

DECIZIE nr. 1372/180/20.04.2016
privind contestația formulată de Xxx
înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. xxx/14.01.2016

Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara a fost sesizată de către Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad – Serviciul Registru Contribuabili Declarații Fiscale persoane Fizice cu adresa nr. xxx/30.12.2015, înregistrată la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. xxx/14.01.2016 asupra contestației formulate de

Xxx
NIF xxx
cu domiciliul în Xxx
cu domiciliul procesual ales în Xxx

înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a jud. Arad sub nr. xxx/11.12.2015 și la Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara sub nr. xxx/14.01.2016.

Contestația denumită “plângere prelabilă” a fost formulată de SC Xxx SRL împotriva Deciziei de impunere din oficiu a persoanelor fizice pe anul 2013 nr. xxx/10.11.2015, emisă pe numele Xxx, solicitând revocarea în tot a acesteia ca fiind netemeinică și nelegală.

Urmare contestației denumită “plângere prelabilă” formulată de Avocat Xxx pentru SC Xxx SRL, D.G.R.F.P Timișoara – Serviciul Soluționare Contestații, a solicitat cu adresa nr. xxx/21.01.2016 reprezentantului petentei completarea dosarul contestației cu precizări privind posibila eroare privind calitatea procesuală a persoanei care l-a mandatat să formuleze contestația, în cazul constatării acesteia urmând să transmită, la dosarul cauzei împuternicirea avocațială în original, conținând semnătura părții care deține posibilitatea exercitării dreptului de a formula contestație împotriva Decizie de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2013 nr. xxx, respectiv dl. Xxx.

Cu adresa înregistrată la D.G.R.F.P Timișoara sub nr. xxx/03.02.2016 d-nl Xxx prin avocat xxx a răspuns solicitării nr. xxx/21.01.2016 cu privire la eroarea referitoare la calitatea procesuală a persoanei care a formulat contestația având ca obiect Decizia de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2013 nr. xxx “ astfel că înțelegm să indicăm calitatea contestatorului ca fiind XXX, cu nr. de identificare fiscală xxx”

Suma contestată este de xxx lei reprezentând venituri din transferul titlurilor de valoare.

Contestația a fost semnată de reprezentantul legal al petentului, Avocat Xxx, la dosarul cauzei fiind depusă împuternicirea avocațială, în conformitate cu art. 206 din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

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.

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

I. Petentul Xxx formulează contestație împotriva Deciziei de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2013 nr. xxx/10.11.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, solicitând revocarea actului administrativ fiscal, considerându-l netemeinic și nelegal.

În cuprinsul contestației petentul arată că organele în mod eronat au emis Decizia nr. xxx/10.11.2015, stabilind în sarcina sa obligația plății unui impozit anual datorat, fără a verifica în bazele de date domiciliul fiscal.

Potentul arată că organul fiscal a reținut din eroare ca fiind domiciliul fiscal al acestuia la adresa din Xxx, când de fapt domiciliul fiscal este în Italia, xxx, sens în care petentul a înregistrat o notificare la A.J.F.P Arad sub nr. xxx/19.08.2015, prin care aduce la cunoștință organelor despre actualul domiciliu fiscal al său.

Potentul solicită revocarea în tot sau în parte a Deciziei de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2013, emisă la data de 10.11.2015, sub nr. de înregistrare xxx, ca fiind netemeinică și nelegală.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu a veniturile realizate de persoanele fizice, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad – au stabilit în sarcina petentului Xxx suma de xxx lei reprezentând impozit pe venit aferent veniturilor din transferul titlurilor de valoare, având în vedere faptul că în cursul anului 2013 acesta a realizat venituri din transferul titlurilor de valoare în sumă de xxx lei.

Decizia de impunere a fost emisă de către organele fiscale în conformitate cu dispozițiile art. 83 alin. 4 din O.G 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatările organelor fiscale, motivațiile reprezentantului petentului și actele normative în vigoare pe perioada supusă impunerii se rețin următoarele:

În fapt, Prin Decizia de impunere din oficiu a persoanele fizice, organele fiscale din cadrul Administrației Județene a Finanțelor Publice Arad – au stabilit în sarcina petentului suma de xxx lei reprezentând impozit pe venit aferent veniturilor din transferul titlurilor de valoare, având în vedere faptul că petentul a avut un câștig net anual în sumă de xxx lei de la BRD xxx SA.

În drept, O.G 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, actualizat, Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 actualizată, privind Codul fiscal:

ART. 83

Depunerea declarațiilor fiscale

(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 contribuabililor care au obligația declarării bunurilor sau veniturilor impozabile, stabilirea din oficiu a obligației fiscale se face prin estimarea bazei de impunere, potrivit art. 67. (...)*

Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 privind Codul fiscal

“ART. 118 Coroborarea prevederilor Codului fiscal cu cele ale convențiilor de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene

(2) *Pentru aplicarea prevederilor convenției de evitare a dublei impuneri și a legislației Uniunii Europene, nerezidentul are obligația de a prezenta plătitorului de venit, în momentul realizării venitului, certificatul de rezidență fiscală eliberat de către autoritatea competentă din statul său de rezidență, precum și, după caz, o declarație pe propria răspundere în care se indică îndeplinirea condiției de beneficiar în situația aplicării legislației Uniunii Europene. Dacă certificatul de rezidență fiscală, respectiv declarația ce va indica calitatea de beneficiar nu se prezintă în acest termen, se aplică prevederile titlului V. (...)*

Coroborat cu HG 44/2003 privind Normele de aplicare a Codului fiscal

„13. (1) Pentru a beneficia de prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul său de rezidență, precum și de cele ale legislației Uniunii Europene, nerezidentul beneficiar al veniturilor din România trebuie să prezinte certificatul de rezidență fiscală eliberat de autoritatea fiscală din statul respectiv sau un alt document eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței conform legislației interne a aceluia stat.

(2) *Nerezidenții care sunt beneficiarii veniturilor din România vor depune la plătitorul de venit originalul sau copia legalizată a certificatului de rezidență fiscală ori a documentului menționat la alin. (1), însoțite de o traducere autorizată în limba română. În situația în care autoritatea competentă străină emite certificatul de rezidență fiscală în format electronic sau online, acesta reprezintă originalul certificatului de rezidență fiscală avut în vedere pentru aplicarea convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul de rezidență al beneficiarului veniturilor obținute din România, respectiv pentru aplicarea legislației Uniunii Europene, după caz.”*

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezultă că, domnul Xxx a realizat în anul fiscal 2013 venituri din transferul titlurilor de valoare

asupra cărora s-a calculat impozit, conform art.83 alin. 4 din O.G 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicat, având în vedere că aceste venituri sunt prevăzute la Cap. V din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, acestea nefiind scutite de plata impozitului pe venit.

A.J.F.P Arad a emis decizia contestată, ținând seama de dispozițiile exprese ale art. 83 alin. 4 din O.G 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, în sensul că 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, având în vedere ca petentul Xxx a obținut venituri din transferul titlurilor de valoare.

Împreună cu contestația formulată, petentul a depus în probațiune fotocopia traducerii din limba italiană în limba română după un act original, conform căreia Biroul Teritorial din Matera, Directia Provinciei Matera (Agenția de Intrări Fiscale) confirmă la 20 iulie 2010 că d-nul Xxx are la acea dată (20 iulie 2010) domiciliul fiscal în Provincia Matera, ceea ce nu are relevanță în cauza dedusă judecării, având în vedere că petentul Xxx a fost impus conform deciziei contestate pentru veniturile realizate în anul fiscal 2013.

Ori, un eventual certificat fiscal eliberat de autoritățile italiene în anul 2010 nu produce efecte legale în viitor, respectiv în anul 2013, an în care d-nul Xxx având număr de identificare fiscală xxx, figurează cu domiciliul în Arad, xxx.

Așa cum rezultă din Referatul nr. xxx/ad/25.03.2016 emis de A.J.F.P. Arad, existent în original la dosarul cauzei, rezultă că, ulterior formulării contestației, reprezentantul legal al petentului Xxx a transmis prin intermediul serviciilor poștale următoarele înscrisuri de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală:

- originalul copiei legalizate a documentului eliberat de Agenzia Entrate din Bari - Italia, pentru anul fiscal 2013;
- originalul traducerii documentului eliberat de Agenzia Entrate pentru anul fiscal 2013 pentru activitate „cultivarea de cereale”.

Din analiza acestor înscrisuri de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală, respectiv originalul traducerii documentului eliberat de Agenzia Entrate din Bari - Italia, rezultă că, pe baza informațiilor existente în sistemul informatic al Registrului de Evidență Fiscală pentru **anul de impozitare 2013, dl. Xxx**, având cod fiscal xxxL, TVA xxx, activitate: „cultivarea de cereale (exclusiv orez)”, sediul activității: xxx și domiciliul fiscal: xxx, **figurează ca fiind rezident în Italia în scopuri fiscale**, înscrisuri ce nu au fost avute în vedere de organele fiscale din cadrul A.J.F.P. Arad la data emiterii Deciziei de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2013 nr. xxx.

Potrivit prevederilor legale ale pct. 13 alin. (1) și alin. (2) din HG 44/2003 privind Normele de aplicare a Codului fiscal date în aplicarea art. 118 alin. (2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, pentru a beneficia de prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul său de rezidență, precum și de cele ale legislației Uniunii Europene, nerezydentul beneficiar al veniturilor din România trebuie să prezinte certificatul de rezidență fiscală eliberat de autoritatea fiscală din statul respectiv sau un alt document eliberat de către o altă autoritate decât cea fiscală, care are atribuții în domeniul certificării rezidenței conform legislației interne a aceluși stat, și nerezydentii care sunt beneficiarii veniturilor din România vor depune la plătitorul de venit originalul sau copia legalizată a certificatului de rezidență fiscală ori a documentului menționat la alin. (1), însoțite de o traducere autorizată în limba română.

Având în vedere cele ce preced Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice Timișoara ca organ competent în soluționarea contestației, se află în imposibilitatea pronunțării unei soluții în legătură cu modul de determinare al impozitului pe veniturile din transferul titlurilor de valoare obținute de dl. Xxx, atâta vreme cât organele fiscale ale A.J.F.P. Arad nu au analizat documentele depuse de reprezentantul legal al petentului de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală, respectiv:

- originalul copiei legalizate a documentului eliberat de Agenzia Entrate din Bari – Italia, pentru anul fiscal 2013;
- originalul traducerii documentului eliberat de Agenzia Entrate pentru anul fiscal 2013 pentru activitate „cultivarea de cereale”.

Pe cale de consecință, se va face aplicațiunea dispozițiilor art. 216 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, care prevede:

„ART. 216

Soluții asupra contestației

[...]

(3) Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare.”

În cauză se va face aplicațiunea art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“(2) Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.”

Astfel, potrivit normelor legale sus citate, organul fiscal de administrare trebuie să depună toate diligențele pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului și în acest scop să-și exercite rolul său activ, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le consideră utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

În speță sunt aplicabile și dispozițiile pct. 11.5, 11.6 și 11.7 din Instrucțiunile de aplicare ale art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republică, aprobate prin Ordinul nr. 2906/2014:

„11.5. În situația în care se pronunță o soluție de desființare totală sau parțială a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desființare.

11.6. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului obligații fiscale mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii. În mod corespunzător nu poate fi diminuată pierderea fiscală cu o sumă mai mare decât cea înscrisă în actul desființat.”

În considerarea celor mai sus prezentate, A.J.F.P. Arad va proceda la analizarea documentelor depuse de reprezentantul legal al petentului de natura mijloacelor de probă reglementate de Codul de procedură fiscală, respectiv: originalul copiei legalizate a documentului eliberat de Agenzia Entrate din Bari – Italia, pentru anul fiscal 2013, și originalul traducerii documentului eliberat de Agenzia Entrate pentru anul fiscal 2013 pentru activitate „cultivarea de cereale”, ținând cont de prevederile legale, precum și de cele reținute prin prezenta.

Pentru considerentele reținute și în temeiul prevederilor art. 118, din Legea nr. 571 din 22 decembrie 2003 actualizată, privind Codul fiscal, pct. 13 din H.G. 44/2003, art.83, art. 216 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 11.5, 11.6 și 11.7 Ordinul 2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din O.G nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, în baza referatului nr. xxx/ .04.2016, se

DE C I D E :

- *desființarea* Deciziei de impunere din oficiu a veniturilor persoanelor fizice pe anul 2013 nr. xxx din 10.11.2015 emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Arad, pentru suma de **xxx lei** reprezentând impozit pe venit aferent veniturilor din transferul titlurilor de valoare.

- prezenta decizie se comunica la:

· xxx

· A.J.F.P. Arad,

cu aplicarea prevederilor pct. 7.6. din OPANAF nr.2906/2014.

Decizia este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată potrivit prevederilor legale la Tribunalul Arad sau Tribunalul Timiș în termen de 6 luni de la primirea prezentei.

DIRECTOR GENERAL,