

DECIZIA nr. 13/04.02.2009

privind solutionarea contestatiei formulata de contribuabila X
cu domiciliul in municipiul Buzau str.Unirii bloc ... ap.... CNPimpotriva
deciziei de impunere anuala pentru veniturile din salarii pe anul 2003 , emisa de
A.F.P.M. Buzau , inregistrata la D.G.F.P. Buzau sub Nr.

Directia Generala a Finantelor Publice Buzau a fost sesizata prin adresanr.
....din data de2009 de Administratia Finantelor Publice Municipala Buzau cu
privire la contestatia formulata de contribuabila X cu domiciliul in municipiul
Buzau str.Unirii bloc ap... CNP

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin (1) din O.G.
nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala republicata si actualizata .

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art. 209 , alin(1) lit.a) din
OG 92/2003 Directia Generala a Finantelor Publice Buzau legal este investita sa se
pronunte asupra contestatiei formulate .

Contestatia a fost formulata impotriva deciziei de impunere anuala nr. din
data de2008 pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul
2003 emisa de Administratia Finantelor Publice Municipala Buzau si are ca obiect
suma de lei reprezentand impozit pe venitul din salarii .

I. Prin contestatia formulata de petenta X , solicita anularea deciziei de
impunere nr. din data de2008 ca fiind emisa cu nerespectarea dispozitiilor
legale , respectiv a Legii nr.571/2003 privind Codul Fiscal , avand in vedere
urmatoarele argumente :

-activitatea desfasurata de contribuabila este independenta si nu se desfasoara
cu regularitate ;

- activitatea s-a desfasurat partial in anul 2002 (01.09-31.12.2002) si partial
in anul 2003 (01.01-30.04.2003) mentionand ca legea s-a aplicat retroactiv ;

- la venitul anual s-a aplicat cota de 19.9% ;

- nu are posibilitate de achitare a impozitului stabilit .

II. In baza art.24 din Conventia de evitare a dublei impuneri incheiate intre
Statele Unite ale Americii , M.F.P. -A.N.A.F.- Directia Generala de Inspecție

Fiscala trimite Administratie Finantelor Publice Municipala Buzau adresa nr. din data de 08.12.2008 prin care informeaza ca petenta X a obtinut venituri din Statele Unite ale Americii in suma de ...USD , reprezentand venituri din salarii.

Administratia Finantelor Publice Municipala Buzau a emis in data de 2008 pe numele petentei X decizia de impunere anuala nr. pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 , calculand un impozit datorat in suma de lei in baza art.65 din Ordonantei Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit .

III. Luand in considerare sustinerile contestatoarei , constatarile organelor fiscale , documentele existente la dosarul contestatiei , precum si actele normative invocate de contestatoare si de catre organele fiscale , s-au retinut urmatoarele :

In fapt , prin adresa nr.2008 primita de la M.F.P. –A.N.A.F – Directia Generala de Inspectie Fiscala prin care transmite ca in anul 2003 , X a obtinut venituri din Statele Unite ale Americii in suma de USD , reprezentand venituri din salarii .

Administratia Finantelor Publice Municipale Buzau a emis Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2003 nr. din2008 calculand in sarcina petentei X un impozit pe venitul anual global in suma delei .

Deoarece venitul supus impozitarii a fost realizat in anul 2003 , nu se aplica prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si HG nr.44/2004 , intrate in vigoare incepand cu 01.01.2004 , ci prevederile OG nr/7/2001 privind impozitul pe venit , aprobata prin Legea nr. 493/2002 si HG nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit .

Astefel art. 1 din Ognr.7/2001 , se mentioneaza :, In sensul prezentei ordonante, termenii sau expresiile de mai jos au urmatorul inteles:

a) impozitul pe venitul anual global reprezinta suma datorata de o persoana fizica pentru veniturile realizate intr-un an fiscal, determinata prin aplicarea cotelor de impunere asupra venitului anual global impozabil stabilit in conditiile prezentei ordonante;

b) venitul anual global impozabil reprezinta suma veniturilor nete realizate din activitati independente, din salarii, din cedarea folosintei bunurilor, precum si a **veniturilor de aceeasi natura realizate din strainatate**, obtinute de persoanele fizice romane, din care se scad pierderile fiscale reportate si deducerile personale;

g) creditul fiscal extern reprezinta suma platita in strainatate cu titlu de impozit si recunoscuta in Romania, care se deduce din impozitul pe venit datorat in Romania;

De asemenea la art. 2 lit.a din acelasi act normativ , se precizeaza :

(1) Este subiect al impozitului pe venit, in conditiile prezentei ordonante,

persoana fizica rezidenta, denumita in continuare contribuabil:

a) persoana fizica romana cu **domiciliul in Romania, pentru veniturile obtinute atat din Romania, cat si din strainatate;**

La art. 49 din OG nr.7/2001 privind impozitul pe venit precizeaza :

(1) Contribuabilii prevazuti la art. 2 alin. (1) lit. a), care pentru acelasi venit si in decursul aceleiasi perioade impozabile sunt supusi impozitului pe venit atat pe teritoriul Romaniei, cat si in strainatate, **au dreptul la deducerea din impozitul pe venit datorat in Romania a impozitului platit in strainatate**, in limitele prevazute in prezenta ordonanta, denumit in continuare **credit fiscal extern**.

(2) Creditul fiscal extern se acorda daca sunt indeplinite, cumulativ, urmatoarele conditii:

a) impozitul aferent venitului realizat in strainatate a fost platit direct sau prin retinere la sursa, lucru dovedit cu documente care atesta plata;

b) impozitul datorat si platit in strainatate este de aceeași natura cu **impozitul pe venit datorat in Romania**.

Referitor la art. 59 din OG nr.7/2001 se mentioneaza :” Venitul anual global impozabil este format din suma veniturilor nete a categoriilor de venituri prevazute la art. 4 alin. (1) lit. a)-c), determinate conform prevederilor cap. II, si a veniturilor de aceeași natura, obtinute de persoanele fizice romane din strainatate, din care se scad, in ordine, pierderile fiscale reportate si deducerile personale.”

In acelasi sens , in HG nr 54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonantei Guvernului nr.7/2001 se precizeaza :

“Categoriile de venituri care se supun procedurii de globalizare sunt:

- venituri din activitati independente, pentru care venitul net anual se determina potrivit prevederilor art. 16-21 din ordonanta;

- **venituri din salarii**, pentru care venitul net se determina potrivit art. 24 din ordonanta;

- venituri din cedarea folosintei bunurilor, pentru care venitul net se determina potrivit art. 32 din ordonanta.

Pentru contribuabilii care realizeaza venituri exclusiv din conventii civile de prestari de servicii se va avea in vedere deducerea contributiilor obligatorii, platite de catre persoanele fizice, pe baza documentelor doveditoare ale platii.

Impozitul pe venitul anual global impozabil se calculeaza pentru veniturile din Romania **si/sau din strainatate**, pe care o persoana fizica romana cu domiciliul in Romania le realizeaza in cursul aceluși an calendaristic.”

Potrivit art. 62 din OG nr. 7/2001 aplicabil pana la data de 31.12.2003 privind impozitul pe venit care prevede :

“(1) Contribuabilii au obligatia sa completeze si sa depuna la organul fiscal competent o declaratie de venit global, precum si declaratii speciale, pana la data de

15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului.”

Referitor la cota de impozit aplicata veniturilor realizate de petanta X , in Ordinul nr.192/2004 emis de Ministerul Finantelor , privind stabilirea baremului anual de impunere si a deductiei personale de baza pentru calculul impozitului pe venitul anual global impozabil realizat in anul fiscal 2003 care stabileste ca venitul anual pana la 2.700 ron se impoziteaza cu 18% iar pentru venitul cuprins intre 2.700 ron si 6.700 ron este de 486 ron +23% pentru ceea ce depaseste suma de 2700 ron , prin urmare suma de ron este stabilita corect .

Pentru considerentele retinute in continutul deciziei in temeiul art.206 art.207 art.209, art.210, si art.216 din O.G. 92/2003 republicata si actualizata privind Codul de proceduta fiscala se

DECIDE :

Art.1 Respingerea contestatiei formulata de X ca neintemeiata, reprezentand impozit pe venitul din salarii pe anul 2003 suma delei.

Art.2 Serviciul solutionare contestatii va comunica prezenta decizie partilor .

Art.3 Prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Buzau conform legislatiei in vigoare .

DIRECTOR EXECUTIV ,

**VIZAT ,
SEF SERVICIU JURIDIC**