

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad a fost sesizată de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad cu adresa nr....., înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad sub nr. ....asupra contestației formulate de D-na X înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr. ....și a procedat la analizarea dosarului cauzei, constatând următoarele:

D-na X a formulat contestație împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2010 nr.....2011 emisă de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad.

Suma totală contestată este în cuantum de ..... lei și reprezintă impozitul pe venitul de natura dividendele realizate în Austria, stabilit în sarcina petentei de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2010.

Contestația a fost depusă în termenul legal de depunere prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația este semnată de petentă, așa după cum prevede art. 206 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Fiind îndeplinită procedura de formă, s-a trecut la soluționarea pe fond a contestației:

**I.** Petenta solicită desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2010 nr.....2011 emisă de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, în susținerea contestației invocând următoarele motive:

- în data de .....2011 a depus la Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad sub nr. ....Declarația 201 privind veniturile realizate din străinătate prin care a declarat venitul realizat în străinătate (Austria) aferent unui număr de ..... de acțiuni pe care le deține la E... G.... BANK AG;

- la data de.....2011 a fost emisă de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2010 prin care a fost stabilită în plus suma de ..... lei reprezentând impozit pe venit;

- apreciază că decizia atacată este netemeinică și nelegală întrucât la emiterea acesteia nu s-a ținut seama de suma reprezentând impozit pe venit plătit în străinătate deși a înscris această sumă în declarația depusă la organul fiscal;

- la emiterea decizie organul fiscal nu a ținut seama nici de adresa.....2011 emisă de Banca (B) către DGFP Arad prin care s-a adus la cunoștința organelor fiscale că în conformitate cu practica pieței de capital din țara de rezidență a emitentului (Austria) acțiunile sunt depozitate într-un cont global deschis de B la custodele său extern în care sunt înregistrate deținerile tuturor clienților săi, calculul și reținerea la sursă a impozitului pentru dividende în cotă de 25% se efectuează de către emitent pentru soldul total de acțiuni înscrise în acest cont, la data de referință;

- B primește de la emitent valoarea dividendului net corespunzător soldului total de acțiuni la data de referință și distribuie clienților săi veniturile aferente în baza deținerilor individuale, înregistrate numai în evidențele proprii ale B. Impozitul pe dividende s-a reținut în .... pentru toate acțiunile deținute de acționari, global astfel încât autoritatea fiscală din ..... nu poate emite un certificat individual pentru fiecare acționar persoană fizică;

- petenta afirmă că pentru dividendele repartizate s-a reținut cota de 25 % reprezentând impozit pe dividendele în ..., prin urmare obligarea sa la plata impozitului pe dividende stabilit prin decizia atacată reprezintă o a doua impozitare a unui venit net, care a fost deja impozitat la sursă, conducând la o dublă impozitare, cu încălcarea convenției de evitare a dublei impuneri.

Pe cale de consecință, petenta solicită admiterea contestației și desființarea ca netemeinică și nelegală a Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2010 nr.....2011.

**II.** Organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad, urmare declarației depuse de d-na X , privind veniturile realizate din străinătate pe anul 2010 (venituri de natura dividendelor realizate în Austria), înregistrată la A.F.P. a Municipiului Arad sub nr.....2011, au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2010 nr..... 2011, conform prevederilor art. 91 alin. 2 lit. b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care prevede că: ” Plata impozitului în străinătate se dovedește printr-un document justificativ eliberat de autoritatea competentă a statului străin respectiv”, rezultând astfel diferență de impozit stabilit în plus în sumă de ..... lei.

**III.** Având în vedere, motivele invocate de petentă, documentele existente la dosarul contestației și prevederile actelor normative în vigoare, se reține că Ministerul Finanțelor Publice prin Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Arad este investit a se pronunța dacă în mod corect și legal, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice

a Municipiului Arad au stabilit în sarcina petentei X suma de ..... lei reprezentând impozit pe venitul de natura dividendelor realizate în Austria și datorat în România stabilit în sarcina petentei de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, pentru perioada 01.01.2010 – 31.12.2010.

**În fapt**, în data de .....2011 d-na X a depus Declarația privind veniturile realizate din străinătate pentru anul 2010 care a fost înregistrată la organul fiscal sub nr....., prin care a declarat venitul realizat în străinătate aferent unui număr de .... de acțiuni pe care le deține la ..... AG, împreună cu Documentul justificativ privind impozitul pe dividende emis de B S.A.

Prin Documentul justificativ privind impozitul pe dividende emis de B S.A. la data de.....2011, în calitate de intermediar pentru clientul X, se certifică numărul de ....acțiuni deținute de petentă la E AG, cu sediul în Austria, dividendul brut calculat de .....EUR, reținerea la sursă a impozitului de 25%, respectiv .....EUR și dividendul net plătit de ..... EUR, precum și data încasării dividendelor (01.06.2010), fără însă ca petenta să prezinte un document justificativ eliberat de autoritatea competentă a statului străin, respectiv Austria.

Drept urmare, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a Municipiului Arad au emis Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2010 nr.....2011 (comunicată petentei la data de 01.22.2012 conform confirmării de primire existente la dosarul cauzei), în baza prevederilor art. 90 și art. 91 alin. 2 lit. b din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, rezultând astfel diferență de impozit stabilit în plus în sumă de 260 lei.

Petenta depune la dosarul cauzei fotocopia unui document emis de B S.A. purtând nr. ....2011 adresat Ministerului Finanțelor Publice, Direcția Generală a Finanțelor Publice - Arad la modul general, referitor la „Recuperare impozit reținut la sursă în Austria aferent dividendelor distribuite de E... AG” în conținutul căruia B face cunoscut că oferă servicii de investiții financiare atât pe piețe locale cât și externe pentru acțiunile emise de E..... AG deținute de rezidenți români iar pentru a veni în sprijinul investitorilor români care depun Declarația privind veniturile din străinătate (Declarația 201), B S.A. face câteva precizări privind venitul din dividende realizat în străinătate și impozitarea acestuia:

„ - În conformitate cu practica pieței de capital din țara de rezidență a emitentului (Austria), aceste acțiuni sunt depozitate într-un cont global deschis de B la custodele său extern (E AG), în care sunt înregistrate deținerile tuturor clienților săi;

- Calculul și reținerea la sursă a impozitului pentru dividende (în

cotă de 25%) se efectuează de către emitent (E AG) pentru soldul total de acțiuni înscrise în acest cont, la data de referință;

- B primește de la emitent valoarea dividendului net corespunzător soldului total de acțiuni la data de referință și distribuie clienților săi veniturile aferente în baza deținerilor individuale, înregistrate numai în evidențele proprii B. Ca urmare Autoritatea Fiscală din Austria (ATA) nu cunoaște identitatea investitorilor români care primesc dividende, aceasta fiind răspunderea exclusivă a intermediarului român, respectiv B și nu poate elibera individual, pentru fiecare investitor, un document care să ateste plata impozitului.”

**În drept**, Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

*Sfera de cuprindere a impozitului*

*„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;*

*b) în cazul persoanelor fizice rezidente, altele decât cele prevăzute la lit. a), veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României, începând cu data de 1 ianuarie a anului calendaristic următor anului în care aceștia devin rezidenți în România;”*

*Venituri obținute din străinătate*

*„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.*

*(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 25 mai a anului următor celui de realizare a venitului.*

*(6) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală.”*

*Creditul fiscal extern*

*„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.

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

a) se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin în care s-a plătit impozitul;

**b) impozitul plătit în străinătate, pentru venitul obținut în străinătate, a fost efectiv plătit în mod direct de persoana fizică sau de reprezentantul său legal ori prin reținere la sursă de către plătitorul venitului. Plata impozitului în străinătate se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin respectiv;**

c) venitul pentru care se acordă credit fiscal face parte din una dintre categoriile de venituri prevăzute la art. 41.

Normele de aplicare a art. 91 alin. 2 lit. b din HOTĂRÂREA nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

„203. Persoanele fizice rezidente române cu domiciliul în România și persoanele fizice prevăzute la art. 40 alin. (2) din Codul fiscal sunt supuse impozitării în România pentru veniturile din orice sursă, atât din România, cât și din străinătate.

În situația în care, pentru veniturile din străinătate de natura celor prevăzute la art. 41 lit. a), c) și f) din Codul fiscal, statul cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri și-a exercitat dreptul de impunere, aceste persoane au dreptul să deducă, pentru fiecare sursă de venit, din impozitul pe venit datorat în România impozitul pe venit plătit în străinătate, în condițiile prevăzute de Codul fiscal.

Veniturile din străinătate realizate de contribuabilii prevăzuți la art. 40 alin. (1) lit. a) și de cei prevăzuți la art. 40 alin. (2) din Codul fiscal, precum și impozitul aferent, a cărui plată în străinătate este atestată cu document justificativ eliberat de autoritatea competentă a statului străin cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, exprimate în unitățile monetare proprii fiecărui stat, se vor transforma în lei la cursul de schimb mediu anual comunicat de Banca Națională a României din anul de realizare a venitului respectiv.”

coroborat cu art. 1 din ORDINUL nr. 1.062 din 19 iulie 2000 privind aplicarea prevederilor art. 10 "Dividende" din Convenția de evitare a dublei impuneri asupra veniturilor și averii, încheiată între România și Republica Austria, care prevede:

*„ART. 1*

*Persoanele fizice și persoanele juridice romane care realizează venituri sub forma de dividende din Austria se vor adresa, începând cu data de 1 ianuarie 2000, pentru rambursări de impozit pe dividende plătit în plus fata de prevederile convenției, biroului local special de venituri care desfășoară aceasta activitate în numele Ministerului Federal de Finanțe din Austria, la următoarea adresa:*

*Finanzamt Eisenstadt  
Neusiedler Strasse 46  
A 7001 Eisenstadt (...)*”

Pe cale de consecință, deoarece veniturile din străinătate obținute de petentă sunt de natura celor reglementate de art. 41 lit. a) din Codul fiscal, d-na X are dreptul să deducă din impozitul pe venit datorat în România, impozitul pe venit plătit în Austria, în condițiile prevăzute de Codul fiscal, respectiv pentru impozitul a cărui plată în străinătate este atestată cu un document justificativ eliberat de autoritatea competentă a statului austriac cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, așa cum rezultă din normele mai sus citate.

Rezultă astfel cu puterea evidenței că prezentarea de către petentă în fața autorităților fiscale române a documentului justificativ eliberat de autoritatea competentă a statului austriac cu care România are încheiată convenție de evitare a dublei impuneri, care atestă plata în Austria a impozitului, reprezintă una din condițiile sine qua non a aplicării Convenției de evitare a dublei impuneri, în lipsa acestui mijloc de probă, petenta neputând beneficia de prevederile acesteia, conform prevederilor legale cuprinse în Codul fiscal, în cuprinsul contestației petenta afirmând că: „ (...) Impozitul pe dividende s-a reținut în Austria pentru toate acțiunile deținute de acționari, global, astfel că autoritatea fiscală din Austria nu poate emite un certificat individual pentru fiecare acționar persoană fizică.”

Din interpretarea dispozițiilor legale incidente cauzei se desprinde concluzia că persoanele fizice rezidente române, cu domiciliul în România, datorează impozit asupra veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României; 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; creditul fiscal extern se acordă dacă se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între

România și statul străin în care s-a plătit impozitul, iar impozitul plătit în străinătate, pentru venitul obținut în străinătate, a fost efectiv plătit în mod direct de persoana fizică sau de reprezentantul său legal ori prin reținere la sursă de către plătitorul venitului. Plata impozitului în străinătate se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin respectiv; persoanele fizice române care realizează venituri sub formă de dividende din Austria trebuie să se adreseze, pentru rambursări de impozit pe dividende plătit în plus fata de prevederile convenției, biroului local special de venituri care desfășoară această activitate în numele Ministerului Federal de Finanțe din Austria.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, s-a reținut că petenta nu a prezentat nici un document justificativ eliberat de autoritatea competentă a statului, respectiv Autoritatea Fiscală din Austria, conform prevederilor legale mai sus citate, neputându-se lua în considerare documentul justificativ privind impozitul pe dividende emis de B S.A. depus de către petentă în fotocopie odată cu înregistrarea Declarației privind veniturile realizate din străinătate pentru anul 2010 și nici adresa nr. .... 2011 emisă de B S.A. depusă de petentă odată cu contestația formulată, astfel că organele fiscale au procedat în mod corect și legal la calcularea impozitului pe venit de natura dividendelor realizate în Austria de către d-na X prin emiterea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2010 nr.....2011, motiv pentru care contestația petentei va fi respinsă ca neîntemeiată.

Pentru considerentele mai sus prezentate și în temeiul prevederilor art. 40 alin. 1 lit. a, art. 90 alin. 1, art. 91 alin. 2 lit. b din Legea nr. 571/2003 cu modificările și completările ulterioare, art. 1 din Ordinul nr. 1062/2000 privind aplicarea prevederilor art. 10 "Dividende" din Convenția de evitare a dublei impuneri asupra veniturilor și averii, încheiată între România și Republica Austria coroborat cu art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

Respingerea contestației formulată de d-na X , împotriva Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice pe anul 2010 nr.....2011 emisă de către Administrația Finanțelor Publice a Municipiului Arad, pentru suma totală de ...lei, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Arad, în termen de 6 luni de la data comunicării.