

DECIZIA nr. 86 / 2005

I. În susținerea contestației, domnul xxx menționează că în conformitate cu prevederile art. 56, alin. 4, lit. m din H.G. nr. 44/2004, veniturile din activități dependente obținute de persoanele fizice din străinătate, nu sunt impozitate în România.

De asemenea, se precizează că modul de calcul al impozitului datorat este eronat, deoarece dacă se adună venitul net înregistrat la rd. 7 în decizia de impunere anuală, în sumă de xxx lei, respectiv xxx Euro, cu impozitele și asigurările sociale plătite în Germania în sumă de xxx Euro, rezultă o sumă mai mare decât venitul brut realizat în această țară, respectiv xxx Euro.

II. În decizia de impunere anuală pe anul 2003, întocmită de Administrația finanțelor publice Craiova sub nr. xxx, la rândul 7 – venit net din străinătate, s-a înregistrat suma de xxx lei. Această sumă s-a adunat cu suma de xxx lei, reprezentând veniturile din salarii obținute din România, rezultând un venit anual global în sumă de xxx lei.

Din această sumă s-au scăzut deducerile personale în sumă de xxx lei, rezultând prin rotunjire, un venit global anual impozabil în sumă de xxx lei, căruia îi corespunde un impozit anual global în sumă de xxx lei.

Din acest impozit, organul fiscal a scăzut obligațiile stabilite privind plățile anticipate în sumă de xxx lei, și creditul fiscal extern în sumă de xxx lei, rezultând o diferență de impozit anual de achitat, în sumă de xxx lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, în raport cu dispozițiile legale referitoare la aceasta, și având în vedere motivele invocate de contestatoare, se rețin următoarele:

Se contestă suma de xxx lei reprezentând diferență de impozit aferentă veniturilor realizate în anul 2003 de domnul xxx.

Cauza supusă soluționării este de a se stabili dacă, organul fiscal a calculat corect impozitul pe venitul global realizat de domnul xxx în anul 2003.

Deoarece **venitul supus impozitării a fost realizat în anul 2003**, nu se aplică prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal și H.G. nr. 44/2004, intrate în vigoare începând cu 01.01.2004, ci prevederile O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobată prin Legea nr. 493/2002, și H.G. nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de

aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit.

Astfel, la art. 1 din O.G. nr. 7/2001, se menționează: în sensul prezentei ordonanțe, termenii sau expresiile de mai jos au următorul înțeles:

a) **impozitul pe venitul anual global** reprezintă suma datorată de o persoană fizică pentru veniturile realizate într-un an fiscal, determinată prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil stabilit în condițiile prezentei ordonanțe;

b) **venitul anual global impozabil** reprezintă suma veniturilor nete realizate din activități independente, din salarii, din cedarea folosinței bunurilor, precum și a **veniturilor de aceeași natură realizate din străinătate**, obținute de persoanele fizice române, din care se scad pierderile fiscale reportate și deducerile personale; [...]

g) **creditul fiscal extern** reprezintă suma plătită în străinătate cu titlu de impozit și recunoscută în România, care se deduce din impozitul pe venit datorat în România.

De asemenea, la art. 2 din același act normativ, se precizează: este subiect al impozitului pe venit [...] a) persoana fizică română cu domiciliul în România, **pentru veniturile obținute atât din România, cât și din străinătate**.

Conform art. 10 din actul normativ menționat mai sus: e) **impozitul pe venit datorat conform prezentei ordonanțe, precum și impozitul pe venitul realizat în străinătate nu sunt cheltuieli deductibile**.

În drept, la art. 49 din O.G. nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, se precizează:

(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 2 alin. (1) lit. a), 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**, în limitele prevăzute în prezenta ordonanță, denumit în continuare **credit fiscal extern**.

(2) **Creditul fiscal extern se acordă dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:**

a) **impozitul aferent venitului realizat în străinătate a fost plătit direct sau prin reținere la sursă, lucru dovedit cu documente care atestă plata;**

b) **impozitul datorat și plătit în străinătate este de aceeași natură cu impozitul pe venit datorat în România.**

Referitor la aplicarea Convențiilor de evitare a dublei impuneri, la art. 52 din O.G. nr. 7/2001, se menționează: *Reglementările convențiilor de evitare a dublei impuneri prevalează față de prevederile prezentei ordonanțe.*

La alin. 1 al art. 19 – Înlăturarea dublei impuneri, din Decretul nr. 625/1973 pentru ratificarea Convenției dintre România și Germania privind evitarea dublei impuneri asupra

veniturilor și averii, se precizează: *Pentru o persoană care își are reședința în România impozitul se stabilește în felul următor: la impozitul care se percepe în România asupra veniturilor provenind din Germania [...] se ia în considerare, ținând seama de prevederile legislației fiscale din România [...], impozitul care a fost plătit în conformitate cu legislația din Germania și în concordanta cu prezenta convenție.*

Referitor la procedura de globalizare, în art. 59 din O.G. nr. 7/2001, se menționează: *Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevăzute la art. 4 alin. (1) lit. a) - c), determinate conform prevederilor cap. II, și a veniturilor de aceeași natură, obținute de persoanele fizice române din străinătate, din care se scad, în ordine, pierderile fiscale reportate și deducerile personale.*

În același sens, în Normele Metodologice de aplicare a O.G. nr. 7/2001, respectiv în H.G. nr. 54/2003, se precizează: *Categoriile de venituri care se supun procedurii de globalizare sunt: [...] venituri din salarii, pentru care venitul net se determină potrivit art. 24 din ordonanță [...]. Impozitul pe venitul anual global impozabil se calculează pentru veniturile din România și/sau din străinătate, pe care o persoană fizică română cu domiciliul în România le realizează în cursul aceluiași an calendaristic.*

Ca excepție, la pct. 45 din Legea nr. 493/2002 pentru aprobarea O.G. nr. 7/2001, se menționează: *Veniturile din salarii și cele asimilate salariilor realizate din străinătate ca urmare a activităților desfășurate în străinătate de persoanele fizice române cu domiciliul în România nu se supun procedurii de globalizare.*

În același sens, în H.G. nr. 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, se precizează: *Veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate din străinătate, începând cu data intrării în vigoare a ordonanței, de către persoanele fizice române cu domiciliul în România nu se supun procedurii de globalizare, inclusiv procedurii de impunere anuală pentru veniturile de aceeași natură. În acest sens, veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate din străinătate după data de 1 ianuarie 2002 de către persoanele fizice române cu domiciliul în România, cu excepția celor realizate într-o perioadă mai mică de 183 de zile, nu se supun impozitării în România, fiind excluse din procedura de globalizare.*

Referitor la cota de impozit aplicată veniturilor realizate de domnul xxx, în Ordinul nr. 192/2004 emis de Ministerul Finanțelor, privind stabilirea baremului anual de impunere și a deducerii personale de bază pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat în anul fiscal 2003, se precizează că la un venit anual impozabil cuprins între 67.000.001 lei și 106.900.000 lei, se aplică un impozit anual de 14.060.000 lei, plus o

cotă de 28% pentru ceea ce depășește suma de 67.000.000 lei.

Din adeverința de salariu prezentată de dl. xxx în susținerea contestației, se observă că durata angajării în Germania a fost 15.02.2003 – 13.05.2003. Având în vedere cadrul legislativ menționat anterior, deoarece veniturile din străinătate au fost realizate într-o perioadă mai mică de 183 de zile, se supun impozitării în România prin procedura de globalizare.

Diferența de impozit anual în sumă de xxx lei, a fost stabilită de organul fiscal în conformitate cu prevederile Ordinului M.F. nr. 192/2004, prin deducerea din impozitul anual a creditului fiscal în sumă de xxx lei, la nivelul impozitului plătit în Germania.

Calculul prezentat de petent în susținerea contestației nu este corect, deoarece impozitul reținut în beneficiul bisericii în sumă de xxx Euro, nu este de aceeași natură cu impozitul pe venit datorat în România, și deci nu poate fi inclus în creditul fiscal. În plus, suma de xxx lei, respectiv xxx Euro, reprezintă venitul impozabil (care include impozitul datorat) și nu venitul rămas după scăderea impozitului datorat.

Prin urmare, urmând modul de calcul al petentului, dacă la suma de xxx Euro, adăugăm asigurările sociale în sumă de xxx Euro, obținem un venit brut în sumă de xxx Euro, diferența față de xxx Euro înscrisă în adeverința prezentată, provenind din transformarea Euro în lei, și din rotunjiri.

Având în vedere cele prezentate în dosarul cauzei, considerentele și normele legale prezentate în susținere, în temeiul art. 185, alin. 1, din O.G. nr. 92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

DECIDE

respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de domnul xxx, și menținerea măsurilor stabilite de Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Craiova.