



**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

**Agenția Națională de  
Administrare Fiscală**

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



Directia Generală Regională  
a Finanțelor Publice - Timișoara

Str.Gheorghe Lazăr, nr. 9B  
Tel : +0256499334  
Fax : +0256499332  
e-mail : info.adm @dgfptm.ro

### **D E C I Z I A NR. 1556/573/23.06.2014**

privind soluționarea contestației formulată de **dl. x**  
înregistrată la D.G.R.F.P. Timișoara sub nr.x/12.03.2014

Serviciul Soluționare Contestații din cadrul Direcției Generale Regionale a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizat de A.J.F.P. x - Serviciul Juridic prin adresa nr.x/10.03.2014, înregistrată la D.G.R.F.P.Timișoara sub nr.x/12.03.2014, cu privire la Sentința Civilă nr.x/06.12.2013 pronunțată de Tribunalul x în dosarul nr.x/x/2013, rămasă definitivă și irevocabilă, referitoare la contestației formulată de dl. x, CNP x, cu domiciliul în localitatea x, str. x, nr.x, ap.x, jud. x.

Prin Sentința civilă nr.x/06.12.2013, irevocabilă, Tribunalul x admite în parte acțiunea formulată de dl. x, în sensul anulării Deciziei nr.x/19.11.2012 emisă de Serviciul Soluționare Contestații din cadrul D.G.R.F.P.Timișoara și obligă direcția mai sus menționată să soluționeze pe fond contestația înregistrată sub nr.x/10.10.2012.

Inițial, prin Decizia nr.x/x/19.11.2012 emisă A.F.P. x - Biroul Soluționare Contestații s-a respins ca nedepusă în termen contestația formulată de dl. x împotriva Deciziei de impunere pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr.3x/23.12.2011, respectiv Deciziei de impunere pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2005 nr.x/22.12.2011.

Având în vedere Sentința civilă nr.x/06.12.2013 pronunțată de Tribunalul x în dosarul x/30/2013, Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații va proceda la soluționarea pe fond a contestației formulată de dl. x împotriva Deciziei de impunere pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr.x/23.12.2011, respectiv Deciziei de impunere pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2005 nr.x/22.12.2011.

Obiectul contestației îl constituie suma de **x lei** stabilită prin:

- Decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr.x/23.12.2011 pentru diferența de impozit pe venit în sumă de x lei;

- Decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2005 nr.x/22.12.2011 pentru diferența de impozit pe venit în sumă de x lei.

**I. Prin contestația formulată contestatorul solicită:**

1. Anularea în tot ca netemeinică și nelegală a Deciziilor de impunere nr. x/23.12.2011 și x/22.12.2011 emise de către AFP a Municipiului x;

2. Constatarea ca nedatorate a următoarelor sume stabilite cu titlu de venituri din străinătate:

- x lei reprezentând suma pentru care s-a stabilit impozitul pentru veniturile realizate în străinătate prin Decizia de impunere nr.x/23.12.2011;

- x lei reprezentând suma pentru care s-a stabilit impozitul pentru veniturile realizate în străinătate prin Decizia de impunere nr.x/22.12.2011;

3. Anularea în tot a obligațiilor fiscale stabilite cu titlu de impozit pe venit pentru sumele menționate la pct. 2

4. În subsidiar, anularea tuturor obligațiilor fiscale accesorii, calculate asupra impozitului determinat pentru sumele stabilite cu titlul de venituri obținute din străinătate ce fac obiectul prezentei contestații.

În fapt, conform datelor menționate în cuprinsul Deciziilor de impunere care fac obiectul prezentei contestații, în luna decembrie 2011 organul fiscal a procedat la determinarea impozitului pe veniturile (pretins a fi) obținute pe anii 2004 și 2005. Drept consecință, au fost emise:

a) Decizia de impunere nr.x/23.12.2011 prin care se atestă că contestatorul a obținut din străinătate, în anul 2004, un venit în cuantum de x lei;

b) Decizia de impunere nr. x/22.12.2011 prin care se atestă că contestatorul a obținut din străinătate, în anul 2005, un venit în cuantum de x lei.

Deși, deciziile de impunere au fost emise în luna decembrie 2011 respectiv în datele de 22 decembrie și 23 decembrie, s-a luat cunoștința de existența și conținutul acestora în data de 14.09.2012, prin preluarea lor, sub semnătura de primire, de către mandatarul x (calitate atestată prin procura autenticată prin încheierea nr. 613/21.08.2012, anexată prezentei).

Consideră că, în mod nelegal a procedat organul fiscal la stabilirea de obligații fiscale constând în impozit pe venituri obținute în străinătate pentru argumentele prezentate mai jos.

Argumente în susținerea nelegalității impunerii.

Din informațiile deținute până la aceasta dată, rezultă că sumele care fac obiectul prezentei contestații au fost obținute în temeiul unui contract încheiat între persoana fizică x, cu domiciliul în x, str. x nr.x - în calitate de prestator-și o societate din Germania, x GmbH, cu sediul în localitatea x, x, x 2 - în calitate de beneficiar. Obiectul principal al sus-amintitului contract era reprezentat de prestarea de servicii de intermediere în contracte.

De asemenea, există informații în conformitate cu care în baza contractului încheiat cu societatea germană au fost emise facturi de către subsemnatul/iar prețul serviciilor a fost încasat într-un cont bancar, nr.x, deschis în Austria la banca Erste Bank (codul băncii: 20111).

Deși, în contractul despre care se face vorbire mai sus apare menționat numele subsemnatului, x nu am participat la încheierea și nu am încasat nicio o sumă în baza acestuia.

În primul rând, în cuprinsul contractului adresa de domiciliu a subsemnatului este trecută ca fiind pe strada x nr. 2, în timp ce domiciliul real - menționat în actele de identitate - este pe strada x nr. x.

Totodată, trebuie remarcat faptul că, deși domiciliul de drept comun, menționat în actele de identitate, este cel menționat în partea introductivă, subsemnatul, ca urmare a decesului soției, m-am mutat și locuiesc în mod efectiv (fapt ce poate fi probat prin orice mijloc de probă) în casa părintească din localitatea x.

În al doilea rând, atât în cuprinsul contractului cât și pe facturile (pretins a fi) emise de către subsemnat apare o semnătură care este falsă, nu aparține subsemnatului. Semnătura reală a subsemnatului poate fi constatată de către organul fiscal prin examinarea procurii speciale (anexa la prezenta contestație) astfel cum a fost autentificată de către notarul public conform procedurilor legale în materie. Menționez că datele constatate de către notarul public expropriis sensibus (inclusiv semnătură) se bucura în dreptul roman de o prezumție de adevăr/valabilitate până la înscrierea în fals, astfel.

Puterea probantă a semnăturii dată de către subsemnat în fața notarului public se bucură de o putere probantă mai mare decât cea care rezultă din contractul menționat mai sus (înscris sub semnătură privată).

În al treilea rând, trebuie să menționez că subsemnatul în anii în discuție, respectiv 2004 și 2005, nu am avut pașaport și nici nu am ieșit din țară. Acest fapt instituie în favoarea subsemnatului încă o prezumție că nu eu sunt persoana care am încheiat contractul menționat și nu am beneficiat de sumele încasate în baza acestuia.

În al patrulea rând, am solicitat Erste Bank din Austria să ne comunice dacă subsemnatul x este titularul contului (nr. x) în care se încasau banii pentru facturile emise în baza contractului.

Conform răspunsului oficial primit de la aceasta instituție bancară subsemnatul nu este titularul contului nr.x și nici nu am avut un alt cont bancar deschis la banca respectivă.

Din coroborarea celor învederate mai sus rezultă fără nici un dubiu că între subsemnat și organele fiscale (fie cele romane, fie cele din străinătate) nu a luat naștere un raport de drept fiscal în ceea ce privește veniturile (pretins a fi) obținute din străinătate întrucât lipsește o latură a conținutului acestuia; calitatea subsemnatului de parte la respectivul raport juridic.

Prin folosirea numelui și a domiciliului subsemnatului (corect doar în privința denumirii străzii nu și a numărului acesteia) s-a adus o încălcare a caracterului intangibil acestor două atribute de identificare, încălcare care nu presupune eforturi deosebite, dar care a avut repercusiuni grave asupra mea și din care rezultă scopul clar al făptuitorilor de a eluda legislația fiscală.

În consecință, solicită organului fiscal de soluționare a contestației să coroboreze toate datele menționate mai sus și să emită o decizie care să țină cont de toate împrejurările edificatoare în cauza, astfel cum sunt reglementate aceste obligații de către art. 6 și 7 din Codul de procedură fiscală.

În drept prezenta contestație este întemeiată pe dispozițiile art.6, 7 și 205 din Codul de procedură fiscală.

**II. Administrația Finanțelor Publice a Municipiului x a emis pe numele contribuabilului x:**

- Decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr.x/23.12.2011 pentru diferența de impozit pe venit în suma de x lei

- Decizia de impunere pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice romane pe anul 2005 nr.x/22.12.2011 pentru diferența de impozit pe venit în sumă de x lei.

Aceste doua decizii au fost emise în baza informațiilor transmise de către Serviciul județean de informații fiscale x prin adresa înregistrată la AFP x sub nr. x/21.09.2011.

**III.** Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contestator, documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele:

**cauza supusă soluționării D.G.R.F.P. Timișoara prin Serviciul Soluționare Contestații este dacă contestatorul datorează impozitul pe venit în sumă de x lei, calculat prin Decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr.x5/23.12.2011, respectiv Decizia de impunere pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice romane pe anul 2005 nr.x/22.12.2011.**

**În fapt**, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului x au emis pe numele contribuabilului x:

- Decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr.x/23.12.2011 pentru diferența de impozit pe venit în suma de x lei

- Decizia de impunere pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice romane pe anul 2005 nr.x/22.12.2011 pentru diferența de impozit pe venit în sumă de x lei.

Aceste două decizii au fost emise în baza informațiilor transmise de către Serviciul județean de informații fiscale x prin adresa înregistrată la AFP x sub nr. x/21.09.2011.

Prin această adresă se aduce la cunoștință o informare spontană din Germania cum că dl. x a realizat în perioada 01.10.2004 - 04.10.2005 venituri din prestări servicii de la Compania x GMBH din Germania, după cum urmează:

- pentru anul 2004 = x Euro x 4,0543 lei (cursul mediu în anul 2004) = x lei

- pentru anul 2005 = x Euro x 3,6228 lei (cursul mediu în anul 2005) = x lei

La emiterea Deciziei de impunere pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice române pe anul 2005 nr.x/22.12.2011 nu s-a luat în considerare suma de x Euro x 3,6228 lei = x lei.

Prin adresa nr.x/10.11.2011 AFP x a notificat contribuabilul să se prezinte la sediul unității fiscale în vederea declarării acestor venituri.

Ca urmare a notificării contribuabilul nu s-a prezentat la sediul unității fiscale în vederea declarării acestor venituri și întrucât obligația declarării veniturilor exista până la 15.05.2005 pentru anul 2004 și 15.05.2006 pentru anul 2005, AFP x a emis din oficiu, deciziile de impunere contestate, în conformitate cu prevederile art. 83 alin.4 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală „Nedepunerea declarației fiscale da dreptul organului fiscal sa procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat.”

**În drept**, sunt incidente prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care stipulează:

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 obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României;”

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, altele decât cele prevăzute la art. 41 lit.a), c) și f).

(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.

(3) Contribuabilii care obțin venituri din străinătate conform alin. (1) au obligația să le declare, potrivit declarației specifice, până la data de 15 mai a anului următor celui de realizare a venitului.

(4) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice.

(5) 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.”

Potrivit prevederilor legale sus invocate se reține că, persoanele fizice rezidente în România, care obțin venituri din străinătate, trebuie să plătească impozit aferent acestor venituri, care se calculează prin aplicarea cotelor de impozit asupra bazei de calcul determinate după regulile proprii fiecărei categorii de venit.

De asemenea, acestea au obligația declarării la organul fiscal a veniturilor obținute până la data de 15 mai a anului următor celui de realizare a venitului, în cazul în speță până la data de 15.05.2005, respectiv 15.05.2006.

Totodată, prevederile art. 83 alin. (4) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, stipulează:

“(4) Nedepunerea declarației fiscale dă dreptul organului fiscal să procedeze la stabilirea din oficiu a impozitelor, taxelor, contribuțiilor și a altor sume datorate bugetului general consolidat.”

În cazul în speță, se reține că, dl. x, în perioada 01.10.2004-04.10.2005, a obținut venituri din prestări de servicii în sumă de x euro de la Compania x din Germania, potrivit informațiilor transmise de autoritățile din Germania. Deși, dl. x avea obligația declarării acestor venituri până la data de 15.05.2005 pentru anul 2004, respectiv 15.05.2006 pentru anul 2005, a fost notificat cu adresa nr.x/10.11.2011 de către A.F.P. Municipiului x în vederea declarării acestora, neprezentându-se la sediul unității fiscale, organele fiscale au emis din oficiu deciziile de impunere stabilind impozitul anual datorat pe anul 2004 în sumă de x lei, respectiv pe anul 2005 în sumă de x lei.

Având în vedere cele prezentate mai sus, se reține că organele fiscale în mod legal au procedat la calcularea impozitului pe venit aferent veniturilor realizate în Germania de către dl. x prin emiterea Deciziei de impunere pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr.x/23.12.2011, respectiv a Deciziei de impunere pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice romane pe anul 2005 nr.x/22.12.2011, motiv pentru care contestația contestatorului va fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele reținute în conținutul deciziei, în baza art.216 alin. (1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în baza referatului nr. se:

## **DECIDE**

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de **dl. x** pentru suma de **x lei** stabilită prin:

- Decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2004 nr.x/23.12.2011 pentru diferența de impozit pe venit în sumă de x lei;

- Decizia de impunere pentru veniturile realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2005 nr.x/22.12.2011 pentru diferența de impozit pe venit în sumă de x lei.

Prezenta decizie se comunică la :

- Dl. x

- Administrația Județeană a Finanțelor Publice x - S.R.C.D.F.P.F.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la instanța competentă, în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

**DIRECTOR GENERAL,**

**x**