

**MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR
PUBLICE A JUDETULUI PRAHOVA
Serviciul Solutionarea Contestatiilor**

DECIZIA nr.14 din 09 februarie 2007

Cu adresa nr..... inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Prahova sub nr....., Administratia Finantelor Publice a inaintat dosarul contestatiei formulata de **din jud. Prahova**, CNP, impotriva *Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005* cu nr....., intocmita de reprezentanti ai Administratiei Finantelor Publice

Obiectul contestatiei il reprezinta suma de **.... lei** reprezentand diferenta de plata la impozitul pe venit pe anul 2005, stabilita prin decizia susmentionata.

Contestatia a fost depusa in termenul legal de 30 zile prevazut de art.177 alin.(1) din O.G. nr.92/24.12.2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, - Titlul IX "*Solutionarea contestatiilor formulate impotriva actelor administrative fiscale*", respectiv actul atacat a fost primit de contestator in data de, iar contestatia a fost depusa si inregistrata la A.F.P.O. sub nr..... .

Procedura fiind indeplinita, s-a trecut la analiza pe fond a contestatiei.

I . Sustinerile contestatorului sunt urmatoarele :

"[...] Constat ca decizia de impunere anuala este calculata gresit obiectul activitatii mele fiind trecut la activitati comerciale.

In loc sa-mi fie calculat venitul net din drepturile de proprietate intelectuala conform art.51 alineatul 1 din Codul Fiscal 2005.

- Venitul net din drepturile de proprietate intelectuala se stabileste prin scaderea din venitul brut urmatoarelor cheltuieli deductibile cu 40%.

Venit brutRON x 40% = RON

Astfel din venitul brut se scade suma deductibila de RON si ramane suma impozabila cu 16% in valoare de RON. Impozitul din aceasta suma este RON. Intrucat din venitul meu brut s-a retinut un impozit de 10% in valoare de RON, la sursa, constatat ca mai am de primit suma de .. RON de la Administratia Financiara

Intr-una dintre deciziile de impunere anuala pe care le-am primit, am constatat ca obiectul meu de activitate a fost trecut gresit de inspectorul la rubrica activitati comerciale.

Acesta mi-a calculat din venitul meu brut deRON un impozit de 16% in valoare de RON si a scazut impozitul de 10% retinut la sursa in valoare de A rezultat o diferenta de RON.

Intrucat nu desfasor activitati comerciale iar veniturile mele sunt din activitati independente si au ca scop venituri din drept de autor si drept de proprietate intelectuala

contest decizia de impunere anuala intocmita de inspectorul fiscal prin care acesta ma obliga la plata sumei de

Astfel cer sa mi se refaca decizia de impunere anuala in mod corect si sa fiu trecut la obiectul de activitate pe care l-am declarat si atasat la dosar, cu calcularea deducerilor legale din venitul meu brut.[...]"

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2005, inregistrata la A.F.P.O..... sub nr..... din data de, s-a stabilit ca dl..... din jud. Prahova are de achitat bugetului de stat o diferenta de impozit pe venit in suma de lei (rd.15, lit.a) din decizie).

III. Din analiza documentelor anexate dosarului cauzei si avand in vedere legislatia in vigoare din perioada verificata, rezulta urmatoarele:

* In anul 2005, dl..... din, jud. Prahova (CNP) a obtinut venituri brute in suma totala de lei din contractul de cesiune de drepturi de autor nr..... incheiat cu in calitate de cesionar , din contractul pentru drepturi de autor F.N. incheiat cu din Bucuresti in calitate de cesionar , precum si din contractele incheiate cu , cu , cu , cu din sidin , venituri inscrise de contribuabil in Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005 (200) la categoria "venituri din drepturi de proprietate intelectuala", declaratie depusa la A.F.P.O. sub numarul de inregistrare din

Urmare depunerii acestei declaratii, A.F.P.O. a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr. din data de, din care rezulta venituri realizate de contribuabil din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala in suma de lei (..... lei venituri brute declarate -lei cheltuieli deductibile reprezentand 40% din venitul brut), pentru care s-a calculat un impozit pe venit datorat in suma de lei (..... lei x 16%).

Avand in vedere ca platile anticipate au fost in suma de lei, a rezultat o diferenta de impozit achitata in plus in suma de lei (..... lei - lei).

Ulterior, in data de, A.F.P.O. a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr. din data de, in care veniturile brute in sumalei au fost considerate ca reprezentand venituri impozabile realizate din activitati comerciale, pentru care a fost calculat un impozit pe venitul net anual impozabil datorat de contribuabil in suma de lei (..... lei x 16%).

Intrucat obligatiile privind platile anticipate au fost in suma de..... lei, a rezultat o diferenta de impozit de plata (rd.15, lit.a) in suma de lei (..... lei - lei).

* Dl. din, contesta impozitul pe venit ramas de plata inscris in Decizia de impunere intocmita de A.F.P.O. pe anul 2005, sustinand ca impozitul pe venit a fost gresit calculat, intrucat veniturile realizate in anul 2005 sunt venituri din drepturi de autor, si nu sunt venituri realizate din activitati comerciale.

* - In fapt, in cursul anului 2005 dl. a obtinut venituri din valorificarea drepturilor de autor in suma totala de lei, conform adeverintelor anexate dosarului cauzei, astfel:

- Adeverinta nr..... emisa de, din care citam: "Domnul, CNP: a realizat in perioada 01.08.2005 - 31.12.2005 un venit BRUT din drepturi de autor de lei pentru care i s-a calculat si retinut un IMPOZIT de lei. [...]."

- Adeverinta nr..... emisa de, din care citam: "Domnul, CNP: a realizat in perioada 01.05.2005 - 31.07.2005 un venit BRUT din drepturi de autor de lei pentru care i s-a calculat si retinut un IMPOZIT de lei. [...]."

- Adeverinta nr..... emisa de, din care citam: "Domnul, CNP:a realizat in perioada 01.01.2005 - 30.04.2005 un venit BRUT din drepturi de autor delei pentru care i s-a calculat si retinut un IMPOZIT de lei. [...]."

- Adresa nr..... emisa de..... din Bucuresti, din care citam: " Se aadevereste prin prezenta ca, avand codul numeric personal a obtinut in perioada 01.05.2005 - 01.03.2005 venituri din activitati independente desfasurate in baza unui contract de drepturi de autor... venit brut impozit retinut lei. [...]."

- Adresa nr.... emisa de, din care citam: " Se aadevereste prin prezenta ca, avand codul numeric personal a obtinut in perioada 01.03.2005 - 31.12.2005 venituri din activitati independente desfasurate in baza unui contract de drepturi de autor... venit brut impozit retinutlei.[...]"

- Adresa F.N. emisa de din din care citam: " Se aadevereste prin prezenta ca Domnul, avand codul numeric personal a avut contract de drepturi de autor, drepturi de proprietate intelectuala, in anul 2005, pentru un venit brut de ron, s-a virat un impozit de 10% in valoare de ron.[...]"

* Legislatia in vigoare din perioada analizata precizeaza urmatoarele:

- **Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal al Romaniei**, cu modificarile si completarile ulterioare:

"TITLUL III

Impozitul pe venit

ART.41. Categori de venituri supuse impozitului pe venit

Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele :

a) venituri din activitati independente, definite conform art.46;

[...]

ART.46. Definirea veniturilor din activitati independente

(1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate in mod individual si/sau intr-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.

(2) Sunt considerate venituri comerciale veniturile din fapte de comert ale contribuabililor, din prestari de servicii, altele decat cele prevazute la alin.(3), precum si din practicarea unei meserii.

(4) Veniturile din valorificarea sub orice forma a drepturilor de proprietate intelectuala provin din brevete de inventie, desene si modele, mostre, marci de fabrica si de comert, procedee tehnice, Know-how, din drepturi de autor si drepturi conexe dreptului de autor si altele asemenea.

Art. 50. Stabilirea venitului net anual din drepturile de proprietate intelectuala

(1) Venitul net din drepturile de proprietate intelectuala se stabileste prin scaderea din venitul brut a urmatoarelor cheltuieli:

a) o cheltuiala deductibila egala cu 40% din venitul brut; [...]

ART.52. Retinerea la sursa a impozitului reprezentand plati anticipate pentru unele venituri din activitati independente

(1) Platitorii urmatoarelor venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, **reprezentand plati anticipate**, din veniturile platite:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuala;

(2) Impozitul ce trebuie retinut se stabileste dupa cum urmeaza:

a) in cazul veniturilor prevazute la alin.(1) lit.a) - e), aplicand o cota de impunere de 10% la venitul brut;

ART.84. Stabilirea si plata impozitului pe venitul net anual impozabil

(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, **pe baza declaratiei de venit**, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.[...]"

- **O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, republicata:

"TITLUL VI

Stabilirea impozitelor, taxelor, contributiilor si a altor sume datorate bugetului general consolidat

ART.88. Stabilirea obligatiilor fiscale sub rezerva verificarii ulterioare

(1) Cuantumul obligatiilor fiscale se stabileste sub rezerva verificarii ulterioare.

(2) Decizia de impunere sub rezerva verificarii ulterioare poate fi desfiintata sau modificata, din initiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatarilor organului fiscal competent.

(3) Rezerva verificarii ulterioare se anuleaza numai la implinirea termenului de prescriptie sau ca urmare a inspectiei fiscale efectuate in cadrul termenului de prescriptie."

- **Legea nr. 8/1996 privind dreptul de autor si drepturile conexe**, cu modificarile si completarile ulterioare:

"ART. 7

Constituie obiect al dreptului de autor operele originale de creatie intelectuala in domeniul literar, artistic sau stiintific, oricare ar fi modalitatea de creatie, modul sau forma de exprimare si independent de valoarea si destinatia lor, cum sunt:

a) scrierile literare si publicistice, conferintele, predicile, pledoariile, prelegerile si orice alte opere scrise sau orale, precum si programele pentru calculator; [...].

ART. 9

Nu pot beneficia de protectia legala a dreptului de autor urmatoarele:

a) ideile, teoriile, conceptele, descoperirile stiintifice, procedeele, metodele de functionare sau conceptele matematice ca atare si inventiile, continute intr-o opera, oricare ar fi modul de preluare, de scriere, de explicare sau de exprimare[...];

e) stirile si informatiile de presa;

f) simplele fapte si date."

* In vederea solutionarii acestei contestatii, Serviciul Solutionarea Contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Prahova s-a adresat Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala Legislatie Impozite Directe, prin adresa nr....., pentru exprimarea de catre

organele de specialitate a unui punct de vedere in speta analizata, in baza prevederilor art.183 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cu adresa nr....., inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr....., Ministerul Finantelor Publice - Directia Generala Legislatie Impozite Directe ne-a comunicat urmatoarele:

"[...] organul abilitat pentru incadrarea in categoria dreptului de autor este Oficiul Roman pentru Drepturile de Autor - organ de specialitate al administratiei publice centrale, cu personalitate juridica, in subordinea Guvernului, cu autoritate unica pe teritoriul Romaniei in ceea ce priveste evidenta, observarea si controlul aplicarii legislatiei in domeniul dreptului de autor si al drepturilor conexe.

Potrivit art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent, pe baza declaratiei de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

Pe baza datelor cuprinse in declaratiile speciale privind venitul realizat, organul fiscal competent stabileste impozitul anual datorat pe fiecare sursa si categorie de venit si efectueaza regularizarea acestuia cu platile anticipate stabilite in cursul anului fiscal.

In cazul in care exista elemente din care sa rezulte ca declaratia contribuabilului nu corespunde situatiei de fapt, organul cu atributii de stabilire a impozitului poate sesiza organele de inspectie fiscala in vederea verificarii bazelor de impunere si corectitudinii declaratiilor fiscale depuse de contribuabili.

In conformitate cu prevederile art.88 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, cuantumul obligatiilor fiscale se stabileste sub rezerva verificarii ulterioare. Decizia de impunere sub rezerva verificarii ulterioare poate fi desfiintata sau modificata, din initiativa organului fiscal sau la solicitarea contribuabilului, pe baza constatarilor organului fiscal competent."

Avand in vedere cele prezentate mai sus, rezulta urmatoarele:

- Reprezentantii A.F.P.O.aveau obligatia de a stabili impozitul pe venit datorat pentru anul 2005 de catre dl.....pe baza datelor inscrise de contribuabil in declaratia intocmita pentru anul 2005, respectiv declararea unui venit in suma de lei realizat din drepturi de proprietate intelectuala si pe baza documentelor anexate acestei declaratii, mentionate mai sus, conform prevederilor art.84 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

- In cazul in care A.F.P.O..... considera ca din documentele prezentate nu rezulta ca dl..... ar fi realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuala, aceasta poate sesiza organul de inspectie fiscala in vederea verificarii bazelor de impunere si corectitudinii declaratiei fiscale depusa de contribuabila, intrucat obligatiile fiscale se stabilesc sub rezerva unei verificari ulterioare, conform prevederilor art.88 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Drept urmare, incadrarea de catre organele fiscale ale A.F.P.O. la data dea veniturilor realizate de dl. in categoria veniturilor comerciale si nu in categoria veniturilor declarate din drepturi de proprietate intelectuala, este eronata, astfel incat se va desfiinta Decizia de impunere pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane pe anul 2005 nr....., urmand ca A.F.P.O. sa emita o alta decizie de impunere, prin care veniturile declarate in suma de lei sa fie

considerate ca fiind venituri din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala, iar impozitul datorat sa fie aferent acestor venituri.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de dl. din, impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr..... intocmita de reprezentantii A.F.P.O., in conformitate cu prevederile art.186 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

DECIDE :

Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice **pe anul 2005 nr.....** intocmita de reprezentantii A.F.P.O., acestia urmand sa intocmeasca o noua decizie de impunere pentru dl., avand in vedere considerentele prezente mai sus.

DIRECTOR EXECUTIV,