

## **DECIZIE nr. 1867 / 471 / 24.10.2011**

I. Obiectul contestatiei il constituie anulara Deciziei de impunere nr. .... privind obligatiile fiscale suplimentare, in suma totala de ..... lei, reprezentand :

- impozit pe venit anual in suma de ..... lei
- obligatii fiscale accesorii in cuantum de .... lei aferente impozitului pe venit.

Contestatorul sustine ca venitul lunar brut confirmat de catre angajator pentru perioada detasarii include atat venitul din salarii datorat in Romania care cadea in sarcina contribuabilului si a fost platit in numele si in contul persoanei nerezidente de catre societate, cat si indemnizatia neimpozabila de .... euro; prin urmare angajatorul a reintregit baza de calcul a impozitului pe venit datorat in Romania si nu mai este necesara reintrgirea bazei de calcul a impozitului pe venit de catre organul de inspectie fiscala.

Petenta isi intemeiaza pretentiile pe prevederile art.55 si 57 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, ale pct. 69 din HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal, si ale art. 205, art.207 si art.115 alin.1 lit.b din OG nr. 92/2003 republicata.

II. In raportul de inspectie fiscala nr..... care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. ...., organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 01.06.2006 - 31.05.2008 persoana impozabila ..... a obtinut venituri sub forma de salarii din strainatate, din activitatea dependenta desfasurata in Romania potrivit art. 57 si art. 88 din Legea nr. 571/2003 modificata si completata.

Fata de venitul impozabil declarat de contribuabil pentru perioada 2006 - 2008, organul de inspectie fiscala a stabilit o diferenta de impozit pe venit suplimentar in suma de ..... lei, dupa cum urmeaza :

- pentru anul 2006 veniturile impozabile stabilite suplimentar in suma totala de .... lei sunt formate din :

\* diferenta suplimentara in suma de .... lei rezulta din faptul ca SC .... SRL, a achitat in numele si in contul persoanei nerezidente impozitul pe venitul din salarii in suma de .... lei si contributiile de asigurari sociale de sanatate pentru lunile iunie- decembrie 2006 in suma de..... lei conform contractului de detasare.

\* diferenta suplimentara in suma de .... lei reprezentand venit impozabil nedeclarat in mod nejustificat de catre contribuabil.

- pentru anul 2007 veniturile impozabile stabilite suplimentar in suma totala de .... lei sunt formate din :

\* diferenta suplimentara in suma de ..... lei rezulta din faptul ca SC .... SRL, a achitat in numele si in contul persoanei nerezidente impozitul pe venitul din salarii conform contractului de detasare; incepand din anul 2007 contribuabilul nu a mai platit contributi pentru asigurari sociale de sanatate in

Romania conform Acordului germano - roman privind securitatea sociala in baza caruia ..... transmis adeverinta cod RO/DE 101 privind aplicarea legislatiei germane in cazul unei activitati in Romania, care prevede ca persoana ..... va fi supusa legislatiei germane privind securitatea sociala.

\* diferenta suplimentara in suma de ..... lei reprezentand venit impozabil nedeclarat in mod nejustificat de catre contribuabil.

- pentru anul 2008 veniturile impozabile stabilite suplimentar in suma totala de ..... lei rezulta din faptul ca...., a achitat in numele si in contul persoanei nerezidente impozitul pe venitul din salarii conform contractului de detasare, ceea ce in baza prevederilor art. 55 pct.3 din Legea nr. 571/2003 modificata si completata si a pct. 69 din HG nr. 44/2004 reprezinta venituri suplimentare care intregesc baza de impunere a veniturilor salariale.

**III.** Avand in vedere constatările organului de inspectie fiscala, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, Biroul solutionarea contestatiilor retine ca persoana impozabila ..... a obtinut venituri sub forma de salarii din strainatate, din activitatea dependenta desfasurata in Romania potrivit art. 57 si art. 88 din Legea nr. 571/2003 modificata si completata.

Contestatorul sustine ca nu era necesara includerea in baza de impozitare a impozitului pe venit datorat de nerezident si platit de catre SC ... deoarece acesta a fost deja inclus in venitul brut stabilit de angajatorul german.

Petenta invoca prevederile art.55 si 57 din Legea nr. 571/2003 cu modificarile si completarile ulterioare, ale pct. 69 din HG nr. 44/2004 privind Normele de aplicare a Codului fiscal.

Fata de venitul impozabil declarat de contribuabil pentru perioada 2006 - 2008, organul de inspectie fiscala a stabilit o diferenta de impozit pe venit suplimentar in suma de ..... lei, pe care contestatorul sustine ca angajatorul a reintregit baza de calcul a impozitului pe venit datorat in Romania si nu mai este necesara reintregirea bazei de calcul a impozitului pe venit de catre organul de inspectie fiscala.

Organul investit cu solutionarea contestatiilor retine ca din analiza situatiei de fapt, s-a constatat ca :

- in contractul de detasare este negociat un salariu net anual de .... euro impartit in 12 rate egale a cate ..... euro/luna si nu un venit brut.

Pe langa salariul net anual nerezidentul a primit lunar suma de .... euro pentru acoperirea cheltuielilor de cazare si transport pe perioada detasarii. Aceasta indemnizatie nu a fost inclusa in baza de impozitare si nu a fost impozitata, aplicandu-se prevederile art. 55 alin. 4 lit. g din Legea nr.571/2003 modificata si completata, care precizeaza ca :

*“(4) Urmatoarele sume nu sunt incluse in veniturile salariale si nu sunt impozabile, in intelesul impozitului pe venit:*

*g) sumele primite de angajati pentru acoperirea cheltuielilor de transport si cazare a indemnizatiei primite pe perioada delegarii si detasarii in alta localitate, in tara si in strainatate, in interesul serviciului. Sunt exceptate de la aceste prevederi sumele acordate de persoanele juridice fara scop patrimonial si de alte entitati neplatitoare de impozit pe profit peste limita de 2,5 ori indemnizatia acordata salariatilor din institutiile publice.”*

- potrivit contractului de detasare si a formularelor E101 cetateanul german ..... pe durata detasarii a ramas asigurat in sistemul de securitate sociala in ....., fiind scutit de plata contributiilor sociale obligatorii in .....

- in completarea la contractul de detasare intocmit la data de 23.02.2007 se prevede ca SC ..... va suporta impozitul pe venit datorat in Romania, pe perioada detasarii, de contribuabilul nerezident, ..... cat si onorariul consultantului extern specializat in impozite si taxe. In contractul de detasare si in actele aditionale la acesta nu este prevazuta nici o clauza cu privire la comunicarea de catre SC .... angajatorului german impozitul platit pentru ..... astfel ca angajatorul german sa reintregeasca venitul brut cu valoarea impozitului platit in Romania prin reprezentantii .....

Din documentele analizate, organul de inspectie fiscala a concluzionat ca diferenta dintre venitul brut comunicat de angajatorul german si venitul net primit de catre contribuabil reprezinta retineri efectuate de angajatorul german pe teritoriul Germaniei.

In acest sens a fost emisa adresa ANAF nr. 902151/15.04.2010 - Directia Generala de Metodologii Fiscale, Indrumare si Asistenta a Contribuabililor, care precizeaza ca : “ ... Pentru determinarea impozitului pe veniturile salariale obtinute dintr-o activitate dependenta desfasurata in Romania de catre o persoana fizica straina, sunt deductibile numai contributiile obligatorii datorate potrivit legislatiei din Romania in domeniu, iar orice alte contributii platite in tara sa de rezidenta nu sunt deductibile intrucat exced prevederile invocate mai sus “ .

Impozitul pe venit datorat pe teritoriul Romaniei de catre dl..... dar platit de catre un tert, asa cum reiese din contractul de detasare reprezinta un avantaj de natura salariala asimilat salariilor in vederea impozitarii prevazut de art. 55 alin.2 lit. k din Legea nr. 571/2003 modificata si completata :

“ (2) In vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:

k) orice alte sume sau avantaje de natura salariala ori asimilate salariilor”.

Norme metodologice:

“69. Avantajele in bani si in natura sunt considerate a fi orice foloase primite de salariat de la terti sau ca urmare a prevederilor contractului individual de munca ori a unei relatii contractuale intre parti, dupa caz”.

Cu privire la impozitarea veniturilor persoanelor fizice nerezidente din activitati dependente, la art.88 respectiv art. 57 alin.2 lit.b din Legea nr. 571/2003 modificata si completata legiuitorul precizeaza ca :

## ART. 88

*“Persoanele fizice nerezidente, care desfășoară activități dependente în România, sunt impozitate, potrivit prevederilor cap. III din prezentul titlu, numai dacă se îndeplinește cel puțin una dintre următoarele condiții:*

*a) persoana nerezidentă este prezentă în România timp de una sau mai multe perioade de timp care, în total, depășesc 183 de zile din oricare perioadă de 12 luni consecutive, care se încheie în anul calendaristic în cauză;*

*b) veniturile salariale sunt plătite de către sau în numele unui angajator care este rezident;*

*c) veniturile salariale reprezintă cheltuielile deductibile a unui sediu permanent în România”.*

## ART. 57

*“(2) Impozitul lunar prevăzut la alin. (1) se determină astfel:*

*b) pentru veniturile obținute în celelalte cazuri, prin aplicarea cotei de 16% asupra bazei de calcul determinate ca diferență între venitul brut și contribuțiile obligatorii pe fiecare loc de realizare a acestora”.*

Având în vedere cele prezentate, rezultă că organele de inspecție fiscală au procedat legal la stabilirea diferențelor de impozit pe venit datorate de contribuabil, motiv pentru care urmează respingerea ca neîntemeiată a contestației pentru suma de ..... lei reprezentând impozit pe venit.

Accesoriile aferente debitelor stabilite suplimentar, în suma totală de ... lei au fost stabilite în baza art. 119, art.120 și art. 120<sup>1</sup> alin. (1) din OG nr.92/2003 modificată și completată, care prevede ca :

## ART.119

*“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere”.*

## ART. 120

*“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv”.*

## ART. 120<sup>1</sup>

*“Penalități de întârziere*

*(1) Plata cu întârziere a obligațiilor fiscale se sancționează cu o penalitate de întârziere datorată pentru neachitarea la scadență a obligațiilor fiscale principale”.*

În ceea ce privește accesoriile calculate aferente debitelor stabilite suplimentar în suma totală de ..... lei, petentul nu aduce nici un argument referitor la cuantumul majorărilor, cota de majorări aplicată, data de la care au fost calculate majorările, însumarea produselor dintre baza de calcul a majorărilor, numărul de zile de întârziere precum și de faptul că stabilirea de majorări reprezintă măsura accesorie în raport cu debitul, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul, Legii nr. 571/2003 modificata si completata, coroborate cu art. 216 din OG nr. 92/2003 republicata, titlul IX privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale se

### **DECIDE :**

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata nr. .... pentru suma totala de ..... lei reprezentand :

- impozit pe venit anual in suma de ..... Lei
- obligatii fiscale accesorii in cuantum de ..... lei aferente impozitului pe venit.

Decizia se comunica :

- Dl. .... prin imputernicit
- DGFP Timis - AIF cu respectarea prevederilor pct. 7.5 din Ordinul ANAF nr. 2.137/2011.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul ..... - Sectia Contencios Administrativ in termen de 6 luni de la data confirmarii de primire a prezentei.