

DECIZIA nr.160/2012
privind solutionarea contestatiei formulata de
contribuabilul X,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ...

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice sector ..., prin adresa nr...., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., asupra contestatiei formulata de contribuabilul X, cu domiciliul in Bucuresti,

Obiectul contestatiei transmisa prin posta in data de **23.11.2011** si inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr...., il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2010, emisa sub nr. ..., comunicata la data de **25.10.2011**, prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de **... lei**.

Constatand ca, in speta, sunt indeplinite dispozitiile art. 205 alin. (1), 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 prin Serviciul de solutionare a contestatiilor este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabilul X.

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

Din analiza documentelor aflate la dosarul cauzei s-au constatat urmatoarele:

I. Prin contestatia formulata contribuabilul X solicita desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2010 nr. ... si emiterea unei noi decizii de impunere, pe motiv ca nu au fost scazute obligatiile privind platile anticipate aferente anului 2010.

In sustinere contestatarul anexeaza copia deciziei de impunere anuala atacata.

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2010, emisa sub nr. ... Administratia Finantelor Publice Sector ... a stabilit in sarcina contribuabilului o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei, in baza art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2010 inregistrata sub nr.

III. Luand in considerare motivele invocate de contestator, documentele existente la dosarul contestatiei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca organul de impunere a emis corect Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2010 nr. ..., in conditiile in care la baza emiterii acesteia a stat declaratia privind

veniturile realizate pe anul 2010 depusa de contestatar, iar actul administrativ fiscal nu cuprinde obligatiile privind platile anticipate retinute de platitor.

In fapt, prin Declaratia privind veniturile realizate din Romania pe anul 2010, inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., contribuabilul X declara ca a obtinut venituri de proprietate intelectuala, astfel:

- venit brut	= ... lei;
- cheltuieli deductibile	= ... lei;
- venit net	= ... lei.

In baza Declaratiei privind veniturile realizate din Romania pe anul 2010, inregistrata la organul fiscal sub nr. ..., organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2010 nr. ... din care rezulta urmatoarele:

1.venit net din valorificarea drepturilor de prop. intelectuala	... lei;
2.venit net anual	... lei;
3.venit net anual impozabil	... lei;
4.impozit pe venit net anual impozabil datorat	... lei;
6.obligatii privind platile anticipate	... lei;
7.diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus	... lei.

In drept, conform dispozitiilor art. 41, art. 43, art. 46, art. 50, art. 52, art. 80, art. 82, art.83, art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si ale Normelor metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare:

Codul fiscal

"Art. 41. - *Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt urmatoarele:*

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

(...)"

"Art. 43. - (1) **Cota de impozit este de 16%** si se aplica asupra venitului impozabil corespunzator fiecarei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) **activitati independente**;

(...)"

"Art. 46. - (1) **Veniturile din activitati independente cuprind** veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si **veniturile din drepturi de proprietate intelectuala**, realizate în mod individual si/sau într-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente.

(...)

(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. - (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 încasari si plati referitoare la încasari. Aceasta reglementare este optionala pentru cei care considera ca își pot îndeplini obligatiile declarative direct pe baza documentelor emise de platitorul de venit. Acesti contribuabili au obligatia sa arhiveze si sa pastreze documentele justificative cel puțin în limita termenului de prescriptie prevazut de lege."

Norme metodologice

"54. Cheltuielile forfetare includ comisioanele si alte sume care revin organismelor de gestiune colectiva sau altor platitori de venituri drept plata a serviciilor prestate pentru gestiunea drepturilor de catre acestia din urma catre titularii de drepturi.

(...)

57. Cota de cheltuieli forfetare nu se acorda în cazul în care persoanele fizice utilizeaza baza materiala a beneficiarului acestor drepturi de proprietate intelectuala."

Codul fiscal

"Art. 52. - (1) Platitorii urmatoarelor venituri au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentând plati anticipate, din veniturile platite:

a) venituri din drepturi de proprietate intelectuala;

(...)

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

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

(...)

(3) *Impozitul ce trebuie retinut se vireaza la bugetul de stat pâna la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei în 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.*

(4) *Contribuabilii care obtin venituri pentru care platile anticipate se calculeaza potrivit alin. (2) lit. a) pot opta pentru impunerea veniturilor potrivit prevederilor art. 78."*

"Art. 80. - (1) Venitul net anual impozabil se stabileste de catre contribuabil pe fiecare sursa din categoriile de venituri mentionate la art. 41 lit. a), c) si f) prin deducerea din venitul net anual a pierderilor fiscale reportate si se înscrie în declaratia de impunere.

(...)"

"Art. 82. - (1) Contribuabilii care realizeaza venituri din activitati independente, (...) sunt obligati sa efectueze în cursul anului plati anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care platile anticipate se stabilesc prin retinere la sursa."

"Art. 83. - (1) Contribuabilii care realizeaza, individual sau într-o forma de asociere, venituri din activitati independente, venituri din cedarea folosintei bunurilor, venituri din activitati agricole, determinate în sistem real, **au obligatia de a depune o declaratie de impunere la organul fiscal competent**, pentru fiecare an fiscal, pâna la data de 25 mai inclusiv a anului urmator celui de realizare a venitului. Declaratia de impunere se completeaza pentru fiecare sursa si categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o forma de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierdere distribuita din asociere."

"Art. 84. - (1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câstigul net anual datorat este calculat de contribuabil, pe baza declaratiei de impunere, prin aplicarea cotei de 16%, respectiv a cotelor prevazute la art. 67 alin. (3) lit. a), asupra venitului net anual impozabil/câstigului net anual din anul fiscal, dupa caz.

(1¹) Data de 25 mai inclusiv a fiecarui an fiscal se constituie atât termen de declarare, cât si termen de plata a impozitului pe venit."

Incepand cu data de 01.07.2010, lit. a) alin. (1) a art. 50 din Codul fiscal, a fost modificata prin art. I, pct. 9 din O.U.G. nr. 58/2010, astfel:

"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 20% din venitul brut;"

Art. 7 din O.M.F.P. nr. 233/2011 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

"Pâna la data de 15 septembrie a anului urmator celui pentru care se face impunerea, organul fiscal competent emite deciziile de impunere anuala pe baza datelor din declaratiile privind venitul realizat si a celorlalte informatii aflate la dispozitia sa."

Din textele de lege citate mai sus rezulta ca veniturile din drepturi de proprietate intelectuala sunt impozitate prin aplicare unei cote de 16% asupra venitului impozabil, iar venitul net din drepturile de proprietate intelectuala se stabileste prin scaderea din venitul brut a unei cheltuieli forfetare in cota de 40%, respectiv 20% incepand cu data de 01.07.2010, din venitul brut.

De asemenea, platitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuala au obligatia de a calcula, de a retine si de a vira impozit prin retinere la sursa, reprezentând plati anticipate, determinat prin aplicarea unei cote de 10% din venitul brut.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca in data de ..., domnul X a inregistrat la A.F.P. Sector ... sub nr. ..., Declaratia privind veniturile realizate pe anul 2010, prin care a declarat ca a obtinut un venit brut in suma de ...lei, ca urmare activitatii desfasurate, pentru care a fost calculat si retinut la sursa un impozit în suma de ... lei, reprezentând plati anticipate, determinat prin aplicarea unei cote de 10%, fiind defalcat atat venitul cat si cheltuiala forfetara pe cele doua perioade in care cheltuielile forfetare au fost in cota de 40%, respectiv 20%.

Prin decizia de impunere anuala nr. ..., organul fiscal a stabilit un venit net impozabil din profesii libere **in suma de ... lei**, care corespunde cu suma declarata de contribuabil prin declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2010, inregistrata sub nr.....

Impozitul pe venit s-a calculat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil in suma de ... lei rezultand un impozit anual datorat in suma de .. lei.

Diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei a fost stabilita in mod eronat, fara a fi luate in considerare obligatiile privind platile anticipate in suma de ... lei.

Prin urmare, desi din documentele anexate la dosarul cauzei, rezulta ca exista neconcordante cu privire la prelucrarea datelor din declaratia privind venitul realizat pe anul 2010 inregistrata sub nr. ..., fapt sesizat si de Administratia Finantelor Publice Sector ... in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, nu s-a procedat la clarificarea acestora, emitandu-se Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ..., decizie neintemeiata pe constatari complete asupra tuturor împrejurarilor edificatoare în cauza.

Avand in vedere cele mai sus prezentate, precum si propunerea organul fiscal din referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ..., prin care AFP Sector ... stabilit in

sarcina domnului x, diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de ... lei.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 11.5-11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011, care precizeaza:

"11.5. În situatia în care se pronunta o solutie de desfiintare totala sau partiala a actului atacat, în considerentele deciziei se vor prezenta numai motivele care au condus la desfiintare.

11.6. Decizia de desfiintare va fi pusa în executare în termen de 30 de zile de la data comunicarii, iar verificarea va viza strict aceeasi perioada si acelasi obiect al contestatiei pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

11.7. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desfiintat, acesta putând fi contestat potrivit legii."

Prin urmare, Administratia Finantelor Publice Sector ... va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile acestuia, precum si de cele retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate de contestatar.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 41, art. 43, art. 46, art. 50, art. 52, art. 80, art. 82, art.83, art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, Normele metodologice aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificarile si completarile ulterioare, pct. 9 din O.U.G. nr. 58/2010, art.7 din O.M.F.P. nr.233/2011 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pct. 11.5-11.7 din Instructiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 2137/2011

DECIDE

Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr. ..emisa de Administratia Finantelor Publice Sector ..., cu privire la diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei, urmand ca, organul fiscal, sa procedeze la reanalizarea aceleiasi perioade si aceluiasi tip de impozit, avand in vedere cele precizate in prezenta decizie si tinand cont de prevederile legale aplicabile in speta.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata potrivit legii, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.