

DECIZIA NR.26/28.06.2006

privind solutionarea contestatiei formulată de DI. X

Directia Generala a Finantelor Publice a Judetului Sibiu a fost investită în baza art.179 din O.G.92/2003 republicată, cu soluționarea contestației formulate de **DI. X** împotriva măsurilor dispuse prin Decizia de impunere nr/18.04.2006 întocmită de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Sibiu și comunicată petentului în data de 28.04.2006.

Contestația a fost depusă în termenul legal impus de art.177 (1) din O.G.92/2003 republicată, fiind înregistrată la organul de control fiscal sub nr./29.05.2006, iar la organul de soluționare a contestației cu nr.08.06.2006.

Obiectul contestației îl reprezintă măsurile dispuse prin decizia de impunere menționată mai sus privind plata la bugetul statului a sumei totale de XXXXX lei din care :

- XXXX lei - impozit pe venitul din salarii ;
- XXXXX lei - dobânzi aferente ;
- XXXXX lei - penalități de întârziere aferente.

I. Prin contestația formulată petentul arată că este cetățean german, cu domiciliul în Germania, având reședința actuală în Sibiu, iar în susținerea sa invocă :

- în perioada 01.01 – 31.12.2002 a venit în România pentru a organiza și coordona activitatea nou înființatei societăți comercialeXXXXXXXXX S.R.L., fiind numit ca delegat de către firma germană cu același nume, al cărui patron este unchiul său ;
- în perioada 01.01 – 31.12.2002 a obținut venituri pentru activitatea din România, dar nu de natură salarială, ci venituri din care i s-au achitat cheltuielile de deplasare, masă, diurnă așa cum rezultă și din adeverința emisă de societatea din Germania.

Față de această situație consideră că se încadrează în prevederile art.5 a) din O.G.7/2001 și ca urmare nu poate fi obligat la plata sumelor stabilite prin decizia de impunere.

II. Prin Decizia de impunere nr./18.04.2006, organul de control fiscal a constatat următoarele :

Perioada verificată 01.01 – 31.12.2002.

Verificarea s-a efectuat urmare adresei nr./16.02.2006 emisă de Ministerul Finanțelor Publice și înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a Județului Sibiu sub nr/21.02.2006, adresă din conținutul căreia rezultă :

- Ministerul Federal de Finanțe din Germania în baza art.26 “Schimb de informații” din Convenția de evitare a dublei impuneri încheiată între Germania și România transmite autorității fiscale române că are dreptul de a impozita veniturile din salarii obținute pentru activitatea din România în anul 2002 de către X , cetățean german cu domiciliul înXXXXXXXXși cu reședința în Sibiu, stXXXXXXXXXXXXXXXXX ;
- din documentele autorității fiscale germane reiese că d X a lucrat în România ca salariat al S.C. XXXXXX S.R.L. cu sediul în Sibiu, strXXXXXXXX obținând venituri din salarii în sumă totală de XXXXXXXXXXX Euro în perioada 01.01 – 31.12.2002.

Având în vedere aceste date, organul de control fiscal a procedat la verificarea situației fiscale a d-lui X :

Conform O.M.F.P. nr.2312/2001 contribuabilul persoană fizică străină, care desfășoară activitate în România și obține venituri sub formă de salarii avea obligația, la începerea astivității, să completeze și să transmită organului fiscal formularul “Declarație informativă privind începerea/încetarea activității persoanelor fizice române fără domiciliu în România și persoanelor fizice străine care desfășoară activitate în România și obțin venituri sub formă de salarii din străinătate” cod 14.13.01.13/6 i, iar lunar “Declarație privind veniturile sub formă de salarii din străinătate, obținute de către persoanele fizice române, fără domiciliu în România, și persoanele fizice străine care desfășoară activitate în România”, cod M.F. 14.13.01.13/6 în termen de 15 zile de la expirarea lunii pentru care s-a realizat venitul.

Deoarece contribuabilul nu a respectat obligațiile fiscale privind declararea veniturilor salariale obținute pentru activitatea din România, calcularea și virarea impozitului datorat statului român, organul de control a procedat la determinarea impozitului pe veniturile de natură salarială, lunar, reprezentând plăți anticipate în contul impozitului anual pe venit, prin aplicarea baremului prevăzut la art.8 din O.G.7/2001 și aprobat prin O.M.F.P. nr.1/2002 și în conformitate cu art.28 (1) din O.G.7/2001 rezultând un impozit pe venitul din salarii de XXXXXXXXXXX lei (RON) aferent anului fiscal 2002.

Pentru nevirarea la termenul legal a impozitului petentul datorează dobânzi de XXXXXX lei (RON) și penalități de întârziere XXXXXXXX lei (RON) în conformitate cu art.13 din O.G.11/1996, art.13 din O.G.61/2002 și 112 , 121 din O.G.92/2003 republicată.

III. Având în vedere constatările organului de control fiscal, motivațiile contestatorului, documentele existente la dosarul cauzei, precum și prevederile actelor normative în vigoare în perioada verificată, organul de soluționare a contestației reține următoarele :

În fapt, petentul , cetățean german cu domiciliul în Germania și reședința actuală în Sibiu, realizează venituri sub formă de salarii din străinătate pentru activitatea desfășurată în România în perioada 01.01 – 31.12.2002.

În speță sunt aplicabile prevederile :

- art.47 din O.G.7/2001 privind impozitul pe venit unde se specifică : “Venitul este considerat din România în înțelesul prezentei ordonanțe, dacă locul de proveniență a veniturilor persoanei fizice, al exercitării activității sau locul de unde aceasta obține venit se află pe teritoriul României, indiferent dacă este plătit în România sau din/în străinătate”.

Ca urmare, DL X a realizat venituri din România întrucât angajatorul este S.C. XXXXXXXXX S.R.L. cu sediul în România :

- art.28 (1) din O.G.7/2001 unde se arată : “Contribuabilii care își desfășoară activitatea în România și obțin venituri sub formă de salarii din străinătate, (...) au obligația ca personal sau printr-un reprezentant fiscal, să calculeze impozitul conform art.24, să îl declare și să îl plătească în termen de 25 de zile de la expirarea lunii pentru care s-a realizat venitul” ;
- H.G.nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a O.G.nr.7/2001 unde referitor la art.28 din ordonanță se fac următoarele completări :
“1. Contribuabilii care desfășoară activitate în România și obțin venituri sub formă de salarii din străinătate care, potrivit ordonanței, se impun în România, (...) pentru care angajatorul nu îndeplinește obligațiile privind calculul, reținerea și virarea impozitului pe salarii, au obligația să depună lunar o declarație la organul fiscal competent.
Organul fiscal competent este :
- (.....)
- *organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își are reședința (.....) pentru persoanele fizice străine”*.

Pentul nu a respectat obligațiile ce-i reveneau în conformitate cu art.28 (1) din O.G.7/2001 coroborate cu prevederile art.1 pct.6 și 7 din O.M.F.P. 2312/2001 unde sunt menționate tipul de declarații pe care acesta era obligat să le depună la organul fiscal competent, respectiv Administrația Finanțelor Publice a municipiului Sibiu.

- H.G.54/2003 unde referitor la art.51 din O.G.7/2001 prin norme se face următoarea precizare :

“2. La determinarea impozitului se va avea în vedere principiul celor 183 de zile care încep sau sfârșesc în anul calendaristic vizat.

Veniturile din salarii realizate (...) de persoanele fizice străine pentru activitatea desfășurată în România, vor fi impozitate astfel :

a). dacă persoana fizică este prezentă în România o perioadă ce depășește în total 183 de zile în orice perioadă de 12 luni începând sau sfârșind în anul calendaristic vizat, veniturile din salarii se impozitează începând cu prima zi de la data sosirii acesteia, dovedită cu viza de intrare în România de pe pașaport. Organele fiscale române vor elibera documentul care atestă plata impozitului în România, la cererea contribuabilului, pentru fiecare an fiscal.”

În concluzie, dl X cetățean străin, a fost prezent în România în anul 2002 mai mult de 183 de zile (contract închiriere nr./08.02.2002) venitul a fost obținut din România deoarece angajatorul S.C.”XXXXXXXXXX S.R.L. Sibiu este din România, iar plata venitului indiferent dacă este efectuată sau nu din România este tot venit realizat în România, prin urmare competența legală de impozitare aparține statului român. Având în vedere această situație a petentului în mod legal s-a stabilit în sarcina sa impozite pe venitul din salarii cu accesoriile aferente corespunzător activității din România în anul 2002.

Motivarea petentului că veniturile obținute nu sunt de natură salarială, ci pentru decontarea propriu-zisă a cheltuielilor de delegare nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât :

- art.5 lit.m) din aceeași ordonanță nu-i sunt aplicabile deoarece nu aduce nici o dovadă în acest sens, mai mult autoritatea fiscală germană transmite că există *“Comunicarea referitoare la veniturile din activitatea salarială efectuate în cadrul schimburilor de informații fiscale”* înregistrată la Administrația fiscalăXXXXXXXXXX sub nr./08.06.2005 din care reiese clar : veniturile din România sunt de natură salarială, suma achitată în anul 2002 este de XXXXX Euro de către angajatorul S.C. XXXXX S.R.L. din Sibiu ;

- adeverința emisă de firma cu același nume din Germania și datată 25.05.2006 este realmente contradictorie deoarece recunoaște că Dl. X a realizat în anul 2002

veniturile de mai sus, dar nu a avut statut de angajat la nici una din societăți cu sediul în România sau Germania.

Pentru considerentele reținute în baza art.181 (5) din O.G.92/2003 republicată,
se

D E C I D E :

Respingerea contestației pentru suma de XXXXXX lei reprezentând :

- XXXXXXXX lei- impozit pe venitul din salarii ;
- XXX lei - dobânzi aferente ;
- XXXXX lei - penalități de întârziere aferente.

Prezenta Decizie poate fi atacată la Tribunalul Sibiu în termen de 6 luni de la comunicare.