

## Decizia nr.37 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2005

Direcția generală a finanțelor publice a județului Hunedoara a fost sesizată asupra contestației formulate de **domnul X**.

**Domnul X** contestă INȘTIINȚAREA DE PLATĂ încheiată de către Administrația finanțelor publice a municipiului Petroșani, prin care s-a reținut în sarcina sa ca fiind datorată o **diferență de impozit anual de regularizat**.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art.176 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

*I. Prin contestația formulată, domnul X contestă obligațiile la bugetul de stat comunicate prin INȘTIINȚAREA DE PLATĂ, susținând următoarele:*

- spațiul pentru care s-a calculat venitul din cedarea bunurilor, a fost vândut la data de 09.06.2003;
- pentru veniturile din străinătate, s-a reținut impozitul la sursă.

*II. Organele de control din cadrul Administrației finanțelor publice a municipiului Petroșani, au consemnat următoarele:*

- imobilul care făcea obiectul contractului de închiriere, a fost vândut, fără însă a comunica acest lucru administrației;
- pentru veniturile din străinătate, nu s-a prezentat nici un document justificativ de la plătitorul de venituri din străinătate, așa cum prevede legea.

*III. Având în vedere susținerile contestatorului, constatările organelor de control, documentele existente la dosar, se rețin următoarele:*

**Cauza supusă soluționării este dacă contestatorul poate beneficia de reducerea impozitului anual de regularizat, în condițiile în care acesta nu a înștiințat administrația asupra modificărilor intervenite iar contestația nu este susținută cu documente.**

**In fapt**, potrivit Contractului de închiriere încheiat în anul 2003, **domnul X** proprietar al unui apartament, având destinația ca spațiu comercial, închiriază societății comerciale Y spațiul comercial.

Potrivit contractului, închirierea se face pe o perioadă de 3 ani.

Administrația finanțelor publice a municipiului Petroșani emite în anul 2003 **DECIZIA DE IMPUNERE PENTRU PLĂȚI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT** privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2003, unde se menționează:

*“ Data începerii realizării venitului 01.02.2003*

*Data încetării realizării venitului 01.02.2006 ”*

În cursul anului 2003, **domnul X** vinde societății comerciale Z imobilul mai sus amintit.

În anul 2004 contestatorul completează și depune la administrație **DECLARAȚIA SPECIALĂ PRIVIND VENITURILE DIN CEDAREA FOLOSINȚEI BUNURILOR – Anul 2003.**

Atât în cursul anului 2003 cât și cu ocazia depunerii în anul 2004 la Administrația finanțelor publice a municipiului Petroșani a formulărilor **DECLARAȚIEI SPECIALE PRIVIND VENITURILE DIN CEDAREA FOLOSINȚEI BUNURILOR – Anul 2003**, contestatorul nu a oferit organului fiscal competent informații referitoare la data încetării realizării de venituri din cedarea folosinței bunurilor.

Ca urmare, în lipsa acestor informații și întrucât la dosarul fiscal există contractul de închiriere pe o perioadă de 3 ani a imobilului, începând cu anul 2003, organul fiscal a procedat corect la emiterea **DECIZIEI DE IMPUNERE PENTRU PLĂȚI ANTICIPATE CU TITLU DE IMPOZIT** privind venitul din cedarea folosinței bunurilor pe anul 2004.

**Referitor la veniturile din străinătate**, contestatorul depune la Administrația finanțelor publice a municipiului Petroșani în anul 2004 **DECLARAȚIA DE VENIT GLOBAL - Anul 2003**, unde la litera **E. VENIT DIN STRĂINĂTATE**, contestatorul înscrie ca venit suma obținută.

De asemenea, contestatorul depune la Administrația finanțelor publice a municipiului Petroșani și **DECLARAȚIA SPECIALĂ PRIVIND VENITURILE DIN STRĂINĂTATE - Anul 2003.**

Rubrica **IMPOZIT PLĂTIT ÎN STRĂINĂTATE**, nu cuprinde nici o mențiune referitoare la existența unui impozit plătit.

**În drept**, articolul 49 din Ordonanța Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, cu modificările și completările ulterioare, stipulează:

***“(1) Contribuabilii prevăzuți la art. 2 alin. (1) lit. a), 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, în limitele prevăzute în prezenta ordonanță, denumit în continuare credit fiscal extern.**

**(2) Creditul fiscal extern se acordă dacă sunt îndeplinite, cumulativ, următoarele condiții:**

**a) impozitul aferent venitului realizat în străinătate a fost plătit direct sau prin reținere la sursă, lucru dovedit cu documente care atestă plata;**

**b) impozitul datorat și plătit în străinătate este de aceeași natură cu impozitul pe venit datorat în România.”**

De asemenea, Hotărârea Guvernului nr.54/2003 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Ordonanței Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, prevede:

**“ 1. Persoanele fizice române cu domiciliul în România sunt supuse impozitării în România pentru veniturile din România și din străinătate. Fac excepție veniturile din salarii și asimilate salariilor realizate din străinătate ca urmare a activității desfășurate în străinătate, conform prevederilor art.76 din ordonanță. În situația în care pentru venitul din străinătate statul respectiv și-a exercitat dreptul de impunere, aceste persoane au dreptul să deducă din impozitul pe venit datorat în România impozitul pe venit plătit în străinătate pentru acel venit, în condițiile prevăzute de ordonanță.**

**2. Creditul fiscal extern se acordă dacă:**

**a) 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. Autoritatea fiscală română acceptă ca document atestând plata impozitului în străinătate următoarele:**

**- documentul eliberat de autoritatea fiscală a statului străin respectiv;**

**- documentul eliberat de angajator, în cazul veniturilor din salarii, sau de alt plătitor de venit, pentru alte categorii de venituri;**

**b) venitul pentru care se acordă credit fiscal face parte din una dintre categoriile de venituri prevăzute la art.4 din ordonanță.**

**3. Veniturile realizate din străinătate de persoanele fizice române cu domiciliul în România, cu excepția celor prevăzute la art.76 din ordonanță, se declară în România, în conformitate cu procedura de declarare prevăzută la art.62 din ordonanță.**

**Creditul fiscal extern nu va fi acordat în lipsa anexării la declarația de venit global a documentului care atestă plata în străinătate a impozitului care se solicită să fie recunoscut.**

**Dacă documentul care atestă plata nu se depune o dată cu declarația de venit global la termenul stabilit prin ordonanță, la momentul prezentării acestui document organele fiscale române vor declanșa procedura de regularizare a impozitului pe venitul anual, rămas de achitat în România.”**

Cu adresa emisă în anul 2004, Administrația finanțelor publice a municipiului Petroșani solicită prezentarea **domnului X** în vederea clarificării situației privind veniturile din străinătate.

Atât la solicitarea Administrației, cât și la dosarul contestației, contestatorul nu a prezentat nici un document care să ateste plata impozitului în străinătate.

Ca urmare, în lipsa acestui document, organul fiscal a procedat corect la emiterea **DECIZIEI DE IMPUNERE ANUALĂ** pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2003.

Pe cale de consecință, în temeiul prevederilor art.185 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 Republicată privind Codul de procedură fiscală, **se**

## **DECIDE**

Respingerea contestației formulată de **domnul X**.