

**DECIZIA nr.94/2008**  
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 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 Germania 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.

Dupa ce a incasat venitul din drepturi de autor, a depus declaratia 201 privind veniturile din strainatate 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 Germania 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.

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 1 leu.

**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 veniturilor.”

“**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.”

Fata de cele mai sus prezentate, rezulta ca 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 Legea nr. 29/2002 privind ratificarea Convenției dintre România și Republica Federală Germania pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit și pe capital:

“1. Redeventele provenind dintr-un stat contractant și plătite unui rezident al celuiălalt stat contractant pot fi impuse în celălalt stat.

2. Totuși aceste redevențe pot fi, de asemenea, impuse în statul contractant din care provin, potrivit legislației acestui stat, dar dacă beneficiarul efectiv al redevențelor este rezident al celuiălalt stat contractant, impozitul astfel stabilit nu va depăși 3% din suma brută a redevențelor.

3. Termenul **redevente** folosit în prezentul articol înseamnă plăți de orice fel permise pentru folosirea sau concesiunea oricărui drept de autor asupra unei opere literare, artistice ori științifice (inclusiv asupra filmelor de cinematograf sau filmelor, înregistrărilor pe benzi ori alte mijloace radio sau de televiziune ori alt fel de transmisiune), orice patent, marcă de comerț, desen sau model, plan, formulă secretă ori procedeu de fabricație sau pentru utilizarea ori dreptul de a utiliza orice drept de autor asupra programelor de computer sau pentru informații referitoare la experiența în domeniul industrial, comercial ori științific. Termenul redevențe include, de asemenea, plăți de orice fel permise pentru utilizarea sau dreptul de a utiliza numele unei persoane, imaginea acesteia ori orice alte drepturi similare legate de personalitate, precum și plăți permise în legătură cu înregistrarea la radio sau televiziune a spectacolelor artistilor sau a performanțelor sportivilor.

4. Prevederile paragrafelor 1 și 2 nu se aplică dacă beneficiarul efectiv al redevențelor, fiind un rezident al unui stat contractant, desfășoară activitate de afaceri în

celălalt stat contractant din care provin redevențele, printr-un sediu permanent situat acolo, sau prestează în celălalt stat profesii independente printr-o bază fixă situată acolo, iar dreptul sau proprietatea pentru care se plătesc redevențele este efectiv legată de un asemenea sediu permanent sau bază fixă. În această situație se aplică prevederile art. 7 sau 14, după caz.

5. Redevențele se consideră că provin dintr-un stat contractant când plătitorul este un rezident al acestui stat. Totuși, atunci când plătitorul redevențelor, fie că este sau nu este rezident al unui stat contractant, are într-un stat contractant un sediu permanent sau o bază fixă de care este legată obligația de a plăti redevențele și acestea sunt suportate de un asemenea sediu permanent sau bază fixă, aceste redevențe se consideră că provin din statul contractant în care este situat sediul permanent sau baza fixă.

6. Când, datorită relațiilor speciale existente între plătitor și beneficiarul efectiv sau între ambii și o altă persoană, suma redevențelor, avându-se în vedere utilizarea, dreptul sau informația pentru care sunt plătite, depășește suma care ar fi fost convenită între plătitor și beneficiarul efectiv în lipsa unor astfel de relații, prevederile prezentului articol se aplică numai la această ultimă sumă menționată. În acest caz partea excedentară a plăților este imposibilă potrivit legislației fiecărui stat contractant, tinându-se seama de celelalte prevederi ale prezentei convenții.”

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

1. - În data de 27.09.2005, a fost încheiat contractul de cercetare științifică (drepturi de proprietate intelectuală) între x (Germania), **prin reprezentanta în România, cu sediul în x**, în calitate de beneficiar și domnul X, în calitate de autor, având drept obiect *“intocmirea și prezentarea publică a comunicării științifice - Poziția Adunării Parlamentare a Consiliului Europei față de legislațiile și practicile statelor din Europa Centrală și de Est în materia decomunizării”*.

Potrivit pct. 4 din contract, locul realizării contractului este “sediul beneficiarului”, iar potrivit pct. 5, suma de x euro a fost plătită “azi, 27 septembrie 2005”.

2. Referitor la declararea veniturilor obținute urmare contractului mai sus menționat, petentul a procedat la depunerea **în cursul anului 2005**, la AFP Sector 1 a declarației privind veniturile din străinătate **pentru anul 2005** nr. x - x euro = x lei.

3. De asemenea, **în cursul anului 2006**, petentul a depus la AFP Sector 1 declarația privind veniturile din străinătate **pentru anul 2005** nr. x - x euro = x lei.

Referitor la Formularul "Declarație privind veniturile din străinătate" Cod 14.13.01.13/7, Instrucțiunile de completare a acestuia, aprobate prin OMFP nr. 2017/2005 precizează următoarele:

“Declarația se completează și 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 și jocuri de noroc, câștiguri din transferul titlurilor de valoare, pensii, salarii plătite de un angajator sau în numele unui angajator rezident în România și alte venituri aflate în străinătate. Contribuabilii depun câte o declarație pentru fiecare țară - sursă a veniturilor și 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 și în decursul aceleiași perioade impozabile, sunt supuși impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât și în străinătate, **în vederea calculării și 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 și seria și numărul acestuia. Documentul se va anexa la declarație.

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 și 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.”

Având în vedere prevederile legale mai sus menționate, rezulta că **există o serie de neconcordanțe în ceea ce privește veniturile obținute de petent în cursul anului 2005**, urmare contractului de cercetare științifică (drepturi de proprietate intelectuală) încheiat cu Fundația Konrad Adenauer (Germania), **prin reprezentanța sa din România,:**

**A.** - petentul a depus în cursul anului 2005, "Declarația privind veniturile din străinătate", cod 14.13.01.13/7, referitoare la veniturile obținute în cursul anului 2005, în condițiile în care acesta declarație se depune **anual, până la data de 15 mai a anului următor** celui în care s-a realizat venitul.

Prin urmare, potrivit prevederilor legale, în cursul anului 2005, petentul avea obligația depunerii acestei declarații numai pentru veniturile obținute în cursul anului 2004 și nu pentru veniturile obținute în cursul anului 2005.

**B.** - petentul a depus în anul 2006, declarația privind veniturile din străinătate prin care a declarat că a obținut în cursul anului 2005 un venit brut în suma de x euro (x lei), în condițiile în care aceasta declarație se depune numai în cazul obținerii de venituri din străinătate, **urmăre desfășurării unor activități în străinătate.**

Din analiza contractului nu rezulta faptul că petentul a desfășurat activitate în străinătate, respectiv în Germania. Mai mult, la pct 4 din acest contract locul realizării contractului este "sediul beneficiarului", respectiv x.

**C** - pe formularele de declarații depuse, petentul a făcut o serie de modificări: "statul din care s-a realizat venitul", în loc de "statul în care s-a realizat venitul", "impozit plătit în România" sau "impozit anticipat datorat în România", în loc de "impozit plătit în străinătate"

**D** - 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 acestor drepturi de proprietate intelectuală, 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;

**E** - contestatarul a efectuat la Trezoreria Sector 1, plati anticipate cu titlu de impozit aferente veniturilor din strainatate, din drepturi de proprietate intelectuala, obtinute urmare contractului mai sus amintit, 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 intelectuală 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 neconcordantele cu privire la veniturile obtinute petent in cursul anului 2005, urmare derularii contractului de** cercetare stiintifica (drepturi de proprietate intelectuala) incheiat cu x (Germania), **prin reprezentanta sa in Romania, cu sediul in Bucuresti**, 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 defasurarii 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 aceeasi 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 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 comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi 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 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 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 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 Legea nr. 29/2002, 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, 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.