

96 /IL/2010

Biroul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a fost sesizat de Administratia finantelor publice, Serviciul Gestiune Registru Contribuabili , prin adresa nr..... cu privire la contestatia formulata de Dna F. , cu domiciliul in;inregistrata la DGFP sub nr.....

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere din oficiu pentru anul nr., pentru suma totala delei reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art. 207 din O.G. nr. 92/2003(R) privind Codul de procedura fiscala, republicata , cu modificarile si completarile ulterioare, in raport de data comunicarii deciziei de impunere , respectiv, potrivit stampilei de primire de pe plic aflata in copie la dosarul cauzei, si de data inregistrarii contestatiei la AFP , respectiv, asa cum reiese din amprenta stampilei registraturii aplicata pe contestatia aflata in original la dosarul cauzei.

Directia Generala a Finantelor Publice..... prin Biroul de Solutionarea Contestatiilor, constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 si art. 209 din O.G. nr. 92/2003 (R) privind Codul de procedura fiscala, este competent sa solutioneze prezenta contestatie.

I. Dna F.inainteaza contestatie impotriva Deciziei de impunere din oficiu pentru anul ... nr. pentru suma totala de lei, diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus.

Petenta solicita modificarea deciziei de impunere nr. pentru veniturile realizate in anul fiscal , privind drepturile de proprietate intelectuala asa cum rezulta din contractul de prestare de servicii nr.

De asemenea , Dna F. mentioneaza ca motivul contestarii il constituie neacordarea de catre organul fiscal a sumei forfetare in procent de 40% pentru veniturile obtinute din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala.

II.Administratia Finantelor Publice , Serviciul Gestiune Registru Contribuabili, in referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei nr....., sustine urmatoarele:

La stabilirea venitului net din drepturi de proprietate intelectuala se stabileste prin scaderea din venitul brut a cheltuielilor deductibile de 40% in conditiile in care contribuabilul este inregistrat fiscal.

In urma verificarii evidentei AFP s-a constatat ca pe anul ..Dna F.nu are inregistrare fiscala .

Decizia de impunere din oficiu pe anul nr. a fost emisa in mod corect deoarece contribuabilul nu are inregistrare fiscala pe anul

III.Luand in considerare constatările organului fiscal, documentele existente la dosarul contestației precum și actele normative in vigoare in perioada invocata de contestatoare și organul de control se retin urmatoarele:

In fapt, petenta inaintea contestație impotriva Deciziei de impunere nr

Intrucat , petenta nu a mentionat in contestație suma contestata precum și motivele de fapt și de drept , in data de i s-a solicitat cu adresa nr. sa specifice cele de mai sus, in vederea solutionarii acesteia.

In data de, petenta da curs solicitării și precizeaza prin adresa nr, actul contestat respectiv Decizia de impunere nr. specificand ca motivul contestării il constituie neacordarea de catre organul fiscal a cotei forfetare in procent de 40% pentru veniturile obtinute din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala.

In drept, potrivit art.46 alin.(1) și alin.(4)din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, actualizată până la data de 26 august 2006,(forma aplicabilă până la data de **31 decembrie 2006**) se **stipuleaza :**

Art.46 "Definirea veniturilor din activități independente

(1)Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și **veniturile din drepturi de proprietate intelectuală**, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(4) Veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală provin din brevete de invenție, desene și modele, mostre, mărci de fabrică și de comerț, procedee tehnice, know-how, **din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor și altele asemenea.**"

Referitor la "Declarația privind venitul realizat " art.83 alin.(1) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal cu modificările și completările ulterioare, actualizată până la data de 26 august 2006, **se precizeaza :**

ART. 83

(1)Contribuabilii prevăzuți la art. 40 alin. (1) lit. a) și cei care îndeplinesc condițiile de la art. 40 alin. (2), cu excepția contribuabililor prevăzuți la alin. (4) din prezentul articol, au obligația de a depune o declarație venit la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal. Declarația de venit se depune o dată cu declarațiile speciale pentru anul fiscal, până la data de 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului."

De asemenea, art.69 alin.(5) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, actualizata pana la data de 1 ianuarie 2007, precizeaza:

“ART. 69 Obligatia de inregistrare fiscala

(5) Contribuabilii care obtin venituri din activitati independente, pentru care platile anticipate se fac prin retinere la sursa de catre platitorii de venituri, au obligatia, in vederea inregistrarii, sa depuna la organul fiscal competent declaratia de inregistrare fiscala.”

Avand in vedere aceste dispozitii imperative ale legii se retine ca doamna Filipescu Daniela avea obligatia sa **se inregistreze fiscal si sa depuna pana la data de 15 mai 2007 declaratia de venit pentru anul fiscal 2006 , la care sa ataseze documentele prin care sa dovedeasca categoria veniturilor obtinute .**

In ceea ce priveste cotele de impozitare, conform art.43 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, actualizată până la data de 26 august 20(forma aplicabilă până la data de **31 decembrie 2006**):

“Cotele de impozitare

ART. 43

(1) Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:
a) activități independente este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă.”

De asemenea art. 54 al aceluia act normativ , precizeaza:

“Impozitarea venitului net din activități independente

ART. 54

Venitul net din activități independente se impozitează potrivit prevederilor capitolului X din prezentul titlu.”

Astfel , referitor la stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil , art.84 alin.(1) din Capitolul X al Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, actualizată până la data de 26 august 2006, forma aplicabilă până la data de **31 decembrie 2006, precizeaza:**

“ **ART. 84**

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

Cu privire la reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente, art.52 alin.(1),lit.a) si alin.(2) lit.a) precum si alin.(3)din Legea nr. 571/2003, privind Codul Fiscal actualizată până la data de 26 august 2006,(forma aplicabilă până la data de **31 decembrie 2006**), precizeaza:

“Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente

ART. 52

(1) Plătitorii următoarelor venituri 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) - e), aplicând o cotă de impunere de 10% la venitul brut;**

(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. f), pentru care termenul de virare este reglementat potrivit titlului IV.”**

Potrivit prevederilor pct.61 si pct.65 din Hotararea nr. 44 din 22 ianuarie 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul Fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare , actualizata pana la data de 9 mai 2006, stipuleaza:Normele metodologice precizeaza :

” 61. Plătitorii de venituri din **drepturi de proprietate intelectuală au obligația de a calcula și de a reține în cursul anului fiscal o suma reprezentând 10% din venitul brut realizat** de titularii de drepturi de proprietate intelectuală ca urmare a exploatării drepturilor respective. **Aceasta suma reprezintă plata anticipata în contul impozitului anual datorat de contribuabili.**

65. Impozitul anticipat se calculează și se reține în momentul efectuării plății sumelor către beneficiarul venitului . ”

Platitorii de venituri care au obligatia calcularii, retinerii si virarii impozitului pe veniturile din drepturi de proprietate intelectuala , au si obligatia depunerii declaratiei informative privind impozitul retinut pe veniturile cu regim la sursa , pe beneficiarii de venit , cod 14.13.01/I al carui continut a fost aprobat prin OMFP 1019/2006.

Din analiza dosarului cauzei se retine ca in baza de date a organului fiscal exista informatii transmise de platitorul de venituri cu privire la veniturile si impozitul retinut la sursa in suma de lei pe numele doamnei F., extrasul din baza de date fiind anexat la dosarul cauzei.

Conform prevederilor OMFP nr. 1019/2006 privind deciziile de impunere anuală, **organul fiscal stabileste , prin decizia de impunere anuala , diferente de**

impozit anual de regularizat in plus sau in minus prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil(16%) a obligatiilor privind platile anticipate(10%).

In urma verificarii evidentei , AFP ... a constatat ca dna F... pentru anul nu a depus declaratia de venit, motiv pentru care organul fiscal a emis Decizia de impunere din oficiu pentru anul nr. in baza informatiilor aflate in baza de date, transmise de platitorul de venituri.

Din Decizia de impunere anuala contestata de contribuabila , rezulta ca organul fiscal a stabilit un venit net anual impozabil din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala in suma de lei. Impozitul pe venitul net anual impozabil s-a calculat prin aplicarea cotei de 16 % asupra venitului net anual impozabil astfel: lei *16% obtinandu-se suma de lei. Din suma de lei reprezentand impozitul pe venitul net anual impozabil in cota de 16 % organul fiscal a scazut obligatiile privind platile anticipate in cota de 10% respectiv suma de lei cat a declarat platitorul de venit , **stabilind o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de lei .**

Referitor la sustinerea petentei cu privire la faptul ca nu i s-a acordat deducerea cheltuielilor in procent de 40% , asa cum stipuleaza art.50 din Legea nr. 571/2003, mentionam ca petenta nu poate beneficia de aceasta deducere , intrucat asa cum am specificat anterior, aceasta avea obligatia **sa depuna declaratia de venit pentru anul** impreuna cu documentele care sa ateste **categoria veniturilor obtinute** si sa fie inregistrata fiscal .

In concluzie, **avand in vedere cele precizate in contextul prezentei decizii se constata ca organul fiscal a emis corect decizia de impunere nr. , motivele de fapt si de drept prezentate de petenta nefiind de natura sa schimbe cele stabilite de organul fiscal , fapt pentru care contestatia va fi respinsa ca neintemeiata in temeiul pct.12.1 lit.a) din Ordinul nr. 519/2005:**

“ 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;”

Pentru considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul prevederilor art.43 alin.(1) lit.a, art.46 alin.(1), art.52 alin.(1) lit.a, (2) si (3) si pct.61 si 65 din Norme Metodologice, art.54, art.83 alin.(1), art.84 alin.(1) din Legea nr. 571/2003 privind Codul Fiscal , actualizată până la data de 26 august 2006, forma aplicabilă până la data de **31 decembrie 2006, art.4 din Ordinul nr. 1019/2006, art.69 alin.(5) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala**, actualizata pana la data de 1 ianuarie 2007 , pct.12.1 lit.(a) din Ordinul nr. 519/2005, coroborate cu art. 216 al(1) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala , republicata, se

DECIDE :

Art.1-Respingerea contestatiei doamnei F.impotriva Deciziei de impunere nr pentru suma totala de lei reprezentand impozit venituri din drepturi de proprietate intelectuala pentru anul

Art.2 -Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul in termen de luni de la comunicare.

Director Coordonator,

.....