

**DECIZIA nr .376 din 22.05.2014**  
privind solutionarea contestatiei formulata de  
X ,  
inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/29.11.2013

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul Solutionare Contestatii a fost sesizata de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, cu adresa nr. x/18.11.2013, inregistrata la D.G.R.F.P. Bucuresti sub nr. x/29.11.2013 asupra contestatiei formulata de contribuabila X cu domiciliul in Str. x sector 2, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, remisa prin posta la 01.11.2013 si inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/07.11.2013, il constituie Decizia de impunere din oficiu pe anul 2011, nr. x /05.09.2013 (si nu decizia nr. x identificata eronat de contestatara), comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 23.10.2013, prin care s-a stabilit diferenta de impozit rezultata din regularizarea anuala stabilita in plus in suma de x lei.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de 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 Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna X .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub nr. x/07.11.2013 contribuabila X solicita desfiintarea in intregime actelor administrative fiscale atacate, obligand organul emitent, sa emita o noua decizie de impunere cu o noua baza de impozitare pentru urmatoarele motive:

- organul fiscal, respectiv Administratia sector 2 a Finantelor Publice i-a comunicat actul administrativ fiscal prin care dispune in mod netemeinic si nelegal sa fie obligata sa plateasca x lei cu titlu de diferenta de impozit pe anul 2011;

- in anul 2011 a lucrat din 15 noiembrie pana in 31 decembrie la x SA, atasand in acest sens actul doveditor din care rezulta care a fost venitul in 2011 si cat s-a retinut din venit pentru plata impozitului.

In concluzie, contribuabila solicita anularea Deciziei de impunere din oficiu pe anul 2011, nr. x /05.09.2013, emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice, intrucat o considera netemeinica si nelegala.

II. Prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2011, emisa sub nr. x /05.09.2013, organele fiscale din cadrul Administratiei sector 2 a Finantelor Publice, au stabilit in sarcina contribuabilei X in baza referatului privind estimarea bazei de impunere nr. x/30.07.2013, diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de x lei.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, constatarile organelor fiscale, motivatiile contribuabilei si actele normative in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele :

*Cauza supusa solutionarii este daca organul fiscal a stabilit corect si legal diferenta de impozit pe venit pentru anul 2011 in suma x lei prin decizia de impunere anuala nr. x /05.09.2013, in conditiile in care motivatiile contestatarei nu sunt de natura sa modifice cuantumul sumei.*

**In fapt,** la data de 05.09.2013 organul fiscal a emis, in baza art. 83 alin. (4) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, Decizia de impunere din oficiu pe anul 2011 inregistrata sub nr. x /05.09.2013, prin care au stabilit in sarcina contribuabilei, in baza declaratiilor informative depuse de platitorii de venituri privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa – drepturi de proprietate intelectuala, o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus aferenta anului 2011 in suma de x lei, astfel:

- Venit net din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala x lei;
- Venit net anual /Castig anual x lei
- Impozitul pe venitul/castigul net anual impozabil datorat x lei;
- Obligatii privind platile anticipate x lei;
- Diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus x lei.

La dosarul cauzei se afla adeverinta eliberata de SC. x SA prin care se precizeaza ca in anul 2011 doamna X a realizat un venit brut impozabil din drepturi de proprietate intelectuala in suma de x lei, pentru care s-a retinut la sursa un impozit in suma de x lei, precum si extrasul fiscal din care rezulta ca petenta a realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuala si de la x SA in suma de x lei pentru care i s-a retinut impozit in suma de x lei.

**In drept,** solutionarii spetei care face obiectul analizei ii sunt aplicabile prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, in vigoare la data realizarii veniturilor:

**“Art. 50 Stabilirea venitului net anual din drepturile de proprietate intelectuală**

(1) Venitul net din drepturile de proprietate intelectuală se stabilește prin scăderea din venitul brut a următoarelor cheltuieli:

- a) o cheltuială deductibilă egală cu 20% din venitul brut;
- b) contribuțiile sociale obligatorii plătite”.

**„Art. 52 Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente**

(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;
- b) venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignație;
- c) venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;
- d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil ;

e) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;

e<sup>1</sup>) venitul obținut de o persoană fizică dintr-o asocieră cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV<sup>1</sup>, care nu generează o persoană juridică.

(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**".

„Art. 52<sup>1</sup> - (1) Contribuabilii care realizează venituri din activitățile menționate la [art. 52](#) alin. (1) lit. a) - e), pot opta pentru stabilirea impozitului pe venit ca impozit final. Opțiunea de impunere a veniturilor brut se exercită în scris, în momentul încheierii fiecărui raport juridic/contract și este aplicabilă veniturilor realizate ca urmare a activității desfășurate pe baza acestuia.

(2) **Impozitul pe venit se calculează prin reținere la sursă la momentul plății veniturilor de către plătitorii de venituri, prin aplicarea cotei de 16% asupra veniturilor brut**".

„Art. 83 - (1) **Contribuabilii care realizează**, individual sau într-o formă de asocieră, **venituri din activități independente**, venituri din cedarea folosinței bunurilor, venituri din activități agricole, determinate în sistem real, **au obligația de a depune o declarație privind venitul realizat** la organul fiscal competent, pentru fiecare an fiscal, până la data de 25 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a veniturilor. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asocieră, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asocieră.

(3) **Nu se depun declarații privind venitul realizat pentru următoarele categorii de venituri:**

a) venituri nete determinate pe bază de norme de venit, cu excepția contribuabililor care au depus declarații de venit estimativ în luna decembrie și pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate, conform legii;

b) venituri din activități menționate la [art. 52](#) alin. (1) lit. a) - e), a căror impunere este finală potrivit prevederilor [art. 52<sup>1</sup>](#);

c) venituri din cedarea folosinței bunurilor prevăzute la [art. 63](#) alin. (2), a căror impunere este finală, cu excepția contribuabililor care au depus declarații de venit estimativ în luna decembrie și pentru care nu s-au stabilit plăți anticipate, conform legii;

d) venituri sub formă de salarii și venituri asimilate salariilor, pentru care informațiile sunt cuprinse în declarația privind calcularea și reținerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit sau declarații lunare, depuse de contribuabilii prevăzuți la [art. 60](#); (în vigoare de la 1 ian. 2012)

e) venituri din investiții, cu excepția celor prevăzute la alin. (2), precum și venituri din premii și din jocuri de noroc, a căror impunere este finală;

f) venituri din pensii;

g) venituri din activități agricole, a căror impunere este finală potrivit prevederilor [art. 74](#) alin. (4);

h) venituri din transferul proprietăților imobiliare;

i) venituri din alte surse".

Prin O.M.F.P. nr. 52/2012 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, a fost aprobat modelul și conținutul formularului "Decizie de impunere anuală pentru veniturile realizate din România

de persoanele fizice" -cod 14.13.02.13/a, din care rezulta modul de stabilire a diferentelor de impozit anual de regularizat stabilite in plus:

"rd. 1. Venit/ Câstig net anual

rd. 4 . Venit/ Câstig net anual impozabil (rd. 1 - rd. 1.3)

rd. 5 . Impozit pe venitul/ câstigul net anual impozabil datorat

rd. 8 . **Obligatii privind platile anticipate**

rd. 9 . Diferente de impozit anual de regularizat:

a. **stabilite în plus** (rd. 5 - rd. 8 - rd. 7)\*

b. stabilite în minus (rd. 8 - rd. 5 + rd. 7)"

***Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca organul fiscal stabileste diferentele de impozit anual de regularizat in plus sau in minus prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil.***

Diferentele de impozit anual de regularizat in plus se determina prin scaderea din impozitul pe venitul net anual impozabil datorat a obligatiilor privind platile anticipate, potrivit formularului de decizie de impunere anuala pe anul 2011.

Solicitarea anularii obligatiei fiscale in suma de x lei, reprezentand impozit pe venit net anual datorat, nu are niciun temei legal, intrucat baza impozabila nu a fost constituita de Administratia sector 2 a Finantelor Publice prin Decizia de impunere din oficiu pe anul 2011 nr. x /05.09.2013 ci aceasta a fost preluata din formularul 205 – Declaratie informativa privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector 2:

- sub nr. x/29.02.2012 depusa de platitorul de venit, respectiv SC x SA care la pct.- Date privind impozitul retinut la sursa pe beneficiari de venit a declarat "Baza de calcul a impozitului - suma de x lei si impozit retinut in suma de x lei;

- sub nr.x/29.02.2012 depusa de platitorul de venit, respectiv x care la pct.- Date privind impozitul retinut la sursa pe beneficiari de venit a declarat "Baza de calcul a impozitului - suma de x lei si impozit retinut in suma x lei.

Astfel estimarea bazei de impunere s-a efectuat de organul fiscal in conformitate cu dispozitiile pct. 65.2 din Normele metodologice aprobate prin HG nr. 44/2004 dat in aplicarea art. 67 din Codul fiscal care prevad ca „ *Organul fiscal va indentifica acele elemente care sunt cele mai apropiate situatiei de fapt fiscale, luând în considerare [...], precum și informații și documente existente la dosarul fiscal al contribuabilului care sunt relevante pentru impunere, iar, în lipsa acestora, organul fiscal va avea în vedere datele și informațiile deținute de acesta despre contribuabilii cu activități similare*” **in cazul in speta baza de calcul a impozitului a fost preluata pe baza informatiilor din formularul 205 – Declaratie informativa privind impozitul retinut pe veniturile cu regim de retinere la sursa.**

Se retine ca platitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuala nu au retinut doamnei X impozitul pe baza cotei unice de impozit de 16%, ci pe baza cotei anticipate de 10%, astfel ca doamna X avea obligatia sa depuna declaratia privind venitul net realizat in cursul anului 2011.

In contextul celor prezentate, se constata ca **organul fiscal a procedat corect si legal atunci cand a emis decizia atacata in care se mentioneaza veniturile realizate de catre contribuabila in anul fiscal 2011**, astfel ca venitul net anual impozabil este de x lei, iar impozit pe venitul net anual impozabil datorat este in suma de x lei, din care, dupa scaderea platilor anticipate efectuate in cursul

anului in suma totala x lei, a rezultat o diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus (de plata) in suma de x lei.

Fata de cele mai sus prezentate rezulta ca **diferenta de impozit stabilita in plus si contestata in suma de x lei** a fost stabilita de catre organele de impunere ale Administratiei sector 2 a Finantelor Publice prin decizia de impunere din oficiu pe anul 2011 nr. x /05.09.2013, conform reglementarilor legale in materie si pe cale de consecinta contestatia **urmeaza sa fie respinsa ca neintemeiata.**

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 50, art. 52, art. 52<sup>1</sup> si art. 83 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, O.M.F.P. nr. 52./2012 pentru aprobarea modelului si continutului unor formulare prevazute la titlul III din Legea nr. 571/2003 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** pentru suma de x lei de contribuabila X **impotriva deciziei de impunere** din oficiu pe anul 2011, emisa de Administratia sector 2 a Finantelor Publice sub **nr. x /05.09.2013**, reprezentand diferente de impozit rezultate din regularizarea anuala stabilite in plus pe anul 2011.

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