



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

**Agenția Națională de
Administrare Fiscală
Direcția Generală Regională a
Finanțelor Publice Brașov**

Serviciul Soluționare Contestatii



Str. Mihail Kogalniceanu, nr.7
Brasov
Tel: 0268.308.476
Fax: 0268.547.730
e-mail: finantepublice@rdsbv.ro

DECIZIA nr.1782/2014

privind soluționarea contestației depuse de *d-na ... domiciliata in loc.Tg.Mures, str..., nr..., jud.Mures*, înregistrată la D.G.R.F.P. Brasov sub nr.../15.10.2014

Direcția Generală Regionala a Finanțelor Publice Brasov a fost sesizată de Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures – Serviciul Registru Contribuabili Declaratii Fiscale – Persoane Fizice prin adresa nr.../08.10.2014, inregistrata sub .../15.10.2014, asupra contestatiei formulate de *d-na ... domiciliata in loc.Tg.Mures, str..., nr..., jud.Mures*, împotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pentru anul 2013 nr.../06.06.2014, comunicata petentei la data de 11.09.2014 potrivit confirmarii de primire anexata in copie la dosarul cauzei.

Contestația, inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures sub nr.../30.09.2014, a fost depusa în termenul legal prevăzut la art.207 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Suma contestată este de ... lei, reprezentând diferenta de impozit pe venit anual de regularizat stabilita in plus pentru anul 2013.

Potrivit art.209 alin.(1) lit.a) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, solutionarea contestatiei este în competenta organelor specializate din cadrul Directiei Generale Regionale a Finantelor Publice Brasov.

A) Prin contestația inregistrata la Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures sub nr.../30.09.2014, petenta solicita anulara Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013 nr.../06.06.2014 pentru suma de ... lei reprezentand diferenta de impozit stabilita in plus si emiterea unei noi decizii de impunere pe anul 2013 pentru o diferenta de impozit stabilita in minus de ... lei, invocand urmatoarele:

- in data de 08.05.2014 sub nr... a depus declaratia 200 pentru veniturile realizate din Romania din drepturi de proprietate intelectuala in suma

bruta de ...lei, obtinute din contracte de cesiune a drepturilor de autor la Asociatia ... (... lei + ... lei), cheltuielile deductibile declarate fiind de ... lei (cheltuieli forfetare = ...lei x 16%), rezultand un venit net anual in suma de ... lei;

- petenta sustine ca „intrucat impozitul aferent venitului net anual din drepturi de proprietate intelectuala realizate in anul 2013 este de ... lei (... lei x 16%), iar platile anticipate au fost de ... lei (... lei + ... lei), rezulta o diferenta de impozit pe venit de recuperat in suma de ... lei”;

- contestatoarea arata ca in Decizia de impunere nr..../06.06.2014 a fost preluat in mod eronat venitul net in suma de ... lei in loc de ... lei cat a fost declarat prin Declaratia 200 si plati anticipate in contul impozitului pe venit in suma de ... lei in loc de ... lei, ceea ce a condus la o diferenta de impozit stabilita in plus de ... lei in loc de o diferenta de impozit stabilita in minus in suma de ... lei;

- petenta argumenteaza ca “in Decizia de impunere nr..../06.06.2014 nu au fost luate in calcul veniturile declarate din toate sursele, ... aceasta a fost emisa cu incalcarea prevederilor art.84 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal;

- potrivit sustinerilor petentei, “faptul ca impozitul aferent veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala realizat pentru perioada 01.01.2013 – 30.04.2013 a fost final, nu presupunea interzicerea declararii acestuia, pe de alta parte conform prevederilor art.80 alin.(1) din Codul fiscal se au in vedere veniturile din activitati independente din fiecare sursa, deci avand in vedere ca a fost acelasi tip de venit, era necesara declararea acestora pentru stabilirea venitului net anual impozabil.

B) Față de aspectele contestate se reține că, în baza art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal si a Declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2013 inregistrat sub nr.... din data de 08.05.2014, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pentru anul 2013 nr..../06.06.2014, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures a stabilit în sarcina *d-nei ... domiciliata in loc.Tg.Mures, str..., nr..., jud.Mures* o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei.

C) Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei și constatările organelor fiscale, în raport cu actele normative în vigoare, se rețin următoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca petenta datoreaza pentru anul 2013, o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei, in conditiile in care veniturile realizate din incheierea contractelor de cesiune a drepturilor de autor constituie venituri din activitati independente pentru care impozitul pe venitul net anual impozabil datorat se determina pe baza declaratiei de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

In fapt, prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013 nr..../06.06.2014, Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures a stabilit in sarcina d-nei ... domiciliata in

loc.Tg.Mures, str...., nr...., jud.Mures o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus (de plata) in suma de ... lei, dupa cum urmeaza:

- Venit/castig net anual ... lei;
- Venit/castig net anual impozabil ... lei;
- Impozit pe venitul /castigul anual impozabil datorat ... lei;
- Suma de virat enitatiei nonprofit/unitatii de cult ... lei;
- Obligatii privind platile anticipate ... lei;
- Diferente de impozit anual de regularizat in plus ... lei.

La baza deciziei de impunere anuala anterior mentionata a stat Declaratia privind veniturile realizate din Romania pe anul 2013 inregistrata la organul fiscal sub nr.... /08.05.2014, potrivit careia contribuabila ... a realizat venituri din cedarea drepturilor de autor, fiind declarat un venit net anual in suma de ... lei, stabilit ca diferenta intre un venit brut in suma de ...lei si cheltuieli deductibile in suma de ... lei.

Prin contestatia depusa petenta contesta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013 nr..../06.06.2014 pentru suma de ... lei reprezentand diferenta de impozit stabilita in plus si solicita emiterea unei noi decizii de impunere pe anul 2013 pentru o diferenta de impozit stabilita in minus de ... lei.

In sustinerea contestatiei formulate petenta arata ca in data de 08.05.2014 sub nr.... a depus declaratia 200 pentru veniturile realizate din Romania din drepturi de proprietate intelectuala in suma bruta de ...lei, obtinute din contracte de cesiune a drepturilor de autor la Asociatia ... (... lei + ... lei), cheltuielile deductibile declarate fiind de ... lei (cheltuieli forfetare = ...lei x 16%), rezultand un venit net anual in suma de ... lei.

Contestatoarea sustine ca „intrucat impozitul aferent venitului net anual din drepturi de proprietate intelectuala realizate in anul 2013 este de ... lei (... lei x 16%), iar platile anticipate au fost de ... lei (... lei + ... lei), rezulta o diferenta de impozit pe venit de recuperat in suma de ... lei”.

Petenta considera ca in Decizia de impunere nr..../06.06.2014 a fost preluat in mod eronat venitul net in suma de ... lei in loc de ... lei cat a fost declarat prin Declaratia 200 si plati anticipate in contul impozitului pe venit in suma de ... lei in loc de ... lei, ceea ce a condus la o diferenta de impozit stabilita in plus de ... lei in loc de o diferenta de impozit stabilita in minus in suma de ... lei.

Fata de aceste argumente din contestatia depusa, se retin precizarile organelor fiscale din Referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr..../08.10.2014, si anume:

”(...) la data de 08.05.2014 petenta a depus Declaratia privind veniturile realizate din Romania (formular 200) pe anul 2013 inregistrata sub nr.... .

Prin declaratia depusa petenta declara venituri obtinute din drepturi de proprietate intelectuala, completand declaratia pentru un venit brut realizat in suma totala de ...lei, cheltuieli deductibile declarate (cota forfetara 20%) ... lei, venit net anual ... lei.

La procesarea declaratiei depusa de petenta, s-a procedat la compararea veniturilor declarate cu informatiile din evidenta fiscala constatandu-se faptul ca aceasta figureaza cu venituri din drepturi de proprietate intelectuala, astfel:

- conform declaratiei informative (formular 205) intocmita si depusa de catre SC „... ” SA, figureaza cu un venit net in suma de ... lei si impozit calculat si retinut in suma de ... lei, la coloana „tip plata”, reprezentand regimul fiscal aplicabil impozitului retinut la sursa, fiind completat impozit final.

- conform declaratiei informative (formular 205) intocmita si depusa de catre Asociatia „... ” figureaza cu un venit net in suma de ... lei si impozit calculat si retinut in suma de ... lei, la coloana „tip plata”, reprezentand regimul fiscal aplicabil impozitului retinut la sursa, fiind completat impozit final.

- in baza aceleasi declaratii, aratate anterior, intocmita si depusa de catre Asociatia „... ” figureaza cu un venit net in suma de ... lei si impozit calculat si retinut in suma de ... lei, la coloana „tip plata”, reprezentand regimul fiscal aplicabil impozitului retinut la sursa, fiind completat impozit anticipat.

Avand in vedere cele de mai sus, respectiv informatiile existente in evidenta fiscala, organul fiscala a procedat la efectuarea regularizarii impozitului pe venit doar pentru veniturile realizate din drepturi de proprietate intelectuala pentru care impozitul retinut la sursa de catre platitorul de venit reprezinta plata anticipata in contul impozitului anual, potrivit prevederilor legale in vigoare, prin emiterea in data de 06.06.2014, a deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013 cu nr....”.

In drept, conform dispozitiilor art.52, art.52¹, art.80, art.83 si art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr.44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul fiscal:

“Art. 52. - (1) Pentru următoarele venituri, plătitorii persoane juridice sau alte entități care au obligația de a conduce evidență contabilă 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) - c), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut din care se deduc contribuțiile sociale obligatorii reținute la sursă potrivit [titlului IX²](#); (...).

(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, cu excepția impozitului aferent veniturilor prevăzute la alin. (1) lit. d), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit [titlului IV¹](#). (...).”

”Art.52¹ - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activitățile menționate la [art. 52](#) alin. (1) lit. a) - c) pot opta pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final. (...).

(2) *Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul plății veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut.*

(3) *Impozitul calculat și reținut reprezintă impozit final”.*

„**Art. 80.** - (1) *Venitul net anual impozabil se stabilește pe fiecare sursă din categoriile de venituri menționate la [art. 41](#) lit. a), c) și f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate”.*

„**Art. 83.** - (3) *Nu se depun declarații privind venitul realizat pentru următoarele categorii de venituri:*

(...)

b) venituri din activități menționate la [art. 52](#) alin. (1) lit. a) - c), a căror impunere este finală potrivit prevederilor [art. 52¹](#);(...)”.

Norme metodologice:

”176. *Declarațiile privind venitul realizat se depun de contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, venituri din activități independente, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole pentru care venitul net se determină în sistem real, venituri din silvicultură și piscicultură.*

Fac excepție de la depunerea declarației privind venitul realizat contribuabilii prevăzuți la [art. 63](#) alin. (2) din Codul fiscal și cei care obțin venituri prevăzute la [art. 52](#) alin. (1) lit. a) - c) din Codul fiscal și care au optat pentru impunerea veniturilor potrivit prevederilor [art. 52¹](#) din Codul fiscal, pentru care impozitul reținut este final”.

Codul fiscal:

„**Art. 84.** - (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; (...)”.

„**Art. 93.** - (2) *Plătitorii de venituri, cu regim de reținere la sursă a impozitelor, au obligația să depună o declarație privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit la organul fiscal competent, până în ultima zi a lunii februarie inclusiv a anului curent pentru anul expirat”.*

Având în vedere cele mai sus menționate, rezulta ca **veniturile obținute din drepturi de proprietate intelectuală**, reprezintă, potrivit prevederilor art. 52 din Cap. II al Codului fiscal, venituri din activități independente, pentru care plătitorii acestor venituri au obligația, în cursul anului, de a calcula, de a reține și de a vira **impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, în cota de 10% din venitul brut.**

De asemenea, contribuabilii care obțin astfel de venituri au obligația de a depune o declarație de venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, în vederea calculării, de către organul fiscal în a cărui rază teritorială contribuabilul își are domiciliul fiscal, a venitului net anual impozabil și a impozitului pe venitul anual, impozit calculat **prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca in data de 08.05.2014, petenta a depus la A.J.F.P. Mures, sub nr. de inregistrare ... , declaratia privind veniturile realizate din Romania pe anul 2013, la care anexeaza adeverinta emisa de "...", din care rezulta ca d-na ... a realizat venituri din incheierea contractelor de cesiune a drepturilor de autor, in anul 2013, dupa cum urmeaza:

Perioada 01.01.2013 – 30.04.2013:

- venit brut ... lei
- venit net ... lei
- **impozit retinut si virat 16% ... lei**

Perioada 01.09.2013 – 31.12.2013

- venit brut ... lei
- venit net ... lei
- **impozit retinut si virat 10% ... lei.**

Avand in vedere cele de mai sus, potrivit prevederilor art.52 alin.(2) lit.a) din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru veniturile obtinute din cesiunea drepturilor de autor, platitorul de venit „...” a retinut la sursa, asa cum rezulta din adeverinta emisa de acesta, pentru perioada 01.09.2013 – 31.12.2013, un impozit anticipat in cota de 10% aplicat la venitul brut in suma de ... lei, respectiv in suma de ... lei.

In Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013 nr.../06.06.2014, diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei stabilita de organul fiscal si contestata de petenta, reprezinta diferenta dintre impozitul pe venitul net anual impozabil datorat in suma de ... lei si obligatia privind platile anticipate in suma de ... lei.

Nu poate fi retinuta la solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea petentei potrivit careia Decizia de impunere nr.../06.06.2014 a fost emisa cu incalcarea prevederilor art.84 alin.(1) lit.a) din Codul fiscal, intrucat in speta veniturile obtinute din drepturi de proprietate intelectuala, astfel cum s-a precizat mai sus, reprezinta venituri din activitati independente pentru care se datoreaza **in cursul anului** plati anticipate cu titlu de impozit, retinute la sursa, **in cota de impunere de 10%** aplicata la venitul brut si care, in conformitate cu prevederile art. 84 din Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, se cuprind in venitul net anual impozabil, impozitul aferent fiind calculat **prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturii nete anuale impozabile din anul fiscal respectiv.**

Avand in vedere considerentele prezentate si prevederile legale citate, rezultă că Administratia Judeteana a Finantelor Publice Mures în mod legal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2013 nr.../06.06.2014 prin care a stabilit in sarcina dnei ... o **diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata) in suma de ... lei**, drept pentru în temeiul prevederilor art.216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, potrivit căroră “*Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă*”, coroborat cu prevederile pct.11.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, aprobate prin Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală

nr.2906/2014, potrivit căroră “*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;[...]*”, *contestatia petentei urmeaza a fi respinsa ca neintemeiata.*

Pentru considerentele aratate mai sus, în raport cu actele normative enunțate în cuprinsul deciziei, în temeiul art.209 alin.(1) lit.a) și art.210 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE:

Respingerea ca neintemeiata a contestației formulate de d-na ... domiciliata în loc.Tg.Mures, str..., nr..., jud.Mures, în ceea ce privește diferența de impozit pe venit anual de regularizat în plus pentru anul 2013 în suma de ... lei, stabilită prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2013 nr.../06.06.2014, emisă de Administrația Județeană a Finanțelor Publice Mures.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Mures, în termen de 6 luni de la data comunicării.

DIRECTOR GENERAL,