



D.215/2011 IL

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat, de A.F.P. prin adresa nr. inregistrata la D.G.F.P. sub nr. cu privire la contestatia formulata de dl. T cu domiciliul in judetul , municipiul .

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere anuala nr. referitoare la suma stabilita suplimentar de lei, reprezentand impozit pe veniturile realizate in strainatate .

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv , potrivit datei postei de pe plicul cu care a fost transmisa decizia contestata , aflat in copie la dosarul contestatiei si de data inregistrarii contestatiei respectiv asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii A.F.P. aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice Ialomita prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatind ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze prezenta contestatie.

I) D-nul Tn a inaintat contestatie impotriva deciziei de impunere anuala pentru venituri din strainatate realizate in anul 2010 emisa in data de sub nr in care arata faptul ca in data de a primit doua comunicari de la A.F.P. inregistrate sub nr. AR si pentru Deciziile de impunere pentru veniturile realizate in strainatate in anul 2010 din cesiunea de actiuni si respectiv pentru veniturile din dividende inregistrata sub nr. 2130112768244 pe care nu o contesta.

D-nul Tudor Florin contesta impozitul pe venit calculat in Romania, in cuantum de 346 lei potrivit deciziei de impunere.

Contestatatorul arata ca valoarea bruta a cesiunilor de valori mobiliare in suma de 514 Euro reprezinta contravaloarea unui numar de 12 actiuni Societe Generale, vandute in data de la un pret de €/actiune din care a scazut un comision de € , incasand suma de € suma neta (conform documentului atasat in data de .

D-nul specifica ca respectivele actiuni au fost achizitionate in data de la un pret de €/actiune conform urmatoarelor documente pe care le ataseaza:

- formular de subscriere emis in data de
- dovada achitarii celor 12 actiuni subscrise ().

In urma vanzarii celor 12 actiuni d-nul T afirma ca a inregistrat o pierdere neta de € (exclusiv comisionul de tranzactionare de €) si totodata precizeaza faptul ca aceste actiuni fac parte din programul Societe Generale de distribuire de actiuni pentru salariati la un pret preferential si identificarea lor in portofoliu poate fi identificata cu usurinta sub denumirea de “ ”

D-nul T invoca faptul ca avand in vedere art.66 din Codul Fiscal privind stabilirea venitului din investitii precizeaza ca nu datoreaza impozit pe venit din investitii intrucat a inregistra pierdere din transferul titlurilor dr valoare la care se adauga costurile aferente tranzactiei.

In baza argumentelor aduse D-nul T solicita anularea impozitului de 346 lei stabilit prin Decizia anuala de impunere privin venitul tealizat in strainatate pe anul nr emisa in data de .

In sprijinul contestatiei formulate, contestatarul anexeaza copii dupa urmatoarele documente:

- copie carte de identitate seria SZ nr
- copie de pe decizia
- copie de pe decizia
- copie de pe plicurile de transmitere a Deciziilor de impunere(fata si verso)
- copie de pe ordinul de vanzare nr
- copie de pe ce atesta pretul de €/actiune
- situatii de pe portofoliul de actiuni inainte si dupa tranzactionarea celor 12 actiuni
- copie ordin de plata din data de privind achizitionarea celor 12 actiuni
- copie act subscriere a celor 12 actiuni la
- document justificativ de furnizat administratiilor financiare (copii xerox de pe original si traducere legalizata)
- copie certificat de rezidenta conventie fiscala incheiata intre si
- situatia recenta a portofoliului detinut de actiuni

II. A.F.P. - in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr. precizeaza:

Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din strainatate nr. din data de a fost emisa in mod corect in conformitate cu art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal in urma prelucrarii declaratiei 201 privind veniturile realizate in strainatate pe anul 2010 nr. depusa de contribuabil prin care a declarat un venit in suma de lei pentru care s-a calculat un impozit de lei.

III. Luand in considerare constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul contestatiei precum si actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare si organul fiscal se retin urmatoarele:

In fapt, D-nul T a depus Declaratia privind veniturile realizate din strainatate pe anul 2010 cod la A.F.P sub nr , declarand o valoare a venitului realizat in suma de lei .

Prin aceasta declaratie se specifica faptul ca venitul astfel realizat provine din transferul titlurilor de valoare, altele decat partile sociale si valorile imobiliare in cazul societatilor inchise, realizat in perioada .

In urma prelucrarii Declaratiei privind veniturile realizate din strainatate pe anul cod depusa de d-nul Tn sub nr , in conformitate cu art. 90 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal A.F.P. emite Decizia de calcul nr din data de in care se specifica venitul realizat in suma de lei pentru care s-a calculat un impozit de lei.

D-nul T contesta Decizia de calcul nr din data de emisa de A.F.P. motivand faptul ca in realitate a avut o pierdere neta din tranzactionarea titlurilor de valoare in suma de € exclusiv comisionul de tranzactionare in suma de €.

D-nul T specifica faptul ca a tranzactionat un nr. de 12 actiuni ce fac parte din programul de distribuire de actiuni pentru salariatii la un pret preferential achizitionate in anul 2008 la un pret de €/actiune pentru care a achitat suma de €, si care in anul 2010 au fost vandute la un pret de €/actiune pentru care a incasat un venit de €.

In drept, cauzei ii sunt aplicabile prevederile art.40 alin.(1) lit.a) si art. 90 alin.(1),(2),(3),(6),(7) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal ,cu modificarile si completarile ulterioare potrivit carora :

ART. 40 Sfera de cuprindere a impozitului

(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 Venituri obținute din străinătate

„ (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.

(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.

(7) 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. »

Fata de cadrul legal enunțat mai sus se retine ca **persoanele fizice rezidente cu domiciliul in Romania care realizeaza venituri din strainatate au obligatia sa le declare, potrivit declarației specifice, până la data de 15 mai a anului următor celui de realizare a venitului. In baza acestei declaratii organul fiscal stabileste impozitul aferent prin emiterea deciziei de impunere.**

Din analiza dosarului contestatiei respectiv Declaratia privind veniturile realizate in strainatate pentru anul 2010 cod depusa de d-nul T in data de sub nr la rubrica II B date privind venitul sunt consemnate urmatoarele date:

1	Venit	
2	Pierdere fiscala	
3	Impozit pe venit platit in strainatate	
4	Impozit pe veniturile din salarii,retinut de angajatorul rezident in Romania pentru activitatea desfasurata in strainatate	

Se retine astfel faptul ca Decizia de impunere nr din data de a fost emisa in urma prelucrarii datelor din Declaratia privind veniturile realizate in strainatate ,anul 2010 cod depusa de d-nul T in data de sub nr si are consemnate urmatoarele date:

Nr rand	Explicatie	Decizie curenta
7	Venit net anual impozabil	
14	Alte venituri din investitii	
16	Impozit pe venit datorat in Romania	
19	Diferente de impozit stabilite in plus	

Se constata astfel ca venitul anual declara prin Declaratia privind veniturile realizate in strainatate ,anul 2010 cod si venitul net anual impozabil stabilit prin Decizia de impunere nr este identic, respectiv suma de lei.

In conformitate cu art.82 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala cu modificarile si completarile ulterioare **“contribuabilul are obligația de a completa declarațiile fiscale înscriind corect, complet și cu bună-credință informațiile prevăzute de formular, corespunzătoare situației sale fiscale. Declarația fiscală se semnează de către contribuabil sau de către împuternicit.”**

Referitor la cota de impozitare a veniturilor obtinute din strainatate in conformitate cu art. 84 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare se retine :

„ (1) Impozitul anual datorat se stabilește de organul fiscal competent pe baza declarației privind venitul realizat, prin aplicarea cotei de 16% asupra fiecăruia din următoarele:

a) venitul net anual impozabil;

b) câștigul net anual impozabil din transferul titlurilor de valoare, altele decât părțile sociale și valorile mobiliare, în cazul societăților închise

c) câștigul net anual din operațiuni de vânzare-cumpărare de valută la termen, pe bază de contract, și orice alte operațiuni de acest gen.”

Prin aplicarea cotei de impozit potrivit art. 84 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal ,cu modificarile si completarile ulterioare,cu privire la stabilirea și plata impozitului anual datorat in cota de 16 % rezulta faptul ca impozitul datorat este de lei (lei X 16% = lei) identic cu cel consemnat in decizia de impunere de catre A.F.P..

Totodata facem precizarea ca in conformitate cu art. 84 din OG 92/2004 privind Codul de procedura fiscala ,cu modificarile si completarile ulterioare si ale pct.81.2 si 81.2 din Normele metodologice de aplicare a Codului de procedura fiscala aprobate prin HG nr. 1050/2004 declarațiile fiscale pot fi corectate de către contribuabili, din proprie inițiativă, ori de câte ori constată erori în declarația inițială, prin depunerea unei declarații rectificative la organul fiscal competent.

Declarația rectificativă se întocmește pe același model de formular ca și cel care se corectează, situație în care se va înscrie "X" în căsuța prevăzută în acest scop. Declarația rectificativă va fi completată înscriindu-se toate datele și informațiile prevăzute de formular, inclusiv cele care nu diferă față de declarația inițială.

Avand in vedere precizarile legale invocate mai sus , concluzionam ca in mod corect organul fiscal a stabilit in sarcina d-lui T ,diferente de impozit anual stabilit in plus de plata in suma de 346 lei prin Decizia de impunere nr emisa in urma prelucrarii datelor inscrise de contribuabil in Declaratia privind veniturile realizate in strainatate ,anul 2010 cod depusa in data de .

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.205, art.206, art.207, art.209 si art. 216 al. (1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se:

DECIDE :

Art.1 . Respingerea ca neintemeiata contestatiei domnului dl. impotriva deciziei de impunere nr cu privire la suma totala de lei, reprezentand impozit pe venitul din strainatate:

Art.2 . Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de 6 luni de la comunicare.