

**DIRECTIA GENERALA A FINANTELOR PUBLICE  
A MUNICIPIULUI BUCURESTI  
SERVICIUL DE SOLUTIONARE A CONTESTATIILOR**

**DECIZIA nr. 379 din 10.12.2007** privind solutionarea  
contestatiei formulata de doamna **O**, cu domiciliul in Bucuresti,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. xxxxxx/xx.xx.2007

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr. xxxx/xx.xx.2007, inregistrata sub nr. xxxxxx/xx.xx.2007, de catre Administratia Finantelor Publice sector x cu privire la contestatia doamnei O.

Obiectul contestatiei, inregistrata la organele fiscale teritoriale sub nr. xxxxx/xx.xx.2007, il constituie Decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. xxxxxxxxxxx/xx.xx.2007, comunicata prin posta in data de xx.xx.2007, prin care i s-a stabilit contribuabilei o diferenta de impozit anual de plata in suma de **S** lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art.205 alin. (1), art.206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna O.

Procedura fiind indeplinita s-a trecut la solutionarea contestatiei.

**I.** Organele fiscale ale Administratiei Finantelor Publice sector x au emis contribuabilei O decizia de impunere anuala pe anul 2006 nr. xxxxxxxxxxx/xx.xx.2007 din care rezulta o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de S lei.

**II.** Prin contestatia formulata doamna O sustine ca organele fiscale nu au luat in considerare declaratia rectificativa, din care rezulta ca a realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuala, si nu venituri din conventii civile, asa cum a declarat platitorul de venit AB.

Contestatoarea arata ca pentru incadrarea veniturilor obtinute este relevant contractul incheiat intre parti, din care rezulta ca activitatea desfasurata a constat in sustinerea de cursuri, seminarii, conferinte, ce constituie obiect al dreptului de autor potrivit definitiei stipulate la art. 7 lit. a) din Legea nr. 8/1996 privind drepturile de autor.

In consecinta, doamna O solicita sa i se acorde cota de cheltuieli forfetare de 40% si aplicarea prevederilor art. 50 corelate cu art. 52 din Codul fiscal, depunand in sustinerea contestatiei copia contractului incheiat cu SC AB SRL.

**III.** Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatoarei, reglementarile legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

*Cauza supusa solutionarii este daca, pentru veniturile obtinute din colaborarea in vederea realizarii de programe didactice de perfectionare prin cursuri, seminarii, conferinte,*

*contribuabila poate beneficia de cota forfetara de cheltuieli, in conditiile in care platitorul de venit, in calitate de parte contractanta, nu a inteles sa califice plata efectuata in temeiul contractului ca reprezentand o plata pentru drepturi de autor.*

**In fapt**, organele fiscale din cadrul Administratiei Finantelor Publice sector x au emis contribuabilei O decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. xxxxxxxxx/xx.xx.2007, din care rezulta urmatoarele:

- venit net din activitati comerciale:  $S_1$  lei;
- impozit pe venitul net anual datorat:  $S_2$  lei;
- obligatii stabilite privind platile anticipate:  $S_3$  lei;
- diferente de impozit anual stabilite de plata:  $S$  lei.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca doamna O a depus doua declaratii speciale privind veniturile realizate in anul 2006, respectiv:

- declaratia initiala nr. xxxxx/15.05.2007 prin care a declarat ca a realizat venituri din conventii/contract civil, cu un venit brut de  $S_1$  lei;
- declaratia rectificativa nr. xxxxx/15.05.2007 prin care a declarat ca a realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuala (conferinte), cu un venit brut de  $S_1$  lei, cheltuieli forfetare de  $S_4$  lei (40%) si un venit net de  $S_5$  lei.

De asemenea, din declaratia informativa cod 205 depusa de SC AB SRL rezulta ca veniturile respective au fost incadrate de platitorul de venit in categoria veniturilor cu retinere la sursa "conventii civile".

**In drept**, potrivit art. 46, art. 48, art. 50 si art. 80 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum au fost in vigoare pentru anul fiscal 2006:

" Art. 46. - (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.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obtinute din exercitarea profesiilor (...)

(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. 48. - (1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50".

"Art. 50. - (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;
- b) contributiile sociale obligatorii platite".

(4) **Pentru determinarea venitului net din drepturi de proprietate intelectuala, contribuabilii vor completa numai partea din Registrul-jurnal de incasari si plati referitoare la incasari. Aceasta reglementare este optionala pentru cei care considera ca isi pot indeplini obligatiile declarative direct pe baza documentelor emise de platitorul de venit.** Acesti contribuabili au obligatia sa arhiveze si sa pastreze documentele justificative cel putin in limita termenului de prescriptie prevazut de lege".

"Art. 80. - (1) **Venitul net anual impozabil se stabileste pe fiecare sursa din categoriile de venituri (...)** prin deducerea din **venitul net anual** a pierderilor fiscale reportate".

In speta sunt incidente si prevederile art. 52 si art. 93 din acelasi act normativ, care stipuleaza:

"Art. 52. - (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;**  
b) venituri din vanzarea bunurilor in regim de consignatie;  
c) venituri din activitati desfasurate in baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;

d) **venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil;**

e) venituri din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara;  
f) venitul obtinut de o persoana fizica dintr-o asociere cu o persoana juridica contribuabil, potrivit titlului IV, care nu genereaza o persoana juridică.

(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;**

b) in cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. f), aplicand cota de impunere prevazuta pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor la veniturile ce revin persoanei fizice din asociere;

(3) Impozitul ce trebuie retinut se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in care a fost platit venitul, cu exceptia impozitului aferent veniturilor prevazute la alin. (1) lit. f), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV".

"Art. 93. - **Platitorii de venituri, cu regim de retinere la sursa a impozitelor, sunt obligati sa calculeze, sa retina si sa vireze impozitul retinut la sursa si sa depuna o declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, la organul fiscal competent, pana la data de 30 iunie a anului curent, pentru anul expirat.** Fac exceptie de la obligatia de depunere a acestei declaratii platitorii de venituri din salarii, pentru care obligatiile declarative sunt prevazute la art. 59, in legatura cu veniturile din salarii platite contribuabililor".

*Prin urmare, potrivit dispozitiilor legale precitate, veniturile realizate de persoanele fizice, atat din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala, cat si cele obtinute din activitati desfasurate in baza contractelor incheiate potrivit Codului civil, sunt tratate din punct de vedere fiscal drept venituri din activitati independente, pentru care platitorul de venit are obligatia retinerii la sursa a unui impozit anticipat in contul impozitului anual, in procent de 10% din suma bruta a veniturilor respective.*

*Venitul net anual impozabil se stabileste ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, in cazul veniturilor din contracte civile, respectiv prin scaderea din venitul brut a cotei forfetare de cheltuieli si a contributiilor obligatorii achitate, in cazul veniturilor din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala.*

*Pentru stabilirea venitului net anual impozabil, contribuabilii care realizeaza astfel de venituri sunt obligati sa tina evidenta contabila in partida simpla, iar in cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala contribuabilii au dreptul sa opteze pentru indeplinirea acestei obligatii intr-o forma simplificata, respectiv numai pe baza documentelor emise de platitorul de venit.*

Din documentele existente la dosarul cauzei rezulta ca organele fiscale au tratat veniturile obtinute de doamna O, in baza contractului nr. xx/xxxx.2006 incheiat cu SC AB SRL drept venituri obtinute in baza unor contracte incheiate potrivit Codului civil. Obiectul contractului il constituie colaborarea in vederea realizarii de programe didactice de perfectionare profesionala - cursuri, seminarii, conferinte - adresate organizatiilor din Romania.

Conform art. 7 din 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 (...)*".

Avand in vedere ca in speta se pune problema calificarii naturii veniturilor obtinute de contribuabila in baza contractului nr. xx/xxxx.2006, in speta sunt incidente si prevederile Codului civil, potrivit carora:

"Art. 977. - **Interpretarea contractelor se face dupa intentia comuna a partilor contractante, iar nu dupa sensul literal al termenilor**".

"Art. 982. - **Toate clauzele conventiilor se interpreteaza unele prin altele, dandu-se fiecarei intelesul ce rezulta din actul intreg**".

Astfel, din contractul nr. xx/xxxx.2006 rezulta ca obiectul acestuia il constituie colaborarea in vederea realizarii de programe didactice de perfectionare profesionala - cursuri, seminarii, conferinte - adresate organizatiilor din Romania. In acest sens, lectorul O avea obligatia sa transmita organizatorului AB materialele de curs spre multiplicare si sa participe la cursurile de instruire organizate, iar in schimbul **activitatii desfasurate** organizatorul avea obligatia achitarii unui venit net in suma de T lei, la care sa calculeze si sa vireze impozitul aferent, urmand ca lectorul sa declare veniturile obtinute la organele fiscale.

Partile au convenit ca acest contract sa dureze o zi, sa fie guvernate de legislatia civila, nefiind un raport de munca, orice dovada a contractului urmand a se face conform dreptului civil roman, iar in caz de neindeplinire sau indeplinire necorespunzatoare a obligatiilor, partile au dreptul sa solicite despagubiri.

*Rezulta ca, in speta, esential este modul in care partile din contract au avut intentia sa-l califice si nicidecum sensul literal al termenilor redactati cu privire la obiectul contractului.*

*Or, simplul fapt ca in contract sunt mentionati termeni precum "cursuri, seminarii, conferinte" nu conduce automat la calificarea contractului ca intrand sub incidenta Legii privind dreptul de autor si drepturile conexe nr. 8/1996, cata vreme partile nu au inteles ca doamna O sa beneficieze, pentru activitatea desfasurata in vederea executarii obligatiilor sale contractuale, de protectia specifica oferita de lege proprietatii intelectuale, iar cealalta parte contractanta SC AB SRL a inteles sa plateasca suma de T lei pentru serviciile prestate in temeiul Codului civil.*

Faptul ca partea care a beneficiat de cursurile respective a inteles sa nu-i achite drepturi de autor doamnei O reiese si din centralizatorul de venituri obtinute din conventii civile, anexat contractului, de unde rezulta ca petenta a obtinut un venit brut din conventia civila in suma de S<sub>1</sub> lei, pentru care s-a retinut si virat un impozit de 10% in suma de S<sub>3</sub> lei, rezultand un venit net in suma de T lei, precum si din declaratia informativa cod 205 depusa de platitorul de venit.

Totodata, se retine ca doamna O *nu a prezentat nici dovada din care sa reiasa ca cealalata parte contractanta i-a achitat drepturi de proprietate intelectuala, desi putea uza de aceasta posibilitate conform art. 50 alin. (4) din Codul fiscal.*

Mai mult, in conditiile in care partile contractante au pozitii diferite in ceea ce priveste interpretarea contractului, contribuabila poate apela la instantele civile competente in vederea solutionarii litigiului aparut in legatura cu acest contract.

Fata de cele ce preced nu poate fi retinuta in solutionarea favorabila a contestatiei sustinerea petentei privind incadrarea veniturilor obtinute de la SC AB SRL in categoria

veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala, contestatia impotriva deciziei de impunere anuala nr. xxxxxxxxx/xx.xx.2007 urmand a fi respinsa ca neintemeiata.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 46, art. 48 alin. (1), art. 50 alin. (1) si (4), art. 52, art. 80 alin. (1) si art. 93 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 7 din Legea nr. 8/1996 privind dreptul de autor si drepturile conexe, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 977 si art. 982 din Codul civil si art. 216 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare

#### **DECIDE:**

Respinge ca neintemeiata contestatia formulata de doamna O impotriva deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr. xxxxxxxxx/xx.xx.2007, emisa de Administratia Finantelor Publice sector x pentru impozitul anual pe venit in suma de S lei.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata in termen de 6 luni de la data comunicarii la Tribunalul Bucuresti.