

D E C I Z I E nr. 3/10.01.2013

privind solutionarea contestatiei formulate de dna contesta Decizia de impunere anuala pe anul 2011 nr. prin care s-a stabilit in sarcina sa o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei.

In fapt, in data de 15.05.2012 a depus la organul fiscal Declaratia privind veniturile realizate in anul 2011 inregistrata sub nr. prin care a declarat suma de lei reprezentand venit brut din drepturile de autor.

Aceasta suma a fost obtinuta in perioada ianuarie-februarie 2011 in baza contractului pe care l-a incheiat cu Editura S.R.L. nr. bis din data de 02.02.2010 asa cum a fost modificat prin actul aditional nr. din data de 23.12.2010.

Asa cum rezulta din cuprinsul cap. IX, art. 9.1. din contractul de editare si din actul aditional la acesta, editura are obligatia de a plati suma neta pentru drepturile de autor realizate. De asemenea, la art. 9.3. se prevede ca remuneratia convenita reprezinta suma neta ce va fi achitata dupa indeplinirea de catre Editor a obligatiilor de retinere la sursa (de exemplu impozitul pentru veniturile din drepturile de autor).

Dispozitiile antementionate din contractul de editare incheiat sunt in concordanta cu prevederile art. 52 alin. (1) lit. a), art. 52 alin. (2) lit. a) Cod fiscal care stabilesc obligatia editurii de a calcula, retine la sursa si de a vira impozitul de 10% asupra venitului brut.

Decizia de impunere contestata a fost emisa prin calcularea impozitului de plata prin deducerea din venitul brut doar a cotei deductibile de cheltuieli forfetare in cuantum de 20% in baza art. 50 alin. (1) lit. a) Cod fiscal fara scaderea cuantumului impozitului retinut la sursa de 10% in baza art. 52 alin. (2) lit. a) din Codul fiscal.

In aceasta situatie, se ajunge la plata impozitului de 10% asupra veniturilor din drepturile de autor realizate de doua ori: pe de o parte, de catre Editura care a retinut la sursa impozitul de 10% iar pe de alta parte de catre petenta prin stabilirea unui impozit de 16% asupra venitului net prin neluarea in considerare (scaderea) impozitului retinut la sursa de catre editura.

Avand in vedere motivele de fapt si de drept prezentate, considera ca Decizia de impunere a fost emisa fara respectarea dispozitiilor art. 50 alin. (1) lit. a), art. 52 alin. (1) lit. a), art. 52 alin. (2) lit. a) si art. 84 Cod fiscal, astfel incat solicita:

- anulara/desfiintarea in tot a Deciziei de impunere nr. ca nelegala si netemeinica.
- recalcularea sumei datorate cu titlu de impozit final pentru veniturile din drepturile de autor prin scaderea din impozitul de plata si a impozitului retinut la sursa de Editura in cuantum de 10% din venitul brut.
- exonerarea de la plata sumei de lei.

- emiterea unei alte decizii de impunere cu luarea in considerare a celor aratate in prezenta contestatie si a dispozitiilor art. 50 alin. (1) lit. a), art. 52 alin. (1) lit. a), art. 52 alin. (2) lit. a) si art. 84 Cod fiscal.

II. In anul 2012 a fost prelucrata Declaratia privind veniturile realizate , cod 200, inregistrata la AFP sub nr. in urma careia s-a emis decizia de impunere anuala pe anul 2011 nr. cu venitul net in suma de lei si impozitul aferent platilor anticipate pe anul 2011, zero lei.

In data de 27.09.2012 cind a fost procesata declaratia 200/2011, declaratia cod 205/2011 depusa de catre SC srl nu figura ca fiind inregistrata in baza de date de la AFP a, motiv pentru care impozitul retinut la sursa aferent veniturilor realizate de catre petenta nu a fost luat in calcul la rindul 8 “obligatii privind platile anticipate”.

III. Avind in vedere constatarile organului fiscal, sustinerile petentei, documentele existente la dosarul cauzei si prevederile legale in vigoare in perioada verificata, invocate de catre contestatoare si de catre organele fiscale, biroul investit cu solutionarea contestatiei retine ca petenta a formulat contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pe anul 2011 nr. prin care s-a stabilit in sarcina sa o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei.

In anul 2011 petenta a obtinut venituri din drepturi de proprietate intelectuala in baza contractului nr. incheiat cu Editura SRL si in acest sens a depus la organul fiscal Declaratia privind veniturile realizate in anul 2011, cod 200, inregistrata sub nr.

In baza declaratiei cod 200 a fost emisa Decizia de impunere anuala pe anul 2011 nr. prin care s-a stabilit ca petenta a realizat un venit net din drepturi de proprietate intelectuala in suma de lei pentru care s-a stabilit un impozit pe venit in suma de 2 lei.

Din adeverinta nr. emisa de catre Editura SC SRL si depusa in copie la dosarul contestatiei se retine ca in anul 2011 dna a realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuala in suma de lei pentru care angajatorul a retinut la sursa impozitul in suma de 7 lei.

Impozitul retinut la sursa in suma de lei nu a fost preluat in Decizia de impunere anuala pe anul 2011 la rindul 8- obligatii privind platile anticipate - intrucit angajatorul pina la data emiterii deciziei de impunere nu a depus la organul fiscal declaratia informativa cu beneficiarii de venit, cod 205.

In drept, potrivit prevederilor art. 52 din Legea nr. 571/2003, republicata:

(1) Pentru urmatoarele venituri, platitorii persoane juridice sau alte entitati care au obligatia de a conduce evidenta contabila, 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;

b) venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent;

b) venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil, precum si a contractelor de agent. Fac exceptie veniturile din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil obtinute de contribuabilii care desfasoara activitati economice in mod independent sau exercita profesii libere si sunt inregistrati fiscal potrivit legislatiei in materie;

c) venituri din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara;(..."

Astfel, obligatia retinerii si virarii impozitului pentru veniturile realizate de petenta din drepturi de proprietate individuala a venit platitorului de venit , respectiv Editura SC SRL, care in conformitate cu prevederile legale invocate si conform adeverintei anexate a retinut si virat impozit pe venit aferent veniturilor realizate in anul 2011 in suma totala de lei pentru dna, fara a depune la organul fiscal declaratia informativa cod 205.

Faptul ca declaratia 205 nu a fost depusa la organul fiscal, desi avea aceasta obligatie, nu constituie culpa contribuabilului, astfel ca stabilirea impozitului pe veniturile realizate in anul 2011 in suma totala de lei fara a se lua in considerare platile anticipate in suma de lei, nu este corecta. In acest caz, in speta sunt aplicabile prevederile art. 47 din OG nr. 92/2003, republicata:

" Desfiintarea sau modificarea actelor administrative fiscale

(1) Actul administrativ fiscal poate fi modificat, anulat sau desfiintat in conditiile prezentului cod.

(2) Anularea ori desfiintarea totala sau partiala, cu titlu irevocabil, potrivit legii, a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale principale atrage anularea, desfiintarea ori modificarea atat a actelor administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii aferente creantelor fiscale principale individualizate in actele administrative fiscale anulate ori desfiintate, cat si a actelor administrative fiscale subsecvente emise in baza actelor administrative fiscale anulate sau desfiintate, chiar daca actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente au ramas definitive in sistemul cailor administrative de atac sau judiciare. In acest caz, organul fiscal emitent, din oficiu sau la cererea contribuabilului, va emite un nou act administrativ fiscal, prin care va desfiinta sau modifica in mod corespunzator actele administrative fiscale prin care s-au stabilit creante fiscale accesorii sau actele administrative fiscale subsecvente.

In conformitate cu prevederile art. 216 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

“ decizia poate desfiinta total sau partial actul administrativ atacat, situatie în care urmează să se incheie un nou act administrativ care va avea în vedere strict considerentele deciziei de solutionare “.

În consecinta, se va desfiinta Decizia de impunere anuala nr. urmând ca organele fiscale sa procedeze la emiterea unei noi decizii in care se vor lua in considerare platile anticipate in suma de lei.

In refacerea Deciziei de impunere anuala se vor avea in vedere prevederile pct.12.7 din Ordinul ANAF nr. 519/2005:

" Decizia de desfiintare va fi pusa in executare in termen de 30 de zile de la data comunicarii, (...).

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art. 207, alin. 1, din OG nr. 92/2003, republicata, titlul IX, privind solutionarea contestatiilor formulate impotriva masurilor dispuse prin actele administrative fiscale, in baza referatului nr. , se

D E C I D E :

- desfiintarea si refacerea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate in Romania de persoanele fizice pe anul 2011 nr. cu luarea in considerare a celor precizate in continutul deciziei;

- prezenta decizie se comunica la : Decizia este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi atacata potrivit prevederilor legale la Tribunalul in termen de 6 luni de la primirea prezentei.