

IL/27/2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice ... a fost sesizat de Administratia Finantelor Publice, Serviciul Gestiune Registrul Contribuabil si Declaratii prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de DI S., cu domiciliul in

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere nr

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 semnaturii de primire aflate pe decizia de impunere, si de data inregistrarii contestatiei la AFP , respectiv, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice 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 competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. DI S. inaintea contestatie impotriva Deciziei de impunere nr

Petentul mentioneaza in sustinere ca in declaratia rectificativa , pe langa natura veniturilor din drepturile de proprietate intelectuala , trebuia specificat determinarea venitului net-cote forfetare de cheltuieli .

DI S. declara ca detine contract individual de munca nr.....din si alt contract de cesiune a drepturilor de autor, nr.....din data de prin care cesionarul aplica cota de impunere de 10% la renumeratia bruta potrivit art.52 din Codul Fiscal.

Nemulțumirea petentului consta in faptul ca a trebuit sa plateasca 6% pe langa cei 10% din contractul de cesiune a drepturilor de autor.

II.Administratia Finantelor Publice, Serviciul Gestiune Registrul Contribuabil si Declaratii, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr..... sustine urmatoarele:

Urmare a declaratiei rectificative nr. depuse de DI S. a fost emisa decizia de impunere nr.Decizia a fost emisa in mod corect in conformitate cu prevederile Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, care precizeaza la art.46 ca veniturile din drepturi de proprietate intelectuala sunt considerate venituri din activitati independente, cota de impozit pentru veniturile din activitati independente fiind de 16% conform art.43.

Decizia de impunere a fost calculata in mod corect in conformitate cu art.50 din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal.

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 de control se retin urmatoarele:

In fapt, petentul inaintea contestatie impotriva Deciziei de impunere nr Intrucat , petentul nu mentioneaza in contestatie numarul corect al actului administrativ fiscal atacat si nu precizeaza sumele contestate individualizate pe feluri de impozite si taxe , in data de i s-a solicitat cu adresa nr.sa specifice cele de mai sus, in vederea solutionarii acesteia.

In data de petentul da curs solicitarii si precizeaza prin adresa nr , actul contestat respectiv Decizia de impunere nr.specificand ca motivele sunt cele inserate in contestatia initiala.

In sustinere, petentul arata ca este nemulțumit de faptul ca a trebuit sa plateasca 6% pe

langa 10% dintr-un contract de cesiune al dreptului de autor.

In drept, in conformitate cu prevederile art.46 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare:

“Definirea **veniturilor din activități independente**

ART. 46

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și **veniturile din drepturi de proprietate intelectuală**, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.”

In ceea ce priveste cotele de impozitare, conform art.43 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare :

“**ART. 43**

(1) Cota de impozit este de **16%** și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) **activități independente;**”

De asemenea art. 54 al aceluiași act normativ , precizeaza:

“Impozitarea venitului net din activități independente

ART. 54

Venitul net din activități independente se impozitează potrivit prevederilor capitolului X din prezentul titlu.”

Astfel , referitor la stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil , art.84 alin.(1) din Capitolul X al Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare precizeaza:

“ **ART. 84**

(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, prin **aplicarea cotei de 16%** asupra venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv, cu excepția prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).

Conform prevederilor OMFP nr. 2371/2007 privind deciziile de impunere anuala, organul fiscal stabilește , prin decizia de impunere anuala , diferente de impozit anual de regularizat in plus sau in minus prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil obligatiile privind platile anticipate.

Potrivit art.2 din Ordinul 2371/2007 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare:” Până la data de 30 septembrie a anului următor celui pentru care se face impunerea, organul fiscal competent emite deciziile de impunere anuală pe baza datelor din declarațiile privind veniturile realizate și a celorlalte informații aflate la dispoziția sa.”.

Totodata ,referitor la reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente , art.52 alin.(1),lit.a) si alin.(2) si alin.(3)din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal precizeaza :

“ **ART. 52**

(1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;

(2) Impozitul ce trebuie reținut se stabilește după cum urmează:

a) în cazul veniturilor prevăzute **la alin. (1) lit. a) - e)**, aplicând o cotă de **impunere de 10% la venitul brut;**

(3) Impozitul ce trebuie reținut se virează la bugetul de stat până la data de 25 inclusiv a lunii următoare celei în care a fost plătit venitul”.

Normele metodologice precizează la pct.61 și pct.65:

“ 61. Plătitorii de venituri din **drepturi de proprietate intelectuală au obligația de a calcula și de a reține în cursul anului fiscal o sumă reprezentând 10% din venitul brut realizat** de titularii de drepturi de proprietate intelectuală ca urmare a exploatarea drepturilor respective. **Această sumă reprezintă plata anticipată în contul impozitului anual datorat de contribuabili.**

65. Impozitul anticipat se calculează și se reține în momentul efectuării plății sumelor către beneficiarul venitului .”

Din analiza dosarului contestației și în conformitate cu prevederile mai sus menționate se reține faptul că, așa cum este specificat și în Contractul de cesiune a drepturilor de autor nr., cesionarul (petentul) va calcula, va reține și va vira impozit prin reținere la sursă , aplicând o cotă de impunere de 10% la renumeratia brută, suma aceasta reprezentând plata anticipată a impozitului pe venit din cota totală de 16%.

Se constată faptul că organul fiscal a stabilit impozit pe venit din drepturi de proprietate intelectuală în suma de..... lei în baza declarației rectificative nr., ținând cont de reținerea la sursă.

Referitor la mențiunea petentului cu privire la faptul că în declarația rectificativă , pe lângă natura veniturilor din drepturile de proprietate intelectuală , trebuia specificat determinarea venitului net-cote forfetare de cheltuieli , menționăm că în conformitate cu art.82 alin.(3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare , Declarația fiscală este completată de contribuabil și acesta are obligația de a înscrie corect și complet informațiile situației sale fiscale:

“ART. 82

Forma și conținutul declarației fiscale

(1) 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.”

Astfel, având în vedere cele precizate în contextul prezentei decizii se constată că organul fiscal a emis corect decizia de impunere nr., motivele de fapt și de drept prezentate de petent nefiind de natură să schimbe cele stabilite de organul fiscal , fapt pentru care contestația va fi respinsă ca neîntemeiată în temeiul pct.12.1 lit.a) din Ordinul nr. 519/2005:

“ **Contestația poate fi respinsă ca:**

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;”

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor 12.1 lit.a) din Ordinul nr. 519/2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Ordinul 2371/2007, art. 43 alin.(1) lit.a), 46 alin.(1) , art.54, art.84 alin.(1) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, art.52 alin.(1) lit.a) și alin.(2) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare și pct.61 și pct.65 din Norme Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, art.82 alin.(3) din Og nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală ,

coroborate cu prevederile art.216 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata:

Directorul Coordonator al Directiei Generale a Finantelor Publice a judetului ...

D E C I D E :

Art.1-Respingerea ca neintemeiata a contestatiei depusa de DL S. impotriva Deciziei de impunere nr pentru suma totala de..... lei reprezentand impozit venituri din drepturi de proprietate intelectuala.

Art.2. -Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata la Tribunalul..... in termen de 6 luni de la comunicare.