



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agencia Națională de
Adminstrare Fiscală
Direcția Generală a Finanțelor
Publice a județului Bihor



Str. Dimitrie Cantemir nr. 2b
Z
Tel : 0259 433 050
Fax : 0259 433 055

DECIZIA Nr. din2010
privind soluționarea contestației formulată de
Persoana fizica autorizată X din Z
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor
sub nr. Z

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z prin adresa nr. Z cu privire la contestația formulată de persoana fizică autorizată X din Z împotriva Deciziei de impunere anuală nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009.

Obiectul contestației îl constituie măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z prin Decizia de impunere anuală nr. Z pe anul 2009, privind plata la bugetul de stat a sumei de Z lei, reprezentând diferență de impozit pe venit.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, la registratura Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z sub nr. Z, fiind întocmit dosarul și referatul cu propuneri de soluționare.

Procedura fiind îndeplinită Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să soluționeze pe fond contestația depusă conform art. 209(1) lit. a) din Codul de procedură fiscală.

I. Prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere anuală nr. Z pe anul 2009 emisă de organele fiscale ale Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z, persoana fizică autorizată X din Z aduce următoarele argumente:

- arată că nu este de acord cu stabilirea sumei de 1.458 lei reprezentând impozit pe venit calculat în plus de către AFPM Z potrivit Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de către persoanele fizice pe anul 2009, având nr. de înregistrare Z;

- menționează că prin declarația privind veniturile realizate (D200) aferentă anului 2009 a declarat un venit brut de Z lei, realizat în baza

contractului de cesiune a drepturilor de autor nr. Z încheiat cu SC "A" SRL din Z, venit asupra căruia a fost aplicat și reținut un impozit de Z%, respectiv Z lei, care a fost achitat la bugetul statului de către societatea amintită;

- precizează că în contractul de cesiune a drepturilor de autor, la art. III.3 se arată: „Cedentul urmează a-și desfășura activitatea la sediul (punctul de lucru, domiciliul) său și va utiliza echipamentele necesare, altele decât cele aparținând Cesionarului” și că a depus împreună cu declarația privind veniturile realizate (D200) pe anul 2009, adeverința privind veniturile din drepturi de proprietate intelectuală nr. Z emisă de SC "A" SRL, în xerocopie, ce conține veniturile realizate în anul 2009;

- susține că a depus declarația pe proprie răspundere nr. Z prin care a arătat că își desfășoară activitatea la domiciliu și utilizează propria baza materială conform contractului de cesiune amintit mai sus, pentru a beneficia de prevederile art. 50 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, care arată că venitul net din drepturile de proprietate intelectuală se stabilește scăzând din venitul brut o cheltuială deductibilă egală cu 40% din acesta, precum și de cele ale art. 57 din HG nr. 44/ 2004 care specifică în mod expres că numai persoanele fizice care utilizează baza materială proprie beneficiază de această deducere.

În consecință, consideră că putea deduce din venitul realizat cheltuielile forfetare admise și solicită recalcularea impozitului stabilit prin decizia de impunere anuală pe anul 2009.

II. Prin decizia de impunere anuală nr. Z pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009, emisă în urma depunerii de către persoana fizică autorizată X din Z a Declarației 200 privind veniturile realizate pe anul 2009 înregistrată sub nr. Z, organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Z au stabilit că pentru venitul net în sumă de Z lei obținut din drepturi de proprietate intelectuală, aceasta datorează o diferență de impozit anual stabilită în plus în sumă de Z lei (Z lei impozit calculat în cotă de 16% - Z lei impozit plătit de societatea cesionară în cotă de 10%), nefiind admise la stabilirea venitului net anual impozabil cheltuielile în cuantum de 40% din venitul brut, întrucât nu a utilizat baza materială proprie.

III. Având în vedere cele constatate de organele fiscale, motivele invocate de contestatoare, precum și documentele aflate la dosarul cauzei se rețin următoarele:

Persoana fizică autorizată X are domiciliul în Z, str. Z, nr. Z, bl. Z, ap. Z, județul Z, CNP Z și își desfășoară activitatea în baza Contractului de cesionare a drepturilor de autor nr. Z încheiat cu SC "A" SRL.

Direcția Generală a Finanțelor Publice Bihor este investită să se pronunțe dacă persoana fizică autorizată X are de plată diferența de impozit anual pe venit în sumă de Z lei pentru veniturile realizate în anul 2009 din drepturi de proprietate intelectuală.

În fapt, persoana fizică autorizată X din Z a realizat în anul 2009 venituri din drepturi de proprietate intelectuală în sumă de Z lei în baza contractului de cesiune a drepturilor de autor nr. Z încheiat cu SC "A" SRL din Z și a depus în acest sens la organul fiscal Declarația privind veniturile realizate pe anul 2009, înregistrată sub nr. Z, prin care declară atât veniturile realizate, cât și cheltuiala forfetară în sumă de Z lei, reprezentând cota de 40% din venitul brut obținut, precum și o declarație pe proprie răspundere sub nr. Z că și-a desfășurat această activitate la domiciliu.

În drept, cauza își găsește soluționarea în prevederile art. 50 alin.(1) lit. a) din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, care precizează că:

"Art. 50. - (1) Venitul net din drepturile de proprietate intelectuală se stabilește prin scăderea din venitul brut a următoarelor cheltuieli:

a) o cheltuială deductibilă egală cu 40% din venitul brut; [...]", completeate cu cele ale pct. 57 din Normele metodologice date în aplicare, aprobate prin Hotărârea Guvernului nr. 44/ 2004, cu modificările și completările ulterioare, unde se arată că:

"57. Cota de cheltuieli forfetare nu se acordă în cazul în care persoanele fizice utilizează baza materială a beneficiarului acestor drepturi de proprietate intelectuală."

Potrivit prevederilor legale de mai sus, pentru a putea beneficia la calculul venitului net anual impozabil de deducerea din venitul brut a unei cheltuieli în cotă de 40% din cuantumul venitului, persoana fizică autorizată trebuie să facă dovada utilizării în activitatea desfășurată a bazei materiale proprii și echipamentelor necesare, condiție neîndeplinită de către contestatoare.

Astfel, prin adresa nr. Z Administrația Finanțelor Publice a municipiului Z a solicitat societății cesionare a drepturilor de autor SC "A" SRL Z informații cu privire la locul de desfășurare a activității d-nei X, în calitate de cedent al drepturilor de proprietate intelectuală, precum și dacă baza materială utilizată aparține acesteia sau societății.

Ca răspuns la solicitarea organelor fiscale, SC "A" SRL Z cu adresa nr. Z confirmă că persoana fizică autorizată încasează veniturile din cedarea drepturilor intelectuale, precizând și că datorită complexității activităților, o serie dintre acestea se pot desfășura numai în studioul său din A, B-dul Z nr. Z utilizând baza materială adecvată serviciului prestat, astfel că potrivit rapoartelor de activitate, persoana fizică autorizată X a

efectuat activități de interpretare (actor), servicii care s-au desfășurat la studioul din Z, utilizând baza materială a societății.

Prin urmare, datorită faptului că petenta și-a desfășurat activitatea la sediul firmei cesionare, folosind baza materială a societății, aceasta nu poate beneficia de deducerea din venitul brut obținut în 2009 a cheltuielii forfetare în sumă de Z lei (40% din venitul brut) în conformitate cu prevederile art. 50 din Legea nr. 571/ 2003 privind Codul fiscal, acordate numai pentru utilizarea propriei baze materiale.

Pe cale de consecință, organele fiscale în mod legal au procedat la stabilirea venitului net anual impozabil prin neacordarea deducerii din venitul brut a cheltuielii forfetare, stabilind prin Decizia de impunere anuală nr. Z că persoana fizică autorizată X din Z are de plată la bugetul de stat o diferență de impozit pe venit pe anul 2009 în sumă de Z lei, contestația urmând a fi respinsă ca neîntemeiată.

Față de cele reținute, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei și în temeiul art. 210(1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/ 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE

Respingerea contestației formulate de persoana fizică autorizată X din Z, ca neîntemeiată.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Bihor conform procedurii legale în termenul legal prevăzut de Legea contenciosului administrativ nr. 554/ 2004.

director executiv

