

DECIZIA NR.....2008

privind solutionarea contestatiei formulata de persoana fizica X domiciliat in municipiul Buzau, str.....CNP, impotriva Deciziilor de impunere anuala pentru veniturile din strainatate realizate de persoana fizica pe anul 2007 nr..... si respectiv pe anul 2008 , nr. emise de Administratia Finantelor Publice a municipiului Buzau , inregistrata la A.F.P.M. Buzau sub nr. respectiv la D.G.F.P. Buzau sub nr.....

Directorul Executiv al Directiei Generale a Finantelor Publice Buzau;

Avand in vedere:

- Contestatia formulata de D-nul X domiciliat in municipiul Buzau, str.....
- Deciziile de impunere anuale pentru veniturile din strainatate realizate de persoanele din strainatate realizate de persoanele fizice pe anii 2007 si 2008 ;
- Respectarea termenului legal de depunere a contestatiei ;
- Art.209 pct.1 lit ”a” din OG nr.92/2003 ,privind Codul de Procedura fiscala, actualizata prin care D.G.F.P. Buzau este investita sa solutioneze contestatia formulata de d-nul . X din municipiul Buzau ;

Obiectul contestatiei :impozit pe venit stabilit in plus in suma de lei din care lei pe anul 2007 si respectiv lei pe anul 2008.

In baza declaratiilor privind veniturile realizate din strainatate – formular 201 , aferente anilor 2007 , si respectiv 2008 , Administratia Finantelor Publice a Municipiului Buzau a emis , pentru domnul X din municipiul Buzau deciziile de impunere anuala pentru veniturile din strainatate nr. din data de2008 pentru anul 2007 si respectiv nr. pentru anul 2008 .

Contribuabilul X a depus contestatie impotriva deciziilor de impunere mentionate in termen legal .

I.Contestatorul invoca in sustinere urmatoarele :

Declaratiile 201 au fost intocmite in mod eronat (prin bifarea casutei “alte venituri “ sau “venituri din profesii libere “) si fara temei , neluandu-se in considerare faptul ca veniturile realizate din activitati dependente , respectiv din

salarii , nu fac obiectul declaratiei 201 , respectiv al art. 90 din Legea nr.571/2003 , asa cum reiese din Hotararea nr.84/03.02.2005 si din Actul sintetic la data de 01.01.2008 pentru Codul Fiscal .

Declaratiile 201 si deciziile de impunere au fost completate eronat cu venitul brut obtinut in Germania si nu cu cel net , asa cum este specificat in formularele respective .

Nu s-au luat in calcul pierderile din salariu brut , precum si sumele deductibile (costuri transport , cazare , echipament , etc.) care fac diferenta intre salariu brut si cel net .

-Conform Conventiei din 04 iulie 2001 dintre Romania si Germania , pentru evitarea dublei impuneri cu privire la impozitele pe venit si capital , veniturile obtinute in Germania de catre un rezident din Romania nu pot fi impozitate de doua ori , impozitul pe venit fiind varsat deja de catre firma B SRL , Oficiului dinVeniturile impozabile din tara de resedinta sunt in valoare de lei asa cum rezulta din Certificatul de rezidenta fiscala pe anul 2007 .

II. Administratia Finantelor Publice a municipiului Buzaua a constatat urmatoarele :

In baza declaratiei privind veniturile din strainatate pe anul 2007 inregistrata sub nr..... si respectiv a art.90 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal , A.F.P.M. Buzau a emis Decizia de impunere pentru veniturile din strainatate realizate pe anul 2007 , nr. , act fiscal prin care s-a stabilit un impozit pe venit datorat in Romania de lei din care platit in strainatate si recunoscut drept credit fiscal , in suma de lei , rezultand o diferenta de impozit de achitat in Romania de lei .

Totodata, in baza declaratiei privind veniturile din strainatate , pe anul 2008 , inregistrata sub nr.2008, s-a emis Decizia de impunere pe anul 2008 nr.2008 prin care s-a stabilit un impozit pe venit datorat in Romania in suma de lei din care platit in strainatate si recunoscut drept credit fiscal ,suma de lei , rezultand o diferenta de impozit de platit in Romania in suma de lei .

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei , a motivelor de fapt si de drept invocate de contestator , respectiv de organele fiscale ale A.F.P.M. Buzau se retin urmatoarele :

Potrivit art. 90 alin.3 din Legea nr.571/2003 actualizata :” Contribuabilii care obtin venituri din strainatate conform alin. (1) au obligatia sa le declare, potrivit declaratiei specifice, pana la data de 15 mai a anului urmator celui de realizare a venitului .”

Contribuabilul X din municipiul Buzau a depus la DGFP Buzau in data de 08.05.2008 , sub nr. Declaratia privind veniturile din strainatate pe anul 2007 (formular 201) .

Totodata , pentru perioada 01.01.2008 – 31.03.2008 contribuabilul X a depus Declaratia privind veniturile din strainatate pe anul 2008 (formular 201).

Conform art.90 alin.1 din Legea nr.571/2003 actualizata :” (1) Persoanele

fizice prevazute la art. 40 alin. (1) lit. a) si cele care indeplinesc conditia prevazuta la art. 40 alin. (2) datoreaza impozit pentru veniturile obtinute din strainatate.”

Potrivit art. 40 alin.1 lit. a) din Legea nr.571/2003 actualizata :” (1) Impozitul prevazut in prezentul titlu, denumit in continuare impozit pe venit, se aplica urmatoarelor venituri:

a) in cazul persoanelor fizice rezidente romane, cu domiciliul in Romania, veniturilor obtinute din orice sursa, atat din Romania, cat si din afara Romaniei;”

Conform art.41 lit. a si b din Legea nr.571/2003 actualizata :” Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele:

a) venituri din activitati independente, definite conform art. 46;

b) venituri din salarii, definite conform art. 55;”

Potrivit art. 55 alin.4 lit. m) in Legea nr.571/2003 actualizata ,” m) sumele sau avantajele primite de persoane fizice din activitati dependente desfasurate intr-un stat strain, indiferent de tratamentul fiscal din statul respectiv” , nu sunt incluse in veniturile salariale .

“Fac exceptie veniturile salariale platite de catre sau in numele unui angajator care este rezident in Romania sau are sediul permanent in Romania, care sunt impozabile indiferent de perioada de desfasurare a activitatii in strainatate;”

Potrivit art. 91 alin.1 Codul Fiscal : “(1) Contribuabilii persoane fizice rezidente 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, denumit in continuare credit fiscal extern, in limitele prevazute in prezentul articol.”

Creditul fiscal se acorda in conditiile precizate la art. 91 alin. 2 iar potrivit art. 91 alin.3 din Codul Fiscal : (3) Creditul fiscal extern se acorda la nivelul impozitului platit in strainatate, aferent venitului din sursa din strainatate, dar nu poate fi mai mare decat partea de impozit pe venit datorat in Romania, aferenta venitului impozabil din strainatate” ...

Prin urmare organul fiscal, in baza art. 90 alin.4 din Legea nr.571/2003 , actualizata, a stabilit impozitul anual datorat si a emis cele doua decizii de impunere contestate , deducand impozitul platit in strainatate din impozitul stabilit prin Decizie. Deasemenea se retine , ca, sumele reprezentand cheltuieli de transport , cazare , echipament potrivit art.55 alin.4 din Codul Fiscal , nu sunt incluse in veniturile salariale si deci nu sunt impozitate .

Totodata , impozitul de solidaritate nu a fost luat in calcul la emiterea Deciziei de impunere anuala intrucat nu este prevazut la deduceri in Legea nr.571/2003 , privind Codul Fiscal, actualizat , iar deducerile prevazute in aceasta lege s-au acordat la functia de baza in Romania de catre D si I SA Buzau potrivit fiselor fiscale depuse la AFPM Buzau .

In consecinta, in baza art.209 pct.1 lit. "a", a art.210 pct.1 respectiv a art.216 pct.1 din O.G. nr.92/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, privind Codul de Procedura fiscala,

DECIDE :

Art.1.Respingerea contestatiei formulata de S.C. X din municipiul Buzau str.....
....., CNP pentru suma lei reprezentand impozit pe venit din strainatate ca neintemeiata .

Art.2.Serviciul Solutionare contestatii , va comunica prezenta decizie contestatoarei respectiv Administratia Finantelor Publice a municipiului Buzau ;

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

Director Executiv,

Vizat,

Sef serviciu juridic,