

DECIZIA nr.97/2008
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 3, prin adresa nr. x, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. x asupra contestatiei formulata de domnul **X**, cu domiciliul in Bucuresti, x.

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 3 sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile din strainatate pe anul 2005 nr. x emisa de AFP Sector 3, comunicata petentului in data de **09.01.2008**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

Avand in vedere prevederile art. 205 alin. (1), art. 207 (1) si art. 209 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 contribuabilul **X**.

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, petentul aduce urmatoarele argumente:

In cursul anului 2005 a realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuala din Franta in valoare totala bruta de x euro.

Intrucat platitorul de venit este nerezident fiscal, nu a calculat, retinut si varsat la bugetul de stat al Romaniei, cota de 10% din venitul brut, cu titlu de plati anticipate, ci i-a platit integral venitul brut.

De fiecare data cand x i-a platit veniturile din drepturi de autor, a depus cate o declaratie 201 privind veniturile din strainatate sub nr. x si sub nr. x si a achitat la Trezoreria Sector 1 un impozit anticipat de 10% din venitul brut.

Veniturile brute din drepturi de proprietate intelectuala realizate din Franta in anul fiscal 2005 au fost in suma de x euro, echivalentul in lei fiind de x lei, conform cursului de schimb BNR, 1 euro = 3,6234 lei. Pentru acest venit a efectuat plati anticipate totale in suma de x lei.

In anul 2006 a depus declaratia 201 privind veniturile din strainatate pe anul 2005 inregistrata la AFP Sector 1 sub nr. x, prin care a specificat in mod expres faptul ca venitul completat este venitul brut si ca platile anticipate au fost efectuate in Romania si nu in strainatate.

Prin decizia de impunere contestata, organul fiscal a stabilit faptul ca venitul net este egal cu venitul brut, omitand sa acorde deducerea forfetara si stabilind eronat cuantumul impozitului pe venitul datorat in Romania in suma de x lei, in loc de x lei.

De asemenea, organul fiscal nu a tinut cont nici de platile anticipate efectuate.

In concluzie, petentul solicita admiterea contestatiei, acordarea cheltuielilor forfetare si recunoasterea platilor anticipate platite in Romania si restituirea sumei de x.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din strainatate pe anul 2005 nr. x, AFP Sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestatar, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

1. Referitor la Decizia de impunere anuala pentru veniturile din strainatate pe anul 2005 nr. x:

Cauza supusa solutionarii este daca organul de impunere a emis corect Decizia de impunere anuala pentru veniturile din strainatate pe anul 2005 nr. x, in conditiile in care nu a obtinut si nu a utilizat toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corectă a situatiei fiscale a contribuabilului.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pe anul 2005 nr. x, AFP Sector 3, a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, dupa cum urmeaza:

- venit net din drepturi de proprietate intelectuala - x lei;
- venit net anual impozabil - x lei;
- impozit pe venit datorat in Romania - x lei;
- credit fiscal recunoscut - x lei;
- diferenta de impozit stabilit in plus - x lei.

In drept, potrivit dispozitiilor art. 7, art. 12, art. 40, art. 41, art. 50, art. 52, art. 53, art. 83, art. 91 si art. 93 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, in vigoare la data de **01.01.2005:**

Codul fiscal:

“Art. 7. - (1) În înțelesul prezentului cod, termenii si expresiile de mai jos au următoarea semnificatie:

(...) **28. redevență** - orice sumă ce trebuie plătită în bani sau în natură pentru folosirea ori dreptul de folosință al oricăruia dintre următoarele:

a) drept de autor asupra unei lucrări literare, artistice sau stiintifice, inclusiv asupra filmelor, benzilor pentru emisiunile de radio sau de televiziune, precum si efectuarea de înregistrări audio, video. (...)”

“Art. 12. - Următoarele venituri sunt considerate ca fiind obtinute din România, **indiferent dacă sunt primite în România sau în străinătate**, sub formă de:

- a) venituri atribuibile unui sediu permanent în România; (...)
- f) redevente de la un rezident;
- g) redevente de la un nerezident care are un sediu permanent în România, dacă redeventa este o cheltuială a sediului permanent; (...)
- t) orice alte venituri obtinute dintr-o activitate desfășurată în România.

“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 obtinute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României (...).”

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

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46 (...).”

“**Art. 50.** - (1) Venitul net din drepturile de proprietate intelectuală se stabilește prin scăderea din venitul brut a următoarelor cheltuieli:

a) o cheltuială deductibilă egală cu 40% din venitul brut;

b) contribuțiile sociale obligatorii plătite.”

Norme metodologice:

“**72. Veniturile din drepturi de proprietate intelectuală obtinute din străinătate se supun regulilor aplicabile veniturilor din străinătate, indiferent dacă sunt încasate direct de titulari sau prin intermediul entităților responsabile cu gestiunea drepturilor de proprietate intelectuală, potrivit legii.**

73. Cota de cheltuieli forfetare nu se acordă în cazul în care persoanele fizice utilizează baza materială a beneficiarului acestor drepturi de proprietate intelectuală.”

Codul fiscal:

“**Art. 52.** - (1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

(...) (2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

a) în cazul veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. a) - e), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut. (...)”

“**Art. 53.** - Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă.”

“**Art. 83.** - (1) Contribuabilii prevăzuți la art. 40 alin. (1) lit. a) și cei care îndeplinesc condițiile de la art. 40 alin. (2), cu excepția contribuabililor prevăzuți la alin. (4) din prezentul articol, au obligația de a depune o declarație de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit se depune o dată cu declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului.”

“**Art. 91.** - (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.”

Norme metodologice:

“207. Calcularea creditului fiscal extern se face de organul fiscal, separat pe fiecare natură de venit, prin raportarea la venitul mondial.

În situația în care contribuabilul în cauză obține venituri din străinătate din mai multe state, creditul extern admis a fi dedus din impozitul datorat în România se va calcula, potrivit procedurii de mai sus, pentru fiecare natură de venit și pe fiecare țară.”

Codul fiscal:

“**Art. 93. - (1) Plătitorii de venituri, cu regim de retenere la sursă a impozitelor, sunt obligați să calculeze, să rețină și să vireze impozitul reținut la sursă** și să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, la organul fiscal competent, până la data de 30 iunie a anului curent pentru anul expirat.

(2) Fac excepție de la termenul prevăzut la alin. (1) plătitorii de venituri din activități independente, menționate la art. 52, pentru care impozitul pe venit se reține la sursă, pentru care depunerea declarației se efectuează până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul fiscal expirat.”

Față de cele mai sus prezentate, rezulta că persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România, pentru veniturile obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, datorează impozit pe venit, potrivit prevederilor Codului fiscal.

De asemenea, veniturile din drepturi de proprietate intelectuală obținute din străinătate **se supun regulilor aplicabile veniturilor din străinătate**, indiferent dacă sunt încasate direct de titulari sau prin intermediul entităților responsabile cu gestiunea drepturilor de proprietate intelectuală, potrivit legii, cota de cheltuieli forfetare nefiind acordată în cazul în care persoanele fizice utilizează baza materială a beneficiarului acestor drepturi de proprietate intelectuală.

Potrivit dispozițiilor art. 12 din Decretul nr. 240/1974 pentru ratificarea Convenției dintre guvernul Republicii Socialiste România și guvernul Republicii Franceze privind evitarea dublei impuneri pe venit și avere:

“1. Redeventele provenind dintr-un stat contractant plătite unui rezident al celui alt stat contractant sunt impozabile în acest celălalt stat contractant.

2. Totuși, aceste redevențe vor putea fi impuse în statul contractant de unde provin și după legislația acestui stat, dacă persoana care primește redevențele este beneficiarul lor efectiv, impozitul astfel stabilit nu poate fi mai mare de 10 la suta din cuantumul redevențelor.

Autoritățile competente vor stabili de comun acord modalitățile de aplicare a prezentului paragraf.

3. Termenul **redevențe** folosit în prezentul articol indică remunerațiile de orice natură plătite pentru folosirea sau concesiunea folosirii unui drept de autor asupra unei opere literare, artistice sau științifice, inclusiv filmele de cinematograf, a unui brevet, unei mărci de fabrică sau de comerț, a unui desen sau a unui model, a unui plan, a unei formule sau a unui procedeu secret, ca și pentru folosirea sau concesiunea folosirii unui echipament industrial, comercial sau științific și pentru informațiile având caracterul unei experiențe acumulate în domeniul industrial, comercial sau științific.

4. Dispozițiile paragrafelor 1 și 2 nu se aplică când beneficiarul redevențelor, rezident al unui stat contractant, are, în celălalt stat contractant din care provin redevențele, un sediu stabil de care se leagă efectiv dreptul sau bunul generator de redevențe. În acest caz se aplică dispozițiile art. 7.

5. Redeventele sînt considerate ca provenind dintr-un stat contractant daca debitorul este acest stat, o subdiviziune administrativ-teritoriala, o colectivitate teritoriala sau un rezident al acestui stat. Totusi, daca debitorul redeventelor, fie ca este sau nu rezidentul unui stat contractant, are in unul dintre statele contractante un sediu stabil de cale este legat efectiv dreptul sau bunul generator al redeventelor si care suporta sarcinile acestor redevente, aceste redevente sînt considerate ca provin din statul contractant in care este situat sediul stabil.

6. Daca, datorita relatiilor speciale existente intre debitor si creditor sau pe care si unul si celalalt le intretin cu terte persoane, quantumul redeventelor platite, tinind cont de prestarea pentru care ele sînt varsate, excede pe acela asupra carora s-ar fi convenit de debitor si creditor, in lipsa unor asemenea relatii, dispozitiile prezentului articol nu se aplica decit la acest quantum. In acest caz, partea excedentara a platilor ramine impozabila conform legislatiei fiecarui stat contractant si tinind cont de celelalte dispozitii ale prezentei conventii.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

1. Prin declaratia speciala privind veniturile din strainatate **pentru anul 2005** nr. x, petentul a declarat ca a obtinut **in Romania** “*venituri de la un nerezident (Consiliul Europei - organizatie internationala interguvernamentala - pentru activitatea desfasurata in Romania*”, venitul fiind “*primit in Franta (sediul platitorului venitului).*”

Venitul declarat este in suma de x euro = x lei.

La aceasta declaratie exista anexate:

- o cerere prin care a solicitat x sa efectueze plata sumei de **x euro** in contul sau;
- un extras de cont eliberat de x (Paris - Sorbonne, Franta) prin care se dovedeste faptul ca aceasta suma a fost virata in contul contribuabilului, in data de x, astfel cum s-a solicitat.

De mentionat este faptul ca, desi in cererea mai sus mentionata se face referire la o “scrisoarea - contract din data de 11 mai 2005 inregistrata sub nr. x”, petentul nu a anexat la contestatia formulata acest document.

2. Prin declaratia speciala privind veniturile din strainatate **pentru anul 2005** nr. x, petentul a declarat ca a obtinut **in Romania** “*venituri de la un nerezident (x - organizatie internationala interguvernamentala - pentru activitatea desfasurata in Romania*”, venitul fiind “*primit in Franta (sediul platitorului venitului).*”

Venitul declarat este in suma de x euro = x lei.

La aceasta declaratie exista anexate:

- scrisoarea contract adresata de catre directorul executiv al x, membrilor Grupului x, din data de 09.06.2005, potrivit careia se solicita raspuns la chestionarul “Noile forme de supervizare si control”, acordand in acest scop o remuneratie de x euro.
- extrasul de cont eliberat de x (Paris - Sorbonne, Franta), prin care se dovedeste faptul ca a fost virata in contul domnului X, de catre x, **suma de x euro**, in data de 30.11.2005.

De mentionat este faptul ca petentul nu a prezentat niciun document eliberat de autoritatea fiscală a statului străin/platitorul de venit (x) din care sa rezulte impozitul plătit în străinătate, pentru venitul obtinut în străinătate (Franta).

3. De asemenea, **in cursul anului 2006**, petentul a depus la AFP Sector 1 declaratia privind veniturile din strainatate **pentru anul 2005** inregistrata sub nr. x, prin care a declarat ca a obtinut din Franta un venit brut in suma de x euro = x lei.

Referitor la Formularul "Declaratie privind veniturile din străinătate" Cod 14.13.01.13/7, Instructiunile de completare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 2017/2005 precizeaza urmatoarele:

“Declaratia se completează si se depune de către persoanele fizice române cu domiciliul în România, **care realizează venituri din străinătate ca urmare a desfășurării unor activități în străinătate**: activități comerciale, profesii libere, drepturi de proprietate intelectuală, cedarea folosinței bunurilor, dividende, dobânzi, premii si jocuri de noroc, câștiguri din transferul titlurilor de valoare, pensii, salarii plătite de un angajator sau în numele unui angajator rezident în România si alte venituri aflate în străinătate. Contribuabilii depun câte o declaratie pentru fiecare țară - sursă a veniturilor si pentru fiecare categorie de venit realizat.”

“Termen de depunere:

- **anual, până la data de 15 mai a anului următor celui în care s-a realizat venitul.**”

“C. VENIT REALIZAT **DIN STRĂINĂTATE**

1. Venit - se înscrie suma (în lei) reprezentând **venitul realizat din activitatea desfășurată în străinătate** în anul fiscal de raportare.”

“D. IMPOZIT **PLĂTIT ÎN STRĂINĂTATE**

Se completează de către contribuabilii care, pentru același venit si în decursul aceleiași perioade impozabile, sunt supusi impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât si în străinătate, **în vederea calculării si acordării creditului fiscal extern de către organul fiscal.**

Tabel: se înscriu datele referitoare la impozitul **efectiv plătit în străinătate pentru venitul realizat în străinătate.**

col. 1. Tip activitate - se înscrie denumirea corespunzătoare a activității generatoare de venit, **desfășurată în străinătate.**

col. 2. Document - se înscrie denumirea documentului care atestă plata impozitului în străinătate, precum si seria si numărul acestuia. Documentul se va anexa la declaratie.

col. 5. Venit - se înscrie suma (în lei) reprezentând **venitul realizat din activitatea desfășurată în străinătate** în anul fiscal de raportare, corespunzător impozitului plătit în străinătate.

col. 6. Impozit - se înscrie suma (în lei) reprezentând impozitul pe venit **efectiv plătit în străinătate.** (...)

Veniturile din străinătate realizate si impozitul aferent, exprimate în unități monetare proprii statului respectiv, dar care nu sunt cotate de Banca Națională a României, se vor transforma în lei prin intermediul unei valute de circulație internațională, cum ar fi: dolari U.S.D. sau euro, folosindu-se cursul de schimb mediu anual al acesteia, comunicat de Banca Națională a României din anul de realizare a venitului respectiv.”

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, rezulta ca **exista o serie de neconcordante in ceea ce priveste veniturile obtinute de petent in cursul anului 2005**, din Franta (x):

A. - petentul a depus in cursul anului 2005, doua "Declaratii privind veniturile din străinătate", cod 14.13.01.13/7, referitoare la veniturile obtinute in cursul anului 2005, in

conditiile in care acesta declaratie se depune **anual, până la data de 15 mai a anului următor** celui în care s-a realizat venitul.

Prin urmare, potrivit prevederilor legale, in cursul anului 2005, petentul avea obligatia depunerii acestei declaratii numai pentru veniturile obtinute in cursul anului 2004 si nu pentru veniturile obtinute in cursul anului 2005.

B. - petentul a depus in anul 2006, declaratia privind veniturile din străinătate prin care a declarat ca a obtinut in cursul anului 2005 un venit brut in suma de x euro (x lei), **contrar** situatiei rezultata din extrasele de cont anexate la dosarul cauzei (x euro + x euro) .

C. - declaratiile privind veniturile din strainatate se depun numai in cazul obtinerii de venituri din strainatate, **urmare desfasurarii unor activitati in strainatate.**

Prin declaratiile inregistrate la AFP sector 1 sub nr. x si x, petentul a precizat in mod expres faptul ca a desfasurat activitatea in Romania.

D - pe formularele de declaratii depuse, petentul a facut a serie de modificari: de exemplu: “statul din care s-a realizat venitul”, in loc de “statul in care s-a realizat venitul”, “impozit platit in Romania” sau “impozit anticipat datorat in Romania”, in loc de “impozit platit in strainatate”

E - desi in contestatie petentul precizeaza ca beneficiaza de acordarea cotelor de cheltuieli forfetare, in cazul veniturilor obtinute din strainatate, nu face dovada ca **nu a utilizat** baza materială a beneficiarului drepturilor de proprietate intelectuala, astfel incat **sa nu-i fie aplicabile** prevederile pct. 73 din normele metodologice de aplicare a art. 51 din Codul fiscal, aprobate prin HG nr. 44/2004;

F - contestatarul a efectuat la Trezoreria Sector 1, plati anticipate cu titlu de impozit aferente veniturilor din strainatate, din drepturi de proprietate intelectuala, in conditiile in care in cazul obtinerii de venituri din strainatate ca urmare a defasurarii activitatii in strainatate **nu avea aceasta obligatie**, intrucat, in conformitate cu dispozitiile art. 82 din Codul fiscal, acesta obligatie revine numai unei anumite categorii de contribuabili:

“Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosintei bunurilor, cu exceptia veniturilor din arendare, precum si venituri din activități agricole sunt obligati să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, **exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin retinere la sursă.**

(2) **Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent**, pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, **prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor potrivit legii.** “

De mentionat este faptul ca veniturile din drepturi de proprietate intelectuala obtinute din străinătate se supun regulilor aplicabile veniturilor din străinătate.

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca AFP Sector 3 a procedat la emiterea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din strainatate pe anul 2005 nr. x, prin care a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, **fara a clarifica neconcordanțele cu privire la veniturile obtinute petent in cursul anului 2005**, platite de x, respectiv daca veniturile obtinute sunt considerate din punct de vedere fiscal, venituri din Romania, in sensul dispozitiile art. 12, coroborate cu cele ale art. 50 din Codul fiscal sau venituri din strainatate urmare desfasurarii activitatii in strainatate, in sensul dispozitiilor art. 91 din acelasi act normativ.

Prin urmare, organul de impunere nu a obtinut si nu a utilizat toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corectă a situatiei fiscale a contribuabilului, nerespectand prevederile art. 7 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, potrivit carora are obligatia "sa examineze, din oficiu, starea de fapt", in analiza efectuata identificand si avand in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz si nici dispozitiile art. 64 si art 65 din aceeași ordonanta, potrivit carora:

“Art. 64 - Documentele justificative si evidentele contabile ale contribuabilului constituie probe la stabilirea bazei de impunere. În cazul în care există si alte acte doveditoare, acestea vor fi luate în considerare la stabilirea bazei de impunere.”

“Art. 65 - (1) Contribuabilul are sarcina de a dovedi actele si faptele care au stat la baza declaratiilor sale si a oricăror cereri adresate organului fiscal.

(2) Organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe bază de probe sau constatări proprii.”

Prin urmare, desi, din documentele anexate la dosarul cauzei, rezulta ca exista o serie de neconcordante, fapt sesizat si de Administratia Finantelor Publice Sector 3 in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, nu s-a procedat la clarificarea acestora, emitandu-se Decizia de impunere anuala pentru veniturile din strainatate pe anul 2005 nr. x, decizie neintemeiata pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.

Drept pentru care, **urmeaza** a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv **desfiintarea** Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din strainatate pe anul 2005 nr. x, prin care AFP Sector 3 a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6, 12.7 si 12.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizeaza:

"12.6 În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare."

"12.7. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioada si același obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii"

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector 3 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate de petent.

2. Referitor la solicitarea petentului privind restituirea sumei de x lei reprezentand diferenta de impozit pe venit:

Cauza supusa solutionarii este daca Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este organul competent care se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, in conditiile in care solicitarile petentului exced prevederilor titlului IX Cod procedura fiscala.

In fapt, prin contestatia formulata, petentul a solicitat restituirea sumei de x lei reprezentand diferenta de impozit pe venit.

In drept, in conformitate cu prevederile art. 205 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 205 (1) Impotriva titlului de creanta, precum si impotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestatie potrivit legii. Contestatia este o cale administrativa de atac si nu inlatura dreptul la actiune al celui care se considera lezat in drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, in conditiile legii.”

“Art. 209 - (1) Contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a deciziilor pentru regularizarea situatiei, emise în conformitate cu legislatia în materie vamală, se solutionează după cum urmează:

a) contestatiile care au ca obiect impozite, taxe, contributii, datorie vamală, precum si accesorii ale acestora, al căror quantum este sub 1.000.000 lei, se solutionează de către **organele competente constituite la nivelul directiilor generale unde contestatarii au domiciliul fiscal** (...).”

De asemenea, potrivit pct. 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005:

“ În cazul în care contestatiile sunt astfel formulate încât au si alt caracter pe lângă cel de cale administrativa de atac, pentru aceste aspecte cererea se va înainta organelor competente de catre organul investit cu solutionarea caii administrative de atac, dupa solutionarea acesteia.”

Avand in vedere prevederile legale de mai sus, precum si faptul ca prin contestatia formulata domnul X a solicitat si restituirea sumei de x lei reprezentand diferenta de impozit pe venit, Serviciul de Solutionare a Contestatiilor din cadrul D.G.F.P.-M.B nu se poate investi cu solutionarea acestui capat de cerere, intrucat nu intra in competenta sa de solutionare.

In temeiul pct 9.8 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, acest capat de cerere va fi transmis Administratiei Finantelor Publice Sector 3, spre competenta solutionare.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 12 din Decretul nr. 240/1974, art. 7, art. 12, art. 40, art. 41, art. 50, art. 52, art. 53, art. 82, art. 83, art. 91 si art. 93 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si normelor metodologice de aplicare, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, in vigoare la data de 01.01.2005, pct. 9.8, pct. 12.6, pct. 12.7 si pct. 12.8 din Instructiunile aprobate prin Ordinul

Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 7, art. 64, art 65, art. 205, art. 209 si art. 216 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

1. Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pentru veniturile din strainatate pe anul 2005 nr. x, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de x lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 3 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a domnului **X**, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta.

2. Transmite spre competenta solutionare Administratiei Finantelor Publice Sector 3, capatul de cerere al contestatiei prin care domnul **X** a solicitat restituirea sumei de x lei, reprezentand diferenta de impozit pe venit.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.