

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE
JUDETUL MARAMURES
BIROUL SOLUTIONAREA CONTESTATIILOR**

Decizia nr. 95 din 22.01.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de catre Administratia Finantelor Publice prin adresa din 12.12.2006 asupra contestatiei formulate de X impotriva Deciziei de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 din 25.10.2006 emisa de Administratia Finantelor Publice, privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand impozit pe venitul anual global.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 177 alin. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 175 si art. 179 alin. (1) lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra contestatiei.

I. Prin contestatia formulata, doamna X solicita admiterea acesteia, motivand urmatoarele:

In perioada 1 octombrie 2003 - 10 septembrie 2004 a beneficiat de o bursa postuniversitara in radiologie cu o rata anuala de ... dolari, la Colegiul Y, SUA.

Acest venit- bursa nu se impoziteaza in SUA, asa cum prevad conventiile internationale semnate de statul roman cu guvernul Statelor Unite ale Americii, respectiv art. 20 din Decretul nr. 238/1974.

De asemenea, contestatoarea arata ca in legislatia romana este statuat ca sumele reprezentand burse nu sunt impozabile, invocand prevederile art. 5 din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, art. 56 alin. (4) lit. m) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal si art. 104 din Hotarea Guvernului nr.

44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, iar in actele normative privind forma si modalitatea de completare a declaratiilor de venit nu exista un formular pentru declararea veniturilor din burse.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2003 din 25.10.2006, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit in sarcina doamnei X suma reprezentand impozit pe venitul anual global.

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei, constatarile organelor fiscale, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative invocate de contestatoare si de organele fiscale, s-au retinut urmatoarele:

Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte daca doamna X datoreaza impozitul pe venitul anual global calculat prin Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 din 25.10.2006.

In fapt, doamna X, medic specialist radiologie la Spitalul de Recuperare, a beneficiat de o bursa postuniversitara in radiologie, sectia neuroradiologie, la Colegiul Y, SUA in perioada 1 octombrie 2003 - 10 septembrie 2004, cu o rata anuala de dolari, asa cum rezulta din documentele depuse de aceasta la dosarul contestatiei.

Cu adresa din 19.09.2006, Biroul metodologie si asistenta contribuabili din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a comunicat Administratiei Finantelor Publice ca doamna X a realizat in cursul anului 2003 venituri din surse situate in Statele Unite ale Americii, respectiv de la Colegiul Y.

Invocand prevederile art. 76 din Hotararea Guvernului nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, conform carora veniturile din salarii realizate in strainatate in cursul anului 2003 de catre persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania, intr-o perioada mai mica de 183 de zile, se supun procedurii de declarare, impozitare si globalizare in Romania, precum si ale art. 20 din Conventia dintre guvernul Romaniei si

guvernul Statelor Unite ale Americii privind evitarea dublei impuneri si prevenirea evaziunii fiscale asupra veniturilor, ratificata prin Decretul nr. 238/1974, care se refera la incadrarea in categoria "studenti" a veniturilor din donatii in strainatate, burse, alocatii, recompense sau a veniturilor din servicii personale prestate in SUA, s-a solicitat Administratiei Finantelor Publice intreprinderea masurilor necesare pentru a se stabili natura veniturilor realizate de doamna X in Statele Unite ale Americii, modul de impunere a acestora in Romania, pentru aplicarea in bune conditii a Conventiei pentru evitarea dublei impuneri.

Prin Decizia de impunere pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania din 25.10.2006, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice au stabilit ca doamna X a obtinut in cursul anului 2003 venituri nete din salarii, din care suma de lei reprezinta veniturile din salarii obtinute de aceasta ca salariat al Spitalului de Recuperare iar suma de lei reprezinta echivalentul in lei al bursei de care a beneficiat in Statele Unite ale Americii, stabilind un impozit pe venitul anual global suplimentar.

In drept, art. 5 lit. p) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, in vigoare in perioada verificata, prevede:

"Nu sunt venituri impozabile si nu se impoziteaza, potrivit prezentei ordonante, urmatoarele:

p) bursele primite de persoanele care urmeaza orice forma de scolarizare sau perfectionare profesionala in cadru institutionalizat."

Luand in considerare prevederile legale citate si intrucat veniturile realizate de doamna X in Statele Unite ale Americii in anul 2003, reprezinta bursa primita de la Colegiul Y, si nu venituri din salarii, asa cum au stabilit in mod gresit organele fiscale, se retine ca acestea nu sunt impozabile.

De altfel, aceste venituri sunt scutite de impozit si in Statele Unite ale Americii, conform art. 20 "Studenti si cursanti" din Conventia dintre guvernul Romaniei si guvernul Statelor Unite ale Americii privind evitarea dublei impuneri si prevenirea evaziunii fiscale asupra veniturilor, ratificata prin Decretul nr. 238/1974, care precizeaza:

"(1) a) O persoana fizica care este rezident al unuia dintre statele contractante cand se afla temporar in celalalt stat contractant, iar scopul principal pentru care se afla temporar prezenta in acest din urma stat contractant este:

iii) de a studia sau de a face cercetari ca beneficiar al unei burse, alocatii sau recompense a unei organizatii guvernamentale, religioase, de caritate, stiintifice, literare sau de invatamant, va fi scutita de impozit de acel celalalt stat contractant pentru sumele descrise la subparagraful b) pentru o perioada care nu depaseste 5 ani impozabil de la data sosirii sale in acel celalalt stat contractant.

b) Sumele mentionate la subparagraful a) sunt:

ii) bursa, alocatie sau recompensa”.

Avand in vedere ca doamna X a realizat in anul 2003 venituri impozabile, dintr-o singura sursa, sub forma de salarii, respectiv de la Spitalul de Recuperare, pentru care angajatorul a efectuat regularizarea diferentelor dintre impozitul calculat la nivelul anului 2003 si cel calculat si retinut lunar anticipat, asa cum rezulta din fisa fiscala 1 anexata la dosarul contestatiei, se retine ca aceasta nu avea obligatia sa depuna declaratie de venit global, conform art. 62 alin. (4) din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, care precizeaza:

“Contribuabilii care realizeaza venituri dintr-o singura sursa, sub forma de salarii, la functia de baza, pe intregul an fiscal, pentru care angajatorul a efectuat operatiunile prevazute la art. 27, nu au obligatia sa depuna declaratiile de venit global.”

In cazul de fata nu se aplica prevederile art. 76 din Normele metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 54/2003 care precizeaza ca:

“In acest sens, veniturile din salarii si asimilate salariilor realizate din strainatate dupa data de 1 ianuarie 2002 de catre persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania, cu exceptia celor realizate intr-o perioada mai mica de 183 de zile, nu se supun impozitarii in Romania, fiind excluse din procedura de globalizare”, deoarece acestea se refera la veniturile din salarii si asimilate salariilor realizate in strainatate si nu la veniturile realizate din burse.

In temeiul celor precizate in continutul deciziei se retine ca intrucat veniturile din bursa obtinute de doamna X in Statele Unite ale Americii in anul 2003 nu sunt impozabile, organele fiscale au stabilit in mod gresit in sarcina acesteia impozitul pe venitul anual global, motiv pentru care contestatia urmeaza sa fie admisa.

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei si in temeiul art. 180 si art. 186 alin. (1) si (2) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se

DECIDE

Admiterea contestatiei formulate de X si anulara Deciziei de impunere pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania in anul 2003 din 25.10.2006.