



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Municipiului București



Str. Dimitrie Gerota nr. 13
sector 2, București
Tel : +021 000 00 00
Fax : +021 000 00 00
e-mail : mail@mfinante.ro

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr. 114/2009
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna x,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București, prin Serviciul solutionare contestatii, a fost sesizata de Administratia Finanțelor Publice Sector 3, cu adresa nr. x, inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr.x, asupra contestatiei formulata de contribuabila , cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la A.F.P. Sector 3 sub nr. x, completata prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile din strainatate pe anul 2005 nr. x, comunicata in data de **27.02.2009**, prin care s-a stabilit in plus o diferenta de impozit in suma de x 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, Direcția Generală a Finanțelor Publice a Municipiului București este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, contribuabila precizeaza ca a primit doua decizii de impunere pentru aceeasi suma.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile din strainatate pe anul 2005 nr. x, A.F.P. Sector 3 a stabilit in plus o diferenta de impozit in suma de x lei.

III. Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatările organului fiscal, sustinerile contribuabilei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca doamna datoreaza pentru anul 2005 o diferenta de impozit in suma de x lei, in conditiile in care, pe de-o parte, decizia de impunere prin care s-a individualizat aceasta obligatie de

plata a fost emisa in baza declaratiei speciale privind veniturile din strainatate pe anul 2005 depusa de contribuabila la AFP Sector 3 sub nr. x, iar, pe de alta parte, desi i s-a solicitat in mod expres de catre organul de solutionare a contestatiei, contribuabila nu a prezentat nici documente, nici motivatii care sa conduca la modificarea constatarilor organului fiscal.

In fapt, in data de 09.05.2006, contribuabila a depus la AFP Sector 3 declaratia speciala privind veniturile din strainatate pe anul 2005, inregistrata sub nr. x, prin care a declarat ca a obtinut in cursul anului 2005, in perioada 30.05.2005 – 29.08.2005, venituri din profesii libere din Elvetia, in suma de x franci elvetieni = x lei.

In baza acestei declaratii, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile din strainatate pe anul 2005 nr. x, prin care a stabilit in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit in suma de x lei.

In drept, potrivit prevederilor art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:

“ 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.

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

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

(5) Diferențele 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 și nu se datorează sumele stabilite potrivit reglementărilor în materie, privind colectarea creanțelor bugetare.”

De asemenea, conform Instrucțiunilor de completarea a formularului 201 "Declarație privind veniturile din străinătate", aprobate prin OMFP nr. 2017/2005 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

“Declarația se completează și se depune de către persoanele fizice române cu domiciliul în România, **care realizează venituri din străinătate ca urmare a desfășurării unor activități în străinătate**: activități comerciale, **profesii libere**, drepturi de proprietate intelectuală, cedarea folosinței bunurilor, dividende, dobânzi, premii și jocuri de noroc, câștiguri din transferul titlurilor de valoare, pensii, salarii plătite de un angajator sau în numele unui angajator rezident în România și alte venituri aflate în străinătate. Contribuabilii depun câte o declarație pentru fiecare țară - sursă a veniturilor și pentru fiecare categorie de venit realizat.

(...) Termen de depunere:

- anual, până la data de 15 mai a **anului următor celui în care s-a realizat venitul**;

- **ori de câte ori contribuabilul constată erori în declarația depusă anterior**, prin completarea unei declarații rectificative, situație în care se va înscrie "X" în căsuța special prevăzută în formular în acest scop*).

***) Declarația rectificativă se poate depune până în momentul inițierii de către organul fiscal a unei acțiuni de control fiscal privind perioada la care se referă.**

B. DATE PRIVIND ACTIVITATEA DESFĂȘURATĂ

1. Statul în care s-a realizat venitul - se completează cu denumirea țării în care contribuabilul **a realizat venitul declarat**.

2. Natura veniturilor - se bifează căsuța corespunzătoare categoriei de venit realizat.

3., 4. Data începerii/încetării activității - se completează de către contribuabilii care își **încep/încetează activitatea în cursul anului fiscal**.

C. VENIT REALIZAT DIN STRĂINĂTATE

1. Venit - se înscrie suma (în lei) reprezentând **venitul realizat** din activitatea desfășurată în străinătate în anul fiscal de raportare. (...)

D. IMPOZIT PLĂTIT ÎN STRĂINĂTATE

Se completează de către contribuabilii care, pentru același venit și în decursul aceleiași perioade impozabile, sunt supuși impozitului pe venit atât pe teritoriul României, **cât și în străinătate**, în vederea calculării și acordării creditului fiscal extern de către organul fiscal. (...)

Veniturile din străinătate realizate și impozitul aferent, exprimate în unități monetare proprii statului respectiv, dar care nu sunt cotate de Banca Națională a României, **se vor transforma în lei prin intermediul unei valute de circulație internațională**, cum ar fi: dolari U.S.D. sau euro, **folosindu-se cursul de schimb mediu anual al acesteia, comunicat de Banca Națională a României din anul de realizare a veniturii respectiv.**"

Având în vedere prevederile legale mai sus invocate, rezulta ca **numai** persoanele fizice române cu domiciliul în România **care au realizat venituri** din străinătate în cursul anului 2005, ca urmare a desfășurării unor activități în străinătate, respectiv profesii libere, au obligația de a completa și de a depune la organul fiscal competent "Declarația privind veniturile din străinătate".

În baza acestei declarații, organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite, în acest sens, o decizie de impunere.

Din analiza documentelor inițial anexate la dosarul cauzei, rezulta următoarele:

1. - în data de 09.05.2006, contribuabila a depus la AFP Sector 3 sub nr. x, declarația specială privind veniturile din străinătate **pentru anul 2005**, prin care a declarat ca a obținut din Elveția, în cursul anului 2005, în perioada

30.05.2005 – 29.08.2005, venituri din profesii libere din Elvetia, in suma de x franci elvetieni = x lei, impozit platit in strainatate = x lei;

2. - in baza declaratiei nr. x, AFP Sector 3 a emis in data de 23.07.2008, Decizia de impunere anuala pentru veniturile din strainatate pe anul 2005 nr. x, prin care a stabilit in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit in suma de x lei.

Intrucat contestatara nu a respectat prevederile art. 206 alin. (1) din Codul de procedura fiscala, republicat, cu privire la motivele de fapt si de drept si la dovezile pe care se intemeiaza contestatia formulata, organul de solutionare a contestatiei i-a solicitat prin adresa nr. x complinirea acestei lipse.

Drept urmare, prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, contribuabila a subliniat faptul ca "a primit doua decizii de impunere pentru aceeasi suma", motivatie sustinuta **numai** de urmatoarele documente:

A – contractul de prestari servicii nr. x, incheiat intre x SA cu sediul in Elvetia, in calitate de beneficiar si contribuabila, in calitate de prestator, **obiectul contractului fiind servicii de consultanta** pentru proiectele de modernizare si reabilitare a hidrocentralelor sau altor instalatii specifice, pe plan local si indrumare si asistenta operationala in cadrul acestor proiecte, inclusiv asistenta la intalnirile avute de Beneficiar pe marginea unui proiect.

La capitolul "Onorariu", se mentioneaza: "pentru prestarea serviciilor in conformitate cu prezentul contract, prestatorul este indreptatit sa primeasca un onorariu al carui cuantum va fi stabilit printr-un act aditional la prezentul contract, in functie de proiectul/proiectele in care va fi implicat."

B – actul aditional nr. x, potrivit caruia:

- art. 2: „beneficiarul va plati prestatorului pentru serviciile de consultanta prestate in baza prezentului act aditional un onorariu total de x CHF”;

C – anexa x, in care se mentioneaza: „avand in vedere prelungirea termenului de finalizare a primei unitati reabilite, plata onorariului se va efectua la punerea in functiune a acesteia, dar nu mai tarziu de sfarsitul trimestrului I al anului 2006”;

D - declaratia speciala privind veniturile din strainatate **pentru anul 2006**, inregistrata la AFP sector 3 sub nr. x, prin care a declarat ca a obtinut din Elvetia, **in cursul anului 2006** (fara a preciza perioada din cursul anului 2006), venituri din profesii libere din Elvetia, in suma de x franci elvetieni = x lei, impozit platit in strainatate = x lei;

E - Decizia de impunere anuala pentru veniturile din strainatate **pe anul 2006** nr. x, prin care a stabilit in sarcina contribuabilei o diferenta de impozit in suma de x lei.

Fata de cele mai sus prezentate se constata ca doamna , prin adresa inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, nu a facut dovada faptului ca organul fiscal a emis doua decizii de impunere pentru acelasi venit obtinut, documentele anexate, in speta declaratia speciala privind veniturile din strainatate **pentru anul 2005** nr. x si declaratia speciala privind veniturile din strainatate **pentru anul 2006** nr. x, demonstrand ca aceasta a obtinut venituri din strainatate (Elvetia) atat in anul 2005, cat si in anul 2006, urmare desfasurarii activitatii de consultanta.

Mai mult, prin declaratia aferenta anului 2005 nr. x, contribuabila a mentionat expres perioada in care au fost realizate veniturile declarate, respectiv **30.05.2005 – 29.08.2005**, astfel ca, la data depunerii acestei declaratii avea cunostiinta de data platii onorariului de catre platitorul de venituri din Elvetia.

In acelasi timp, se retine ca declaratia privind veniturile din străinătate se completează și se depune de către persoanele fizice române cu domiciliul în România, **numai in cazul in care au realizat venituri din străinătate** ca urmare a desfășurării unor activități în străinătate, **aceasta reprezentand in fapt o declaratia pe proprie raspundere**, in baza careia organele fiscale stabilesc impozitul datorat in Romania.

Acest lucru reiese si din formularul de declaratie, pe care se mentioneaza expres: “*sub sanctiunile aplicate faptei de fals in acte publice, declar ca datele inscrise in acest formular sunt corecte si complete*”, dar si din prevederile art. 82 si art. 84 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, care stipuleaza:

“Art. 82 - (3) Contribuabilul are obligatia de a completa declaratiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informatiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declaratia fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”

„Art. 84 - Declaratiile fiscale pot fi corectate de către contribuabil, din proprie inițiativă.”

De altfel, daca contribuabila ar fi constatat erori in declaratia depusa anterior, respectiv daca ar fi constatat ca veniturile declarate ca fiind obtinute in anul 2005 erau, in fapt, venituri obtinute in cursul anului 2006, avea posibilitatea de a depune o declaratie rectificativa, prin care sa corecteze datele declarate initial, in conformitate cu situatia sa fiscala, inasa nu a facut-o, asa cum rezulta din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei.

Mai mult, in conformitate cu prevederile art. 213 alin. (4) din Codul de procedura fiscala, republicat, odata cu depunerea contestatiei, contestatară avea posibilitatea de a depune probe noi în susținerea cauzei, respectiv documente din care sa rezulte ca nu a obtinut venituri din Elvetia in cursul anului 2005, inasa nici cu aceasta ocazie nu a facut-o.

Nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, anexa nr. x la actul aditional nr. x (la contractul de prestari servicii nr. x), in care se mentioneaza ca plata onorariului se va efectua la punerea in functiune a obiectivului, dar nu mai tarziu de sfarsitul trimestrului I al anului 2006, cata vreme **contribuabila nu a depus niciun document eliberat de platitorul de venit din care sa rezulte cuantumul onorariului/onorariilor achitat/achitate, precum si data efectuării acestei/acestor plati.**

Mai mult, in aceasta anexa nu se precizeaza expres ca onorariul nu se va plati in anul 2005, ci singura conditie este ca plata onorariului se efectueaza **„nu mai tarziu** de sfarsitul trimestrului I al anului 2006”.

Totodata, in contractul de prestari servicii nr. x se stipuleaza faptul ca doamna poate fi implicata in unul **sau mai multe** proiecte (*“in functie de proiectul/proiectele in care va fi implicat”*) pentru care are dreptul la plata unui onorariu. De mentionat este ca, desi anexa nr. x face referire la proiectul x, nu reprezinta o dovada ca aceasta nu a fost implicata si in alte proiecte.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, rezulta ca unica motivatie a contribuabilei, potrivit careia organul fiscal a emis doua decizii de impunere pentru aceleasi venituri, nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a cauzei, cata vreme documentele depuse in sustinerea cauzei nu sunt de natura sa modifice constatările organului fiscal.

Prin urmare, contestatia formulata de doamna urmeaza a se respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente.

Pentru considerentele aratate si in temeiul OMFP nr. 2017/2005, art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 82, art. 84, art. 213 alin. 4 si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Respinge ca neintemeiata si nesustinuta cu documente contestatia formulata de doamna impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile din strainatate pe anul 2005 nr. x emisa de AFP Sector 3, prin care s-a stabilit in plus o diferenta de impozit 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 comunicare, la Tribunalul Bucuresti.