

**DECIZIA nr. 337 din 20.06.2017**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
**doamna X,**  
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. 56308/29.11.2016

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii 1 a fost sesizata de catre Administratia Sector X a Finantelor Publice cu adresa nr. X/28.11.2016 inregistrata sub nr. X/29.11.2017 cu privire la contestatia doamnei X CNP –X cu domiciliul in str. X nr. X, sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organul fiscal teritorial sub nr. X/23.11.2016 il constituie decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. X/27.10.2016 , prin care s-a stabilit in sarcina contribuabilei diferente de impozit de plata in suma de **X lei**, comunicate prin posta cu confirmare de primire in data de 02.11.2016.

Avand in vedere prevederile art. 268 alin. (1), art. 269, art. 272 alin. (2) lit. (a) din Legea nr. 207/2015 privind Codul de procedura fiscala, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila **X**.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea pe fond a contestatiei.

**I.** Prin adresa inregistrata la Administratia Sector X a Finantelor Publice sub nr. X/23.11.2016 doamna X a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. X/27.10.2016, sustinand ca are obligatia de a declara veniturile din pensie din Germania insa ele sunt totusi impozitate in Germania.

Pentru anii 2013-2014, a achitat impozitul integral iar pentru anul 2016 a achitat in avans sumele cerute de Ministerul de Finante din Germania insa pentru anul 2015 i s-a comunicat telefonic respectiv in 21.11.2016 ca decizia va fi emisa si o va achita ca si pana acum Ministerului de Finante german.

**II.** Prin decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. X/27.10.2016 organele fiscale au stabilit in sarcina contribuabilei X, diferenta de impozit de plata in suma de X lei aferenta veniturilor din pensii.

**III.** Fata de constatările organelor de administrare fiscala, sustinerile contestatarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele:

***Cauza supusa solutionarii este daca organul de impunere a stabilit corect diferenta de impozit de plata in suma de X lei, stabilita prin decizia de impunere anuala pe anul 2015 nr. X din 27.10.2016, in conditiile in care contestatara nu depune documente in sustinere iar motivatia acesteia nu este de natura sa modifice obligatia stabilita in sarcina sa.***

**In fapt**, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice pe anul 2015 emisa sub nr. X din 27.10.2016, organele fiscale din cadrul Administratiei Sector X a Finantelor Publice au stabilit in sarcina contribuabilului, diferente de impozit de plata **in suma de X lei** astfel:

- Venit/Castig net anual	X lei;
- Venit/Castig net anual impozabil	X lei
- Impozit pe venit datorat in Romania	X lei;
- Impozit pe venit platit in strainatate	X lei;
- Credit fiscal recunoscut	X lei;
- Diferente de impozit de plata	X lei.

Prin **declaratia privind veniturile realizate din strainatate pe anul 2015, inregistrata la ASXFP sub nr. X din 18.05.2016** contribuabila a declarat urmatoarele:

**pct. A- Date privind activitatea desfasurata:**

1. Statul in care s-a realizat venitul: Germania
2. Categoria de venit: pensii.

**pct. B. – Date privind venitul realizat**

1. venit = X lei;
2. pierdere fiscala -----
3. Impozit pe venit platit in strainatate -----
4. impozit pe veniturile din salarii, retinut de angajatorul in Romania pentru activitatea desfasurata in strainatate. -----

**In drept**, potrivit art. 40 si art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare pe perioada realizarii veniturilor:

**„Art. 40. – (1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare *impozit pe venit*, se aplică următoarelor venituri:**

**a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României; [...].”**

**„Art. 90. – (1) Persoanele fizice prevăzute la art. 40 alin. (1) lit. a) și cele care îndeplinesc condiția prevăzută la art. 40 alin. (2) datorează impozit pentru veniturile obținute din străinătate.**

**(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 funcție de natura acestuia.**

**(2<sup>1</sup>) Pentru veniturile obținute din străinătate de natura celor obținute din România și neimpozabile în conformitate cu prevederile prezentului titlu se aplică același tratament fiscal ca și pentru cele obținute din România.**

**(3) Contribuabilii care obțin venituri din străinătate conform alin. (1) au obligația să le declare, potrivit declarației specifice, până la data de 25 mai a anului următor celui de realizare a venitului.**

**(6) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală”.**

**Art. 91 - (1) Contribuabilii persoane fizice rezidente care, pentru același venit și în decursul aceleiași perioade impozabile, sunt supuși impozitului pe venit atât pe teritoriul României, cât și 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 condiții:**

a) se aplică prevederile convenției de evitare a dublei impuneri încheiate între România și statul străin în care s-a plătit impozitul;

b) **impozitul plătit în străinătate, pentru venitul obținut în străinătate, a fost efectiv plătit în mod direct de persoana fizică sau de reprezentantul său legal ori prin reținere la sursă de către plătitorul venitului. Plata impozitului în străinătate se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin respectiv;**

c) 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 situația 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.**

(3<sup>1</sup>) După data aderării României la Uniunea Europeană, pentru veniturile din economii, definite la art. 124<sup>5</sup>, obținute de persoanele fizice rezidente din acele state membre care au perioada de tranziție specificată la art. 124<sup>9</sup>, se aplică metoda de eliminare a dublei impuneri, prevăzută la art. 124<sup>14</sup> alin. (2).

(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. Veniturile din străinătate realizate de persoanele fizice rezidente, precum și impozitul aferent, exprimate în unități monetare proprii statului respectiv, dar care nu sunt cotate de Banca Națională a României, se vor transforma astfel:

a) din moneda statului de sursă într-o valută de circulație internațională, cum ar fi dolari S.U.A. sau euro, folosindu-se cursul de schimb din țara de sursă;

b) din valuta de circulație internațională în lei, folosindu-se cursul de schimb mediu anual al acesteia, comunicat de Banca Națională a României, din anul de realizare a venitului respectiv. Norme metodologice

Din cadrul legal mai sus precizat, rezulta ca veniturile din pensii obtinute din strainatate de un rezident roman sunt impozitate in Romania, prin aplicarea cotei de impozit asupra bazei de calcul specifice veniturilor dar pentru veniturile obtinute din strainatate si neimpozabile se aplica acelasi tratament fiscal ca si pentru cele obtinute in Romania.

Din declaratia privind veniturile din strainatate pe anul 2015 – formular 201, depusa de contribuabila insasi si inregistrata sub nr. X/18.05.2016, rezulta un venit declarat in suma de X lei, fara a fi inscrise in declaratie cuantumul impozitului retinut in strainatate.

Ori, prin declaratia depusa contribuabila a declarat faptul ca a realizat un castig net din pensie, statul in care s-a realizat venitul fiind Germania iar in masura in care a retinut/achitat un impozit in strainatate, avea posibilitatea depunerii unei adeverinte. Plata impozitului în străinătate se dovedește printr-un document justificativ, eliberat de autoritatea competentă a statului străin respectiv.

In propria contestatie contribuabila mentioneaza ca va achita statului German impozitul aferent veniturilor realizate din pensie insa nu a fost emisa decizia, avand in vedere aceste aspecte rezulta ca organele de impunere au emis corect si legal decizia contestata.

Dupa achitarea impozitului aferent veniturilor realizate din pensie, contribuabila are posibilitatea de a depune documentele justificative in acest sens, in Romania iar organele de impunere dupa caz, vor proceda la analizarea si clarificarea situatiei fiscale in vederea emiterii unei noi decizii.

Astfel, in baza art. 90, din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal si in baza declaratiei privind veniturile din strainatate pe anul 2015, nr. X din data 18.05.2016, organele fiscale au stabilit in sarcina contribuabilei diferenta de impozit de plata in suma de X lei pentru veniturile din strainatate.

Se reține că doamna X, nu a invocat niciun articol de lege, conținutul contestației cuprinzând numai afirmatia ”contest decizia de impunere deoarece cu toata obligatia de a declara veniturile din pensie din Germania, ele sunt totusi impozitate in Germania” si totodata sustine ca pentru anii 2013 si 2014 a achitat impozitul integral. Pentru anul 2016 a achitat in avans sumele cerute de Ministerul de Finante din Germania, iar pentru anul 2015 nu a fost emisa decizia urmand sa o achite cand o va primi.

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca diferenta de impozit de plata in suma de X lei a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei Sector X a Finantelor Publice prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. X din 27.10.2016, conform reglementarilor legale in materie si pe cale de consecinta contestatia urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata,

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 40 si art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. pct. 11.1 lit. a) din Instructiunile pentru aplicarea titlului VIII din Legea nr. 207/2015, privind Codul de procedură fiscală, in vigoare, aprobate prin Ordinul presedintelui A.N.A.F. nr. 3741/2015, se:

#### **DECIDE:**

**Respinge ca neintemeiata contestatia doamnei X, formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din strainatate de persoanele fizice pe anul 2015 nr. X din 27.10.2016 emisa de Administratia Sector X a Finantelor Publice prin care s-a stabilit diferenta de impozit de plata in suma de X lei.**

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.