



**Agencia Națională de
Administrare Fiscală**

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



Directia Generală Regională
a Finanțelor Publice - Timișoara

str. Gheorghe Lazăr nr. 9 B
300081, Timișoara

Tel : +0256 499 334

Fax: +0256 499 332

e-mail : info.adm@dgfptm.ro

D E C I Z I E nr. 154/46/3.02.2014

privind soluționarea contestației formulate de dl. înregistrată la DGRFP-Timisoara sub nr.

Serviciul Soluționarea contestațiilor al DGRFP-Timisoara a fost sesizat de AJFPM Timis prin adresa nr. înregistrată la DGRFP Timisoara sub nr. cu privire la contestația formulată de dl., CNP, cu domiciliul ales în loc. Timisoara,.

Contestația a fost formulată în termenul prevăzut de art. 207 alin.1 din OG nr. 92/2003, republicată, este autenticată prin semnatura reprezentantului legal avocat Mihaela Gunther pentru care s-a depus la dosar împuternicirea avocatică în original și s-a depus împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere anuală pe anul 2003 nr. și Decizia de impunere anuală pe anul 2003 nr. întocmite de către organele fiscale din cadrul AJFP Timis.

Din analiza dosarului contestației se constată că au fost îndeplinite condițiile prevăzute de art. 205 și art. 206 din OG nr. 92/2003, republicată, titlul IX, privind soluționarea contestațiilor formulate împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice; DGRFP Timisoara prin Serviciul Soluționarea contestațiilor este competentă să soluționeze pe fond contestația.

I. Dl. contestă Decizia de impunere anuală pe anul 2003 nr. pentru diferența de impozit stabilită în plus în suma de lei și Decizia de impunere anuală pe anul 2003 nr. pentru diferența de impozit stabilită în minus în suma de lei.

Prin contestația formulată petentul solicită admiterea contestației și anularea deciziilor de impunere contestate cu consecința exonerării petentului de la plata sumelor constatate în plus în contul impozitului pe venit realizat în anul 2003.

Precizează că a fost angajat cu contract individual de muncă la SC SRL. Singurele venituri pe care le-a realizat în toată perioada cât a fost angajat al acestei societăți au fost exclusiv venituri din salarii.

In conformitate cu prevederile art. 57 alin.(1) Cod fiscal, *beneficiarii de venituri din salarii datoreaza un impozit lunar, final, care se calculeaza si se retine la sursa de platitorii de venituri*, care au in afara de obligatia de a calcula si de a retine acest impozit au si obligatia *de a-l vira la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei pentru care se platesc aceste venituri*.

Asa cum se poate constata din cuprinsul celor doua acte administrative contestate ambele au fost emise de catre organul fiscal in baza art.65 din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit si a Declaratiei de venit global pe anii 2003 inregistrata sub nr..... din

Ambele decizii au fost emise pentru stabilirea aceluiasi tip de impozit, aferent aceluiasi an fiscal avand la baza aceiasi fisa fiscala depusa de catre angajator si aceiasi declaratie de venit global.

In acest context se pune intrebarea cum a fost posibil ca prin Decizia de impunere nr. din data de sa se stabileasca ca nu are nici o suma de plata in contul acestui venit si ca in urma regularizarii s-a stabilit ca s-a platit in plus suma de lei (**ROL**) care urmeaza sa se compenseze cu obligatii neachitate in termen in cursul anului fiscal curent si prin Decizia de impunere nr. din sa se constate ca are de platit in plus suma de lei(**ROL**).

Nu cunoaste care a fost motivul pentru care in cea de a doua decizie de impunere, emisa in data de la rubrica 7 Venit net/Pierdere din strainatate de raportat a fost cuprinsa suma de lei.

Si-a stabilit resedinta in mod legal in Regatul Unit al Marii Britanii si in perioada 18.08.2003 - 9.01.2010 a fost tratat ca rezident in Regatul Unit al Marii Britanii si a fost supus impozitului pe venit in Regatul Unit.

Acest lucru rezulta din adresa cu nr. de referinta SC788434 din 1.09.2011 comunicata petentului ca urmare a cererii pe care a adresat-o Administratiei Finantelor Publice din Liverpool, Anglia.

In conditiile in care veniturile realizate incepand cu data de 18.08.2003 urmare a transferului la York, din Regatul Unit al Marii Britanii au fost impozitate de catre acest stat, iar intre cele doua state, respectiv Marea Britanie si Romania exista inca din anul 1976 Conventia privind evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit si castiguri in capital, ratificata prin Decretul nr. 26 din 03.02.1976 este evident ca includerea in Decizia de impunere nr. din a veniturilor realizate in Marea Britanie si impozitarea lor si de catre Statul Roman este nelegala.

Avand in vedere ca veniturile pentru care s-a stabilit in mod nelegal impozitul datorat, au fost realizate in anul 2003 in prezent nu se mai poate emite o noua decizie de impunere intrucit dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale este prescris conform prevederilor art. 91 din Codul de procedura fiscala.

In consecinta, solicita anulara deciziei de impunere aferenta veniturilor realizate in anul 2003 ca fiind nelegale.

II. Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr. si Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr. au fost emise in baza declaratiei de venit global depusa de petent si inregistrata la AFP Timisoara sub nr. / in care sunt cuprinde veniturile realizate la angajatorul SC SRL precum si veniturile realizate in strainatate.

III. Avind in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentului, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestator si de catre organele fiscale, serviciul investit cu solutionarea contestatiei retine ca petentul a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2003 nr. pentru diferenta de impozit stabilita in plus in suma de lei si Deciziei de impunere anuala pe anul 2003 nr. pentru diferenta de impozit stabilita in minus in suma de lei.

Deciziile de impunere contestate au fost emise in baza declaratiei de venit global depusa de petent la AFP Timisoara si inregistrata sub nr. / si in baza prevederilor OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit care precizeaza ca:

ART. 2

(1) Este subiect al impozitului pe venit, in conditiile prezentei ordonante, persoana fizica rezidenta, denumita in continuare contribuabil:

a) persoana fizica romana cu domiciliul in Romania, pentru veniturile obtinute atit din Romania, cat si din strainatate;

ART. 47

Venitul este considerat din Romania, in intelesul prezentei ordonante, daca locul de provenienta a veniturilor persoanei fizice, al exercitarii activitatii sau locul de unde aceasta obtine venit se afla pe teritoriul Romaniei, indiferent daca este platit in Romania sau din/in strainatate.

ART. 48

Venitul care nu este din Romania este venit din strainatate.

ART. 49

(1) Contribuabilii prevazuti la art. 2 alin. (1) lit. a), care pentru acelasi venit si in decursul aceleiasi perioade impozabile sunt supusi impozitului pe venit atit pe teritoriul Romaniei, cat si in strainatate, au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat in Romania a impozitului platit in strainatate, in limitele prevazute in prezenta ordonanta, denumit in continuare credit fiscal extern.

(2) Creditul fiscal extern se acorda daca sunt indeplinite, cumulativ, urmatoarele conditii:

a) impozitul aferent venitului realizat in strainatate a fost platit direct sau prin retinere la sursa, lucru dovedit cu documente care atesta plata;

b) impozitul datorat si platit in strainatate este de aceeasi natura cu impozitul pe venit datorat in Romania.

ART. 50

(1) Creditul fiscal extern se acorda la nivelul impozitului platit in strainatate, aferent veniturii din sursa din strainatate, dar nu poate fi mai mare decit partea de impozit pe venit datorat in Romania, potrivit prezentei ordonante, aferenta veniturii din strainatate.

ART. 59

Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevazute la art. 4 alin. (1) lit. a)-c), determinate conform prevederilor cap. II, si a veniturilor de aceeasi natura, obtinute de persoanele fizice romane din strainatate, din care se scad, in ordine, pierderile fiscale reportate si deducerile personale.

ART. 62

(1) Contribuabilii au obligatia sa completeze si sa depuna la organul fiscal competent o declaratie de venit global, precum si declaratii speciale, pana la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a veniturii.

(2) Declaratiile speciale se completeaza pentru fiecare categorie de venit si pe fiecare loc de realizare a acestuia.

(4) 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.

ART. 65

(1) Impozitul pe venitul anual global datorat este calculat de organul fiscal in raza caruia isi are domiciliul contribuabilul ori de alte organe stabilite prin hotarire a Guvernului, dupa caz, pe baza declaratiei de venit global, prin aplicarea cotelor de impunere asupra veniturii anual global impozabil, determinat in conditiile prezentei ordonante.

(2) Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat pentru anul precedent si emite o decizie de impunere in intervalul stabilit anual prin ordin al ministrului finantelor publice.

(3) In aceasta decizie organul fiscal stabileste si diferentele de impozit anual ramase de achitat sau impozitul anual de restituit, care se determina prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentind plati anticipate cu titlu de impozit si a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate din categoriile de venituri prevazute la art. 59.

(4) Organul fiscal va emite o noua decizie de impunere in cazul in care apar elemente care conduc la modificarea impozitului datorat.

Din documentele depuse la dosarul contestatiei se constata ca petentul in anul 2003 a realizat venituri atat pe teritoriul Romaniei cit si in strainatate fiind astfel subiect al impozitului pe venit prevazut de OG nr. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Avind in vedere faptul ca petentul nu a realizat venituri din salarii pe intregul an 2003 asa cum precizeaza art. 62 alin. 4 din OG nr. 7/2001 mentionat mai sus, organul fiscal a procedat la regularizarea impozitului din salarii si a emis Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr. cu venituri de natura salariala conform Fisei fiscale FF1 depusa de catre angajatorul SC SRL in suma de lei rezultind o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in minus in suma de lei.

Ulterior, in baza art. 65 alin. 4 din OG nr. 7/2001 si avind in vedere faptul ca petentul a realizat in anul 2003 si venituri din strainatate organul fiscal a emis o noua decizie de impunere cu nr. cu diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de lei.

In noua decizie de impunere au fost cuprinse veniturile din strainatate in suma de lei si a fost acordat credit fiscal extern in suma de lei conform art. 49 si art. 50 din OG nr. 7/2001.

Diferenta de impozit anual ramasa de achitat din decizia de impunere a fost determinata prin scaderea din impozitul anual datorat a obligatiilor reprezentind platile anticipate cu titlu de impozit si a creditelor fiscale externe pentru veniturile realizate.

Avind in vedere cele mentionate rezulta ca organul fiscal in mod legal a emis deciziile de impunere motiv pentru care se va respinge ca neintemeiata contestatia formulata de petent impotriva masurilor dispuse prin Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr. si Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr.

Deoarece organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala cu nr. cu preluarea tuturor informatiilor din documentele pe care le-a avut la dispozitie referitor la veniturile realizate in anul 2003, Decizia de impunere anuala pe anul 2003 nr. ramine fara obiect.

Afirmatia petentului ca debitele sunt prescrise nu are suport legal deoarece la dosarul contestatiei s-au depus documente (somatii, titluri executorii) prin care prescriptia a fost intrerupta fiind astfel declansata executarea silita in vederea recuperarii debitelor.

Au fost aplicate prevederile art. 61 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“Obiectul, termenul si momentul de la care incepe sa curga termenul de prescriptie a dreptului de stabilire a obligatiilor fiscale

(1) Dreptul organului fiscal de a stabili obligatii fiscale se prescrie in termen de 5 ani, cu exceptia cazului in care legea dispune altfel.

(2) Termenul de prescriptie a dreptului prevazut la alin. (1) incepe sa curga de la data de 1 ianuarie a anului urmator celui in care s-a nascut creanta fiscala potrivit art. 23, daca legea nu dispune altfel.”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 205, art. 206 si art. 216 din OG nr. 92/2003 , republicata, titlul IX, privind

solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. se

D E C I D E :

1.- respingerea ca fiind fara obiect, a contestatiei formulata de petent impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2003 nr., prin care s-a stabilit in minus diferenta de impozit rezultat din regularizarea anuala in suma de lei.

2. respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de petent impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2003 nr., prin care s-a stabilit in plus diferenta de impozit rezultat din regularizarea anuala in suma de lei.

- prezenta decizie se comunica la :
 - DI.
 - AJFP Timis

Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul Timis in termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL