxxx, xxxxxxxxxxxx 28 , si resedinta in Sibiu , str.XXXXXXXXXX , nr XXXXXXXXXXXX; angajat al societatii germane xxxxxxxxxxx a lucrat in numele angajatorului sau in Romania la SC. xxxxxxxxxxx Srl , avind diverse sarcini pe linia organizarii productiei , fiind retribuit de angajatorul din Germania ;

- dl xxxxxxxxxxxx la inceperea activitatii din Romania avea obligatia , sa completeze si sa transmita organului fiscal formularul “ Declaratie informativa privind inceperea / incetarea activitatii persoanelor fizice romane fara domiciliul in Romania si persoanelor fizice straine care desfasoara activitatea in Romania si obtin venituri sub forma din strainatate ” cod 14.13.01.13./6I , iar lunar “ Declaratie privind veniturile sub forma de salarii din strainatate , obtinute de catre persoanele fizice straine , care desfasoara activitate in Romania ”cod MF 14.13.01.13./6 in termende 15 zile de la expirarea lunii pentru care s-a realizat venitul;

-Biroul Federal Central de Finante din Germania prin adresa nr. xxxxxxxxxxxx din data de 01.08.2006 , in baza art. 26. “ Schimb de informatii “ din Conventia de evitare a dublei impuneri incheiata intre Germania si Romania a solicitat impozitarea veniturilor de natura salarala obtinute de dl xxxxxxxxxxxx , in anul 2002 in suma de XXXXXX euro si XXXXXXX euro in anul 2003 , cetatean german , cu

domiciliul in GERMANIA ,cccccccccccccccc, si resedinta in Sibiu , str.ccccccccccc ,  
pentru perioada lucrata in Romania pentru angajatorul sau respectiv :

- 206 zile in anul 2002 ;
- 218 zile in anul 2003 ;

In drept sunt aplicabile prevederile :

a) - art.15 subparagraful 2a , din Conventia de evitarea dublei impuneri dintre Romania si Germania ( CNV nr.04/2001 ) ,unde se mentioneaza ca dreptul de impozitare revine statului unde se realizeaza venitul , respectiv Romania :

” remuneratiile obtinute de un rezident al unui stat contractant pentru o activitate salariata exercitata in celalalt stat contractant sunt impozabile numai in primul stat mentionat , daca:

-a) beneficiarul este prezent in celalalt stat pentru o perioada sau perioade care nu depasesc in total 183 de zile in orice perioada de 12 luni, incepand sau sfarsind in anul fiscal vizat; si

-b) remuneratiile sunt platite de o persoana sau in numele unei persoane care angajeaza si care nu este rezidenta a celuiilalt stat; si

-c) remuneratiile nu sunt suportate de un sediu permanent sau de o baza fixa pe care cel care angajeaza o are in celalalt stat.”

b)-art. 28 alin . (1) din OG. nr. 7 / 2001 , privind Impozitul pe venit , unde se mentioneaza :

“ (1) Contribuabilii care isi desfasoara activitatea in Romania si obtin venituri sub forma de salarii din strainatate,..... au obligatia ca, personal sau printr-un reprezentant fiscal, sa calculeze impozitul conform art. 24, sa il declare si sa il plateasca in termen de 25 de zile de la expirarea lunii pentru care s-a realizat venitul.”

c)-HG.nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a OG.nr. 7/2001 unde se expliciteaza art.28 se fac urmatoarele completari :

“ . 1. Contribuabilii care desfasoara activitatea in Romania si obtin venituri sub forma de salarii din strainatate care, potrivit ordonantei, se impun in Romania ,( ....). pentru care angajatorul nu indeplineste obligatiile privind calculul, retinerea si virarea impozitului pe salarii , au obligatia sa depuna lunar o declaratie la organul fiscal competent .

Organul fiscal competent este: - organul fiscal in a carui raza teritoriala contribuabilul isi are resedinta (...) si pentru persoanele fizice straine.”.

Obligatia depunerii lunar a unei declaratii la organul fiscal competent este preluata si de prevederile OMFP nr. 2312/2001 pentru aprobarea modelului si continutul unor formulare prevazute de OG. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit respectiv: “ Declaratie privind veniturile sub forma de salarii din strainatate , obtinute de catre persoanele fizice straine ,care desfasoara activitate in Romania”cod MF 14.13.01.13./6 in termende 15 zile de la expirarea lunii pentru care s-a realizat venitul.

In concluzie dl xxxxxxxxxxxx , cetatean german , a fost prezent in Romania in fiecare an (2002si 2003) mai mult de 183 de zile , conform adresei Biroul Federal Central de Finante din Germania xxxxxxxxxxxxxxxxin data de 01.08.2006 , veniturile de natura salariala obtinute de la angajatotul din Germania pentru perioada de sedere in Romania , nu au fost impozitate in Germania , datoreaza impozit pe veniturile obtinute din Germania in suma de XXXXXX euro.

Afirmatia petentului potrivit careia nu putea fi impozitat in Romania pentru veniturile obtinute din Germania intrucat din insumarea perioadelor de sedere in Romania in cei doi ani , rezulta perioade mai mici decat 183 de zile pe an , nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat :

-Biroul Federal Central de Finante din Germania prin adresa nr. xxxxxxxxxxxxxxxxdin data de 01.08.2006 , comunica:

-a) - ca veniturile de natura salarala obtinute in Germania de dl xxxxxxxxxxxxxxx cetatean german , in anul 2002 in suma de XXXXXX euro si respectiv XXXXXX euro in anul 2003 pentru activitatea desfasurata in Romania in numele angajatorului sau din Germania , nu au fost impozitate in Germania;

-b)- perioada lucrata in Romania pentru angajatorul sau este diferita de cea specificata de petent in contestatie respectiv :

-206 zile in anul 2002 ;  
-218 zile in anul 2003 ;

Deasemeni petentul nu prezinta documente din care sa rezulte ca suma primita in anul 2002 si 2003 de la angajatorul din Germania , pentru activitatea din Romania in numele angajatorului a fost impozitata in Germania.

Deoarece dl xxxxxxxxxxxx nu si-a indeplinit obligatiile sus mentionate organul de control a procedat la stabilirea obligatiilor fiscale si accesoriilor aferente datorate bugetului consolidat al statului pentru suma de XXXXXX euro , primita de petent de la angajator , suma comunicata de Biroul Federal Central de Finante din Germania prin adresa nr. xxxxxxxxxxxxxxxx01.08.2006 .

Ca urmare organul de control a stabilit impozitul pe venitul din salarii lunar , reprezentand plati anticipate in contul impozitului anual pe venit aferent anilor 2002 si 2003 , prin aplicarea baremurilor lunare prevazute in OMFP nr. 1/03.01.2002 pentru 2002 si OMFP nr. 1754/2002 pentru 2003 .

Impozitul stabilit si datorat fiind in suma de XXXXX lei (RON) pentru anul 2002 si respectiv XXXXXX lei(ROM) pentru anul 2003.

2. Referitor la contestarea sumei de XXXXXX lei (RON) reprezentand : XXXXXX lei (RON) dobinzi aferente impozitului pe profit si XXXXXXlei (RON) penalitati de intarziere aferente.

Cauza supusa solutionarii este daca petentul datoreaza majorari de intarziere si penalitati de intarziere in conditiile in care impozitul pe venit este datorat .

Dl xxxxxxxxxxxxxxx nu si-a indeplinit obligatiile privind declararea la organul fiacal competent a veniturilor obtinute din Germania pentru activitatea desfasurata in Romania in vederea impozitarii acestora in Romania ,

conform prevederilor legale sus mentionate , datoreaza bugetului consolidat al statului impozit pe venit pentru suma de XXXXXXXX euro , primita in cursul anilor 2002 si 2003 drept remuneratie pentru activitatea desfasurata in ROMANIA in in cursul anilor 2002 si 2003 .

Impozitul stabilit si datorat fiind in suma de XXXXXXXX1 lei (RON) pentru anul 2002 si respectiv XXXXXXXX lei (RON) pentru anul 2003, precum si accesorii aferente datorate bugetului consolidat al statului in suma de XXXXXX lei.

In drept sunt aplicabile prevederile :

- art. 67(1) din OG.7/2001 Privind impozitul pe venit , coroborate cu prevederile art. 13(1) din OG 11/1996 , modificarile si completarile ulterioare, art.cu 12 si 13 din OG.nr.61/2002 si art.116(2) din OG.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ,republicata ,unde se mentioneaza :

”OG 11/1996 art.13(1) Pentru achitarea cu intarziere a obligatiilor bugetare, debitorii datoreaza majorari de intarziere, calculate pentru fiecare zi de intarziere, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data realizarii sumei datorate inclusiv, potrivit prevederilor legale in vigoare”

“OG. 61/2002 art.12 si 13 (1) pentru neachitarea la termenul scadent a obligatiilor bugetare debitorii datoreaza dobanzi si penalitati de intarziere. Dobanzile si penalitatile de intarziere datorate sunt cheltuieli nedeductibile la calculul profitului impozabil.

“OG. 61/2002 13 (1) dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi, incepand cu ziua imediat urmatoare scadentei obligatiei bugetare si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.

“OG.nr.92/2003 @ art.115 (1)pentru neachitarea la termenul de scadenta de catre debitor a obligatiilor de plata , se datoreaza dupa acest termen dobanzi si penalitati de intarziere.

“OG.nr92/2003@ -art. 116 (1) Dobanzile se calculeaza pentru fiecare zi , incepand cu ziua imediat urmatoare termenului de scadenta si pana la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

De asemenea ca o consecinta in raport cu impozitul pe venit datorat petentul datoreaza penalitati de intarziere , potrivit principiului “accesorium sequitur principale “ pentru nevirarea in termen a impozitului pe venitul din salarii , in conformitate cu prevederile art.13 alin.( 3) din OG nr. 11/1996 , modificat de OG. nr. 26/2001 ,OG. nr.61/2001, si respectiv art.121 din OG nr. 92/2003, republicata , cu o penalitate de 0.5% pentru fiecare luna sau fractiune de luna , incepand cu data de intai a lunii urmatoare celei in care aceasta avea obligatia de plata , respectiv 0.6% pentru fiecare luna si /sau fractiune de luna in perioada 01.08.2005-31.12.2005,calculate pana la data de 30.11.2006.

Ca urmare organul de control a stabilit accesorii aferente impozitului pe venit in suma totala de XXXXXXXXXXXX lei (RON) reprezentand : XXXXXXXX lei dobanzi si XXXX lei penalitati de intarziere , in cotele prevazute de OG nr. 26/2001 si de Legea nr.210/2005.

3. In ceia ce priveste suma de XXXXXXXX lei contestata in plus de petent

fata suma cuprinsa in Decizia de impunere nr. XXXXXXXX/28.12.2006.

Cauza supusa solutionarii este de a se stabili daca Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu se poate investi cu solutionarea capatului de cerere privind diferenta de impozitului pe venit contestata in plus , de petent fata de suma stabilita prin actul contestat .

In fapt prin Decizia de impunere nr.xxxxxxxx/28.12.2006 suma stabilita de organul de control cu titlul de impozit pe venit datorat , este de XXXXXXXXlei (RON) cu CCC lei mai putin decat suma contestata

In drept sunt aplicabile prevederile :

- atr.185 (5) din OG.nr.92/2003 ®

potrivit carora in solutionarea contestatiei , organul de solutionare se va pronunta mai intai asupra exceptiilor de procedura iar cand se constata ca acestea sunt intemeiate nu se va mai proceda la solutionarea pe fond a cauzei;

- pct 9.3 din Instructiunile pentru aplicarea Titlului IX din OG.nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala ® aprobate prin OANAF.nr. 519/2005 unde se mentioneaza ca exceptie procedurala :

- “contestarea altor sume si masuri decat cele care au facut obiectul actului atacat...”

Intrucat petentul contesta o suma mai mare decat cea inscrisa in actul contestat este indeplinita conditia procedurala prevazuta la pct.9.3 din OANAFnr. 519/2005 , acest capat de cerere urmeaza a se respinge ca fiind fara obiect

Pentru considerentele aratate in baza art.i 181(5) din OG.nr. 92/2003 republicata ,

#### DECIDE :

1. Respinge contestatia ca neintemeiata pentru suma totala de XXXXXXXX lei , formulata de Cabinetul Individual de Avocatura ,xxxxxxx in numele d-lui xxxxxxxxxxxxxxxxxxx , cetatean german , cu domiciliul in GERMANIA , xxxxxxxxxxxxxxxxxxx resedinta in Sibiu , str. xxxxxxxxxxxxxxxxxxx , nr XXA

reprezentand :

- XXXXXXXX lei impozit pe venit ;
- XXXXXXXXXXXXi dobanzi aferente impozitului pe venit;
- XXXXXXXX lei penalitati de intarziere aferente impozitului pe venit.

2. Respinge contestatia ca fiind fara obiect pentru suma de XXX lei .

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

DIRECTOR EXECUTIV ,

VIZAT ,  
SERV. JURIDIC