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

DECIZIA nr. 12 din 08 februarie 2006

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

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*".

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

I . D-na ..... sustine urmatoarele :

"[...] contest plata catre circa financiara conform deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 cu nr. de inregistrare ..... din ..... primita in ..... intrucat am contract de colaborare cu drepturi de autor cu acest institut, nr...../2003."

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane **pe anul 2005**, inregistrata la A.F.P.O. Sinaia sub **nr.....** din data de ....., s-a stabilit ca **d-na .....** 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, d-na ..... din ....., jud. Prahova (CNP .....) a obtinut venituri brute in suma de **..... lei** din Contractul de cesiune a dreptului de autor nr...../2004, inregistrat la A.F.P.O. Sinaia sub nr...../2005, venituri inscrise de contribuabila in

Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005 (200) depusa la A.F.P.O. Sinaia sub numarul de inregistrare ..... din .....

Urmare depunerii acestei declaratii, A.F.P.O. Sinaia a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr...../....., din care rezulta venituri realizate de contribuabila 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. Sinaia a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr...../....., in care veniturile brute in suma de ..... lei 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 contribuabila 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).

* D-na ..... contesta impozitul pe venit ramas de plata inscris in Decizia de impunere intocmita de A.F.P.O. Sinaia pe anul 2005, sustinand ca impozitul pe venit a fost gresit calculat, intrucat veniturile realizate in anul 2005 sunt venituri din drepturi de autor, conform contractului de colaborare nr...../2003, si nu sunt venituri realizate din activitati comerciale.

* - In fapt, in data de .....2003 intre Institutul ..... - in calitate de angajator si d-na ..... - in calitate de angajat s-a incheiat **Contractul individual de munca nr.....**, pe durata nedeterminata, pentru prestarea meseriei de "*Director de program*".

- In data de .....2004, intre Institutul ..... - in calitate de cesionar si d-na ..... - in calitate de autor s-a incheiat **Contractul de cesiune a dreptului de autor nr.....**, inregistrat la A.F.P.O. Sinaia sub nr...../....., din care citam:

"Art.1 Obiectul prezentului contract il reprezinta cesiunea neexclusiva a drepturilor patrimoniale ale autorului asupra continutului prelegerilor sustinute in cadrul: [...]

d) cursurilor de formare in turism; [...].

Art.9 Autorul se obliga la:

a) Sustinerea prelegerilor mentionate la art.1 in conformitate cu termenele prevazute in Actele aditionale;

b) Transmiterea catre Cesionar a continutului prelegerilor in format electronic [...]."

- In data de .....2006, Institutul ..... emite **adeverinta nr. .....**, din care citam:

"Se adevereste prin prezenta ca Dna ....., CNP ....., a beneficiat in anul 2005 de venituri conform contractului de cesiune de drepturi de autor, in valoare bruta de ..... RON, pentru care s-a calculat si virat impozit 10% in suma 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. Categorii 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; [...]."

* Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr...../....., intocmita de reprezentantii A.F.P.O. Sinaia pentru d-na ..... a fost emisa eronat, intrucat:

- In anul 2005 d-na ..... a obtinut venituri din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala si nu venituri din activitati comerciale, asa cum a retinut organul fiscal teritorial. Veniturile din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala sunt dovedite cu Contractul de cesiune a dreptului de autor nr...../..... si cu adeverinta nr...../..... emisa de Institutul ..... pentru d-na ....., mai sus citata.

Din Contractul de cesiune a dreptului de autor nr...../2004 incheiat intre Institutul ..... in calitate de cesionar si d-na ..... in calitate de autor rezulta ca obiectul contractului il reprezinta *"[...] cesiunea neexclusiva a drepturilor patrimoniale ale autorului asupra continutului prelegerilor sustinute in cadrul: [...] d) cursurilor de formare in turism."*

Conform art.7 lit.a) din Legea nr.8/1996 privind dreptul de autor si drepturile conexe, constituie obiect al drepturilor de autor si conferintele, pledoariile, prelegerile si orice alte opere scrise sau orale. Deci prelegerile sustinute de d-na ..... in cadrul cursurilor de formare in turism si transpuse in format electronic (forma scris) se incadreaza in prevederile art.7 lit.a) din Legea nr.8/1996.

Cu adeverinta nr...../.....2006, cesionarul- Institutul ....., declara ca, aferent drepturilor de autor in suma de ..... lei cuvenite conform contractului de cesiune incheiat cu d-na ....., a fost retinut si virat impozitul in cota de 10% (..... lei), conform prevederilor art.52 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, recunoscand astfel ca sumele achitate reprezinta venituri din drepturi de autor si nu venituri de alta natura.

- Conform art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, impozitul pe venitul net anual impozabil datorat este calculat de organul fiscal competent pe baza declaratiei de venit, iar d-na ..... a declarat ca in anul 2005 a obtinut venituri din drepturi de proprietate intelectuala, din asocierea cu o persoana juridica romana, avand ca principal obiect de activitate "*drepturi de autor*". (Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005 nr...../2006).

Art.88 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precizeaza ca obligatiile fiscale se stabilesc sub rezerva verificarii ulterioare. Astfel, in cazul in care A.F.P.O. Sinaia considera ca exista documente din care rezulta ca

declaratia contribuabilei nu corespunde situatiei de fapt, poate sesiza organul de inspectie fiscala in vederea verificarii bazelor de impunere si corectitudinii declaratiei fiscale depusa de contribuabila.

In acelasi sens s-a pronuntat si Ministerul Finantelor Publice - Directia Generala Legislatie Impozite Directe prin adresa nr...../....., inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr...../....., ca raspuns la solicitarea formulata de D.G.F.P. Prahova - Serviciul Solutionarea Contestatiilor prin adresa nr...../....., in baza prevederilor art.183 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, din care citam:

"[...], 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 venitului 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 ca veniturile obtinute de d-na ..... in anul 2005 conform Contractului de cesiune a dreptului de autor nr...../..... sunt venituri obtinute din drepturi de autor si nu venituri comerciale asa cum a considerat organul fiscal teritorial, drept pentru care se va desfiinta Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005 nr...../....., urmand ca A.F.P.O. Sinaia 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 d-na ..... 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. Sinaia, in conformitate cu prevederile art.186 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

D E C I D E :

Desfiintarea Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice **pe anul 2005 nr...../.....** intocmita de reprezentantii A.F.P.O. Sinaia, acestia urmand sa incheie o noua decizie de impunere pentru d-na ....., avand in vedere considerentele prezentei decizii de solutionare a contestatiei.

DIRECTOR EXECUTIV,