

**DECIZIA nr. 96 din 17.02.2017** privind soluționarea contestației  
formulată de **CCF**, cu domiciliul în .. București,  
înregistrată la D.G.R.F.P.B. sub nr. MBR\_REG ....2017

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București prin Serviciul soluționare contestații 2 a fost sesizată cu adresa nr. ..., înregistrată sub nr. MBR\_REG ....2017 de către Administrația Sector X a Finanțelor Publice cu privire la soluționarea contestației doamnei CCF.

Obiectul contestației, înregistrată la organul fiscal teritorial sub nr. ...2016 și completată cu adresa nr. ....2016 îl constituie decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. dia/25.11.2016, emisă de Administrația Sector X a Finanțelor Publice prin care s-a stabilit o diferență de impozit anual pe venit în plus în sumă de **V lei**.

Constatând că, în speță, sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 268 alin. (1), art. 269, art. 270 alin. (1) și art. 272 alin. (1) și alin. (2) lit. a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice București este investită să soluționeze contestația formulată de doamna CCF.

Procedura fiind îndeplinită s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației.

**I.** Prin contestația formulată împotriva deciziei de impunere nr. dia/25.11.2016 doamna CCF susține că este încadrată în grad de handicap accentuat conform certificatului nr. ctfh/06.11.2015 și ținând cont de prevederile art. 68<sup>1</sup> și art. 90 alin. (2) și (2<sup>1</sup>) din Codul fiscal 2015 este scutită de impozit pentru veniturile din pensia de invaliditate obținută din Canada începând cu data de 6 noiembrie 2015. De asemenea, la stabilirea venitului impozabil din pensie trebuia să se țină cont de suma neimpozabilă lunară de 1.000 lei conform art. 69 din Codul fiscal 2015.

**II.** Prin decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. dia/25.11.2016 Administrația Sector X a Finanțelor Publice a stabilit în sarcina contribuabilei CCF o diferență de impozit anual pe venit în plus în sumă de V lei.

**III.** Față de constatările organelor fiscale, susținerile contestatorului, reglementările legale în vigoare pentru perioada analizată și documentele existente în dosarul cauzei se rețin următoarele :

*Cauza supusă soluționării este dacă o persoană fizică română datorează impozitul pe venit stabilit prin decizia de impunere anuală aferent veniturilor din pensii obținute din străinătate, în condițiile în care din documentele existente la dosarul cauzei nu reiese dacă la stabilirea veniturilor impozabile s-a ținut cont de suma lunară neimpozabilă aplicabilă veniturilor din pensii obținute*

*în țară, iar în cursul anului de impunere persoana respectivă a fost încadrată în gradul de handicap accentuat.*

**În fapt**, doamna CCF a depus sub nr. ....05.2016 declarația 201 privind veniturile realizate din străinătate pe anul 2015 prin care a declarat venituri din pensie obținute din Canada în sumă de S lei începând cu data de 15.07.2015.

În baza acestei declarații organele fiscale din cadrul Administrației Sector X a Finanțelor Publice au emis decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. dia/25.11.2016, prin care au stabilit următoarele:

- venit/câștig net anual: S lei;
- impozit pe venit datorat în România: V lei;
- diferență de impozit de plată: V lei.

În dosarul transmis de organele fiscale se află în fotocopie înștiințarea Regiei pensiilor din Quebec – Canada din data de 2 aprilie 2015 din care reiese că luna de începere a pensiei este martie 2015, iar pensia lunară este de C dolari canadieni, precum și Certificatul de încadrare în grad de handicap nr. ctfh/06.11.2015 emis de Comisia de evaluare persoane adulte cu handicap din cadrul Consiliului Local al Sectorului X, prin care s-a stabilit un handicap accentuat pentru doamna CCF începând cu data de 06.11.2015, cu revizuire la 05.11.2016.

La dosar există și o declarație a contribuabilei, prin care aceasta solicită scutirea de impozit în baza copiei certificatului de handicap, copiei traducerii legalizate a deciziei de pensionare emisă de Regie des rentes du Quebec și a declarației 101.

**În drept**, potrivit art. 9, art. 68<sup>1</sup>, art. 69 și art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în anul 2015 – anul realizării veniturilor:

”Art. 9. - (1) Impozitele și taxele se plătesc în moneda națională a României.

**(2) Sumele înscrise pe o declarație fiscală se exprimă în moneda națională a României.**

**(3) Sumele exprimate într-o monedă străină se convertesc în moneda națională a României, după cum urmează:**

a) în cazul unei persoane care desfășoară o activitate într-un stat străin și își ține contabilitatea acestei activități în moneda statului străin, profitul impozabil sau venitul net din activități independente și impozitul plătit statului străin se convertesc în moneda națională a României prin utilizarea unei medii a cursurilor de schimb valutar pentru perioada căreia îi este aferent profitul impozabil sau venitul net;

**b) în oricare alt caz, sumele se convertesc în moneda națională a României prin utilizarea cursului de schimb valutar la data la care se primesc sau se plătesc sumele respective ori la altă dată prevăzută în norme.**

(4) În înțelesul prevederilor alin. (3), cursul de schimb valutar, folosit pentru a converti în moneda națională a României sumele exprimate în moneda străină, este cursul de schimb comunicat de Banca Națională a României, exceptând cazurile prevăzute expres în norme”.

**"Art. 68<sup>1</sup>. - Veniturile din pensii realizate de către persoanele fizice cu handicap grav sau accentuat sunt scutite de impozit pe venit".**

**"Art. 69 – (1) Venitul impozabil lunar din pensii se stabilește prin deducerea din venitul din pensie, în ordine, a următoarelor:**

a) contribuții sociale obligatorii calculate, reținute și suportate de persoana fizică;

b) **suma neimpozabilă lunară de 1.000 lei;**

c) deducerea specială pentru credite".

**"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.**

**(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.**

**(2<sup>1</sup>) 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.

(7) 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".

Cu privire la aplicarea dispozițiilor legale antecitate, pct. 144<sup>6</sup>, pct. 202 și pct. 203 din Normele metodologice date în aplicarea Titlului III din Codul fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare până la data de 31 decembrie 2015:

**"144<sup>6</sup>. Scutirea de la plata impozitului pe venit se aplică pentru veniturile realizate începând cu data încadrării contribuabilului în gradul de handicap, conform documentelor justificative. Pentru a beneficia de prevederile art. 68<sup>1</sup> din Codul fiscal contribuabilii au obligația de a depune la plătitorul de venituri, respectiv la organul fiscal competent, documentele care atestă încadrarea în gradul de handicap grav sau accentuat. Documentele vor fi prezentate în original și în copie, plătitorul de venituri/organul fiscal competent păstrând copia după ce verifică conformitatea cu originalul".**

**"202. Contribuabilii care obțin venituri din străinătate potrivit art. 90 alin. (1) din Codul fiscal au obligația declarării acestora.**

Pentru veniturile din pensii și sume asimilate acestora, obținute din străinătate, pentru care România are drept de impunere, contribuabilii au obligația să completeze și să depună declarația privind venitul realizat.

Impozitul datorat în România se determină prin aplicarea cotei de impunere asupra venitului brut anual diminuat cu suma lunară neimpozabilă, stabilită potrivit prevederilor art. 69 din Codul fiscal, calculată la nivelul anului.

Suma lunară neimpozabilă se acordă pentru fiecare sursă de venit din pensii”.

”203. [...] **Veniturile din străinătate realizate de contribuabilii prevăzuți la art. 40 alin. (1) lit. a) și de cei prevăzuți la art. 40 alin. (2) din Codul fiscal, precum și impozitul aferent, a cărui plată în străinătate este atestată cu document justificativ eliberat de autoritatea competentă a statului străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, exprimate în unitățile monetare proprii fiecărui stat, se vor transforma în lei la cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României din anul de realizare a venitului respectiv”.**

Prin urmare, conform dispozițiilor legale antecitate, contribuabilii rezidenți fiscali în România datorează impozit pe veniturile din pensii obținute din străinătate, în condiții similare de tratament fiscal cu veniturile din aceeași categorie obținute din România, respectiv prin acordarea sumei lunare neimpozabile și prin aplicarea scutirii, în măsura în care veniturile sunt obținute de persoane cu handicap grav sau accentuat dovedit cu documentația corespunzătoare.

În speță, organul de soluționare a contestației reține că **rubrica ”venit”** din formularul de declarație 201 utilizat de doamna CCF se completează conform instrucțiunilor *cu venitul din străinătate corespunzător bazei de calcul determinată după regulile proprii fiecărei categorii de venituri. La dosarul cauzei nu există însă documente din care să reiasă* dacă venitul declarat de S lei și preluat în decizia de impunere este venitul brut obținut conform documentului eliberat de Regia pensiilor din Quebec – Canada, transformat în lei pe baza cursului mediu de schimb valutar BNR valabil pentru anul 2015 ori dacă aceasta este venitul influențat cu suma lunară neimpozabilă de 1.000 lei pe perioada de realizare a venitului și nici documente din care să reiasă neconcordanța între data începerii obținerii veniturilor înscrisă în declarație (15 iulie 2015) și data/luna de începere a pensiei (martie 2015). De asemenea, în referatul ce însoțește dosarul cauzei organele fiscale recunosc că nu au aplicat scutirea de impozit prevăzută de art. 68<sup>1</sup> din Codul fiscal, dar nu precizează dacă doamna CCF a prezentat și originalul certificatului nr. ctfh/06.11.2015, așa cum prevăd dispozițiile pct. 144<sup>6</sup> din Normele metodologice date în aplicarea art. 68<sup>1</sup> din Codul fiscal și nici alte elemente din care să reiasă venitul net anual impozabil din pensii al contribuabilei pentru anul 2015.

În conformitate cu prevederile art. 7 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală:

”Art. 7. - (1) *În desfășurarea unei proceduri de administrare a creanțelor fiscale, organul fiscal înștiințează contribuabilul/plătitorul asupra drepturilor și obligațiilor prevăzute de lege ce îi revin acestuia în desfășurarea procedurii.*

(2) **Organul fiscal are obligația să examineze starea de fapt în mod obiectiv și în limitele stabilite de lege, precum și să îndrume contribuabilul/plătitorul în aplicarea prevederilor legislației fiscale, în îndeplinirea obligațiilor și exercitarea drepturilor sale, ca urmare a solicitării contribuabilului/plătitorului sau din inițiativa organului fiscal, după caz.**

(3) Organul fiscal este îndreptăţit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obţină şi să utilizeze toate informaţiile şi documentele necesare **pentru determinarea corectă a situaţiei fiscale a contribuabilului/plătitorului**. În analiza efectuată, organul fiscal este obligat să identifice şi să ia în considerare toate circumstanţele edificatoare fiecărui caz în parte.

(4) Organul fiscal decide asupra felului şi volumului examinărilor, în funcţie de circumstanţele fiecărui caz în parte şi de limitele prevăzute de lege”.

Având în vedere cele anterior prezentate, precum şi propunerea organelor fiscale privind emiterea unei noi decizii de impunere, organul de soluţionare a contestaţiei urmează a face aplicaţiunea art. 279 alin. (3) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală care prevede că:

*”Art. 279. - (3) Prin decizie se poate desfiinţa total sau parţial, actul administrativ atacat în situaţia în care **din documentele existente la dosar şi în urma demersurilor întreprinse la organul fiscal emitent al actului atacat nu se poate stabili situaţia de fapt în cauza dedusă soluţionării prin raportare la temeiurile de drept invocate de organul emitent şi de contestator**. În acest caz, organul emitent al actului desfiinţat urmează să încheie un nou act administrativ fiscal care trebuie să aibă în vedere strict considerentele deciziei de soluţionare a contestaţiei. Pentru un tip de creanţă fiscală şi pentru o perioadă supusă impozitării desfiinţarea actului administrativ fiscal se poate pronunţa o singură dată”.*

În conformitate cu prevederile pct. 11.4 din Instrucţiunile aprobate prin Ordinul preşedintelui A.N.A.F. nr. 3.741/2015 "în situaţia în care se pronunţă o soluţie de desfiinţare totală sau parţială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiinţare”.

În consecinţă, se va proceda la desfiinţarea deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. dia/25.11.2016 pentru impozitul pe venit în sumă de V lei, urmând ca organele fiscale să-şi exercite rolul activ şi să procedeze la determinarea corectă a venitului net anual impozabil aferent anului 2015 pentru pensia primită de doamna CCF din străinătate, cu aplicarea corespunzătoare a sumei lunare neimpozabile pe perioada obţinerii veniturilor şi până la data încadrării acesteia în gradul de handicap accentuat pe baza documentelor conformate cu originalul conform normelor metodologice aplicabile.

Pentru considerentele ce preced şi în temeiul art. 9 alin. (2) şi alin. (3) lit. b), art. 68<sup>1</sup>, art. 69 alin. (1) lit. b) şi art. 90 alin. (2) şi alin. (2<sup>1</sup>) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările şi completările ulterioare şi art. 7 şi art. 279 din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedură fiscală

#### **DECIDE:**

Desfiinţează decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. dia/25.11.2016, emisă de Administraţia Sector X a Finanţelor Publice prin care s-a stabilit în sarcina doamnei CCF o diferenţă de impozit anual pe venit în plus în sumă de V lei, urmând ca organele fiscale să procedeze la emiterea unei noi decizii de

impunere ținând cont de prevederile legale aplicabile în speță, precum și de cele precizate în prezenta decizie.

Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi contestată în termen de 6 luni de la data comunicării la Tribunalul București.