



SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR

DECIZIA nr. 342 / 16.11.2007
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 1, prin adresa nr. , inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti sub nr. asupra contestatiei formulata de domnul X, cu domiciliul in Bucuresti, str.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Finantelor Publice Sector 1 sub nr. , il constituie:

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile din strainatate realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2005 nr. emisa de AFP Sector 1, comunicata prin posta in data de **09.10.2007**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit in plus in suma de Y lei, din care petentul contesta suma de **Y-1 lei** (lei - lei);

- Decizia de impunere anuala pentru veniturile din strainatate realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. emisa de AFP Sector 1, comunicata prin posta cu scrisoarea recomandata nr. din data de **08.10.2007**, prin care s-a stabilit o diferenta de impozit in plus in suma de Z lei, din care petenta contesta suma de **Z-1 lei** (lei - 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 domnul X .

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, petentul aduce urmatoarele argumente:

Cele doua decizii de impunere contestate se refera la veniturile din dividende obtinute de la - Franta, impozitate la sursa cu un procent de 10%, dupa cum urmeaza:

- in anul 2005, venit net = EUR (RON); impozit retinut la sursa = EUR (RON);

- in anul 2006, venit net = EUR (RON); impozit retinut la sursa = EUR (RON).

In baza conventiei de evitare a dublei impuneri incheiata intre Romania si Franta, veniturile din dividende se impoziteaza cu 10% in Franta, daca se prezinta certificat de

atestare a rezidentei (document solicitat si eliberat de AFP Sector 1 atat pentru anul 2005, cat si pentru anul 2006), urmand ca diferenta pana la 16% sa fie retinuta de autoritatile fiscale romane.

Organul fiscal a stabilit in plus un impozit de plata, astfel: pentru anul 2005 - lei (aferent unui venit in suma de lei), in loc de lei (lei x 16% - lei) si pentru anul 2006 - lei (aferent unui venit in suma de lei), in loc de lei (lei x 16% - lei).

In concluzie, petentul solicita anulara din evidentele organului fiscal a sumei de lei calculata in plus in mod eronat.

II. Prin Deciziile de impunere anuala pentru veniturile din strainatate realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2005 nr. si pe anul 2006 nr. , AFP Sector 1 a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit in plus in suma de lei.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele :

Cauza supusa solutionarii este daca organul de impunere a stabilit corect in sarcina petentului, pentru anul 2005, o diferenta de impozit in plus in suma de Y lei si pentru anul 2006, o diferenta de impozit in plus in suma de Z lei, in conditiile in care AFP Sector 1 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 pentru veniturile din strainatate realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2005 nr. , AFP Sector 1 a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit in plus in suma de Y lei, dupa cum urmeaza:

- venit anual impozabil - lei;
- venit din dividende - lei;
- impozit pe venit datorat in Romania - Y lei;
- credit fiscal recunoscut - 0 lei;
- diferenta de impozit stabilit in plus - Y lei.

Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din strainatate realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. , AFP Sector 1 a stabilit in sarcina petentului o diferenta de impozit in plus in suma de Z lei, dupa cum urmeaza:

- venit anual impozabil - lei;
- venit din dividende - lei;
- impozit pe venit datorat in Romania - Z lei;
- credit fiscal recunoscut - 0 lei;
- diferenta de impozit stabilit in plus - Z lei.

In drept, conform dispozitiilor art. 40, art.41, art. 65, art. 67, art. 90 si art. 91 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asa cum a fost modificata prin OUG nr. 138/2004:

“Art. 40 - (1) Impozitul prevazut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplica urmatoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, **cu domiciliul în România**, veniturilor obtinute **din orice sursa**, atât din România, cât si **din afara României**.(...).”

“**Art. 41** - Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

(...) d) **venituri din investitii**, definite conform art. 65 (...).”

“**Art. 65** - (1) Veniturile din investitii cuprind:

a) **dividende** (...).”

“**Art. 67** - (1) **Veniturile sub formă de dividende**, inclusiv sume primite ca urmare a detinerii de titluri de participare la fondurile închise de investitii, **se impun cu o cotă de 10% din suma acestora**. (...).”

“**Art. 90** - (1) Persoanele fizice prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) si cele care îndeplinesc conditia prevăzută la art. 40 alin. (2) datorează impozit pentru veniturile obtinute din străinătate, altele decât cele prevăzute la art. 41 lit. a), c) si f).

(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 functie de natura acestuia.**

(3) Contribuabilii care obtin venituri din străinătate conform alin. (1) au obligatia să le declare, potrivit declaratiei specifice, până la data de 15 mai a anului următor celui de realizare a venitului.

(4) **Organul fiscal stabileste impozitul anual datorat si emite o decizie de impunere, în intervalul si în forma stabilite prin ordin al ministrului finantelor publice.**

(5) Diferentele de impozit rămase de achitat, conform deciziei de impunere anuală, se plătesc în termen de cel mult 60 de zile de la data comunicării deciziei de impunere, perioadă pentru care nu se calculează si nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creantelor bugetare.”

“**Art. 91** - (1) Contribuabilii persoane fizice rezidente care, pentru acelasi venit si în decursul aceleiasi perioade impozabile, sunt supusi impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât si 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 conditii:

a) impozitul plătit în străinătate, pentru venitul obtinut în străinătate, a fost efectiv plătit în mod direct de persoana fizică sau de reprezentantul său legal ori prin retinere la sursă de către plătitorul venitului. Plata impozitului în străinătate se dovedeste printr-un document justificativ, eliberat de:

1. autoritatea fiscală a statului străin respectiv;
2. angajator, în cazul veniturilor din salarii;
3. **alt plătitor de venit, pentru alte categorii de venituri;**

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

(3) Creditul fiscal extern se acordă la nivelul impozitului plătit în străinătate, aferent venitului din sursa din străinătate, dar nu poate fi mai mare decât partea de impozit pe venit datorat în România, aferentă venitului impozabil din străinătate. În situatia în care

contribuabilul în cauză obține venituri din străinătate din mai multe state, creditul fiscal extern admis a fi dedus din impozitul datorat în România se va calcula, potrivit procedurii de mai sus, pentru fiecare țară și pe fiecare natură de venit. (...)

(5) În vederea calculului creditului fiscal extern, **sumele în valută se transformă la cursul de schimb mediu anual al pieței valutare**, comunicat de Banca Națională a României, din anul de realizare a venitului.”

De asemenea, în conformitate cu dispozițiile art. III din O.U.G. nr. 138/2004, astfel cum a fost completat prin Legea de aprobare nr. 163/2005, începând cu data de 01.01.2006, se aplică o cota unică de impozitare de 16%, cu respectarea excepțiilor prevăzute în mod expres de către legiuitor. Astfel ca, în ceea ce privește impozitul pe veniturile realizate din investiții, respectiv din dividende, în conformitate cu prevederile alin. 4 al acestui articol:

“Începând cu data de 1 ianuarie 2006, pentru calculul impozitului pe veniturile realizate de persoane fizice din investiții și din transferul proprietăților imobiliare din patrimoniul personal, definite potrivit dispozițiilor cap. V și VIII¹ din titlul III, cota de impozit este de 16%, cu excepția câștigurilor realizate din transferul titlurilor de valoare înstrăinate într-o perioadă mai mare de 365 de zile de la data dobândirii, pentru care se menține cota de 1% prevăzută la art. 67 alin. (3) lit. e).”

Având în vedere cele mai sus menționate, rezulta că pentru veniturile obținute din dividende din străinătate care sunt supuse impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât și în străinătate, persoanele fizice rezidente **au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat în România a impozitului plătit în străinătate**, respectiv a **creditului fiscal extern**, plata impozitului în străinătate dovedindu-se printr-un document justificativ eliberat de platitorul de venit. În acest sens, persoanele respective au obligația de a depune o declarație specifică de venit, pentru fiecare an fiscal, în vederea calculării de către organul fiscal în a cărui rază teritorială își au domiciliul fiscal, a impozitului anual datorat, impozit calculat prin aplicarea cotei de impozit asupra acestor venituri, respectiv 10%, pentru anul 2005 și 16%, pentru anul 2006.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

- potrivit declarației privind veniturile din străinătate pentru anul 2005 înregistrată la AFP sector 1 sub nr. _____, petentul a declarat că a obținut din Franța venituri din dividende în suma de _____ Euro, respectiv în suma de _____ lei, pentru care a fost achitat un impozit în suma de _____ Euro, respectiv în suma de _____ lei;

- prin declarația privind veniturile din străinătate pentru anul 2006 înregistrată la AFP sector 1 sub nr. _____, petentul a declarat că a obținut din Franța venituri din dividende în suma de _____ Euro, respectiv în suma de _____ lei, pentru care a fost achitat un impozit în suma de _____ Euro, respectiv în suma de _____ lei;

- pentru a justifica veniturile obținute din Franța, cât și impozitele aferente reținute la sursa de către platitorul de venit (_____), petentul a anexat la cele două declarații menționate mai sus, două documente netraduse în limba română;

- în baza declarațiilor nr. _____ și nr. _____ depuse de petent, organul fiscal a emis cele două decizii de impunere contestate.

Fata de cele mai sus prezentate, se constată că desi, în temeiul art. 7 din Codul de procedura fiscală, republicat, organul fiscal avea obligația de a examina din oficiu starea de fapt, de a obține și de a utiliza toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea

corectă a situației fiscale a contribuabilului, precum și de a-l îndruma pentru depunerea tuturor documentelor necesare în vederea acordării creditului fiscal extern, a procedat la emiterea Deciziilor de impunere anuală pentru veniturile din străinătate realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2005 nr. _____ și pe anul 2006 nr. _____.

fără a acorda creditul fiscal extern, întrucât, așa cum s-a precizat în referatul cu propuneri de soluționare a contestației, contribuabilul nu a făcut dovada plății impozitului în străinătate *“printr-un document justificativ tradus și legalizat de traducători autorizați.”*

Mai mult, din analiza Deciziei de impunere anuală pentru veniturile din străinătate realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2005 nr. _____,

se constată că Administrația Finanelor Publice Sector 1 a determinat diferența de impozit stabilit în plus în suma de _____ lei, **pe de-o parte** urmare nededucerii impozitului pe venitul din dividende reținut de platitorul de venit din Franța (*desi avea obligația de a-i solicita petentei documentele justificative întocmite potrivit prevederilor art. 8 din Codul de procedură fiscală, republicat*), iar, **pe de alta parte** urmare aplicării unei cote eronate de 16% asupra venitului obținut (*desi, potrivit prevederilor art. 67 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, așa cum a fost modificată prin OUG nr. 138/2004, pentru anul 2005, contribuabilii datorează un impozit în cota de 10% aplicat asupra acestei categorii de venituri*).

Faptul de cele mai sus prezentate, rezultă că organul fiscal nu a stabilit corect situația de fapt fiscală a contribuabilului, drept pentru care, urmează a se aplica prevederile art. 216 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, respectiv **desființarea** Deciziilor de impunere anuală pentru veniturile din străinătate realizate de persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2005 nr. _____ și pe anul 2006 nr. _____ emise de AFP Sector 1.

În speta sunt aplicabile și dispozițiile pct. 12.6 și 12.7 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul Președintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, care precizează:

"12.6 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."

"12.7. 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. "

Astfel ca, Administrația Finanelor Publice Sector 1 va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilului, ținând cont de prevederile legale, de motivările acestuia, precum și de cele reținute prin prezenta, în acest scop **exercitându-și rolul sau activ**, fiind îndreptățit să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le considera utile în funcție de limitele prevăzute de lege.

În ceea ce privește precizarea petentului potrivit căruia venitul obținut în cursul anului 2005 este în suma de _____ lei și nu în suma de _____ lei cât a stabilit organul de impunere prin decizia nr. _____, nu este întemeiată, întrucât, așa cum menționează însuși contribuabilul, venitul obținut a fost în suma de _____ Euro. Astfel ca, prin aplicarea dispozițiilor art. 91 alin. (5) din Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că sumele în valută se transformă la cursul de schimb mediu anual al pieței

valutare, comunicat de Banca Națională a României, din anul de realizare a venitului, Administratia Finantelor Publice Sector 1 a determinat venitul net anual impozabil pentru anul 2005, dupa cum urmeaza: Euro (venitul obtinut din strainatate declarat de petenta) x lei (cursul de schimb mediu anual al pietei valutare pentru anul 2005) = lei.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 40, art.41, art. 65, art. 67, art. 90 si art. 91 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, asa cum a fost modificata prin OUG nr. 138/2004, art. III din O.U.G. nr. 138/2004, pct. 12.6 si 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 8 si art. 216 alin.(3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

DECIDE

Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pentru veniturile din strainatate realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2005 nr. si Decizia de impunere anuala pentru veniturile din strainatate realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006 nr. , urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector 1 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a domnului **X**, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta

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.