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

DECIZIA nr. 7 din 29 ianuarie 2007

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

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*", fiind inregistrata la A.F.P.O. ..... sub nr..... .

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

I . Sustinerile contestatorului sunt urmatoarele :

"[...] prin prezenta formulez contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005, inregistreaza sub nr....., pentru urmatoarele motive:

Prin Decizia de impunere mai sus mentionata s-a stabilit diferenta de impozit in plus de ...RON, retinandu-se ca, in afara de salariu, in anul 2005 am realizat suma de ..... RON(mentionata la rubrica "1. Venit net/pierdere din activitati comerciale).

Subliniez ca veniturile suplimentare pe care le-am mentionat in declaratia fiscala pe anul 2005 reprezinta" drept de proprietate intelectuala" si provin din fonduri ONU(UNICRI - Torino), care, potrivit Legii nr.571/2003 - Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, nu constituie venit impozabil.

In consecinta, va adresez rugamintea de a dispune rectificarea Deciziei de impunere anuala, avand in vedere ca veniturile in suma de ..... RON nu sunt supuse impozitarii in Romania.[...]"

II. Prin DECIZIA DE IMPUNERE ANUALA pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane **pe anul 2005**, inregistrata la A.F.P.O. ..... 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 in suma de ... lei din Contractul de cooperare a M.J. nr. .....in cadrul Programului ....., venituri declarate ca fiind obtinute din drepturi de proprietate intelectuala si inscrise de contribuabila in Declaratia speciala privind veniturile realizate pe anul 2005 (200), depusa la A.F.P.....sub numarul de inregistrare ..... din .....

Urmare depunerii acestei declaratii, A.F.P.O. ..... a emis *Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2005,* in conformitate cu prevederile art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificarile si completarile ulterioare, in care suma de ..... lei a fost considerata ca reprezentand venit net anual impozabil realizat din activitati comerciale pentru care a fost calculat un impozit pe venitul net anual impozabil datorat de contribuabila in suma de .....lei (16%) , care este si impozit stabilit de plata , intrucat nu au fost efectuate plati anticipate in cursul anului 2005.

***D-na .....** din ....., jud. Prahova contesta impozitul pe venit de plata in suma de ..... lei , sustinand ca acesta a fost gresit calculat, intrucat veniturile realizate in anul 2005 sunt venituri din drepturi de proprietate intelectuala platite din fonduri ONU si nu sunt venituri impozabile, respectiv nu sunt supuse impozitarii in Romania potrivit Codului fiscal al Romaniei, adoptat prin Legea nr.571/2003**.**

Documentele din care rezulta ca d-na ..... a obtinut veniturile susmentionate sunt *Ordinului M.J. nr..... avand anexa Tabelul nr..... si Ordinului M.J. nr..... avand anexa Tabelul nr.....*

*** Codul fiscal al Romaniei, adoptat prin Legea nr.571/2003, modificat prin O.U.G. nr.138/ 2004, prevede urmatoarele**:

"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. 47

Venituri neimpozabile

(1) Nu sunt venituri impozabile:

a) veniturile obtinute prin aplicarea efectiva in tara de catre titular sau, dupa caz, de catre licentiatii acestuia a unei inventii brevetate in Romania, incluzand fabricarea produsului sau, dupa caz, aplicarea procedeului, in primii 5 ani de la prima aplicare, calculati de la data inceperii aplicarii si cuprinsi in perioada de valabilitate a brevetului;

b) venitul obtinut de titularul brevetului prin cesionarea acestuia.

(2) De prevederile alin. (l) beneficiaza persoanele fizice care exploateaza inventia, respectiv titularul brevetului aplicat.

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.[...]"

Legea nr. 8/1996 privind dreptul de autor si drepturile conexe, cu modificarile si completarile ulterioare,** precizeaza**:

*"**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;

b) operele stiintifice, scrise sau orale, cum ar fi: comunicarile, studiile, cursurile universitare, manualele scolare, proiectele si documentatiile stiintifice;

c) compozitiile muzicale cu sau fara text;

d) operele dramatice, dramatico-muzicale, operele coregrafice si pantomimele;

e) operele cinematografice, precum si orice alte opere audiovizuale;

f) operele fotografice, precum si orice alte opere exprimate printr-un procedeu analog fotografiei;

g) operele de arta grafica sau plastica, cum ar fi: operele de sculptura, pictura, gravura, litografie, arta monumentala, scenografie, tapiserie, ceramica, plastica sticlei

si a metalului, desene, design, precum si alte opere de arta aplicata produselor destinate unei utilizari practice;

h) operele de arhitectura, inclusiv plansele, machetele si lucrarile grafice ce formeaza proiectele de arhitectura;

i) lucrarile plastice, hartile si desenele din domeniul topografiei, geografiei si stiintei in general[...]

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

- Din documentele prezentate de contestatoare si depuse in copie la dosarul contestatiei, respectiv Ordinul M.J. nr..... si Ordinul M.J. nr....., nu rezulta ca veniturile realizate de aceasta in anul 2005 sunt de natura drepturilor de proprietate intelectuala, asa cum sunt definite la art.46, alin.(4) din Codul fiscal, mai suscitat.

De asemenea , legea speciala privind dreptul de autor, respectiv Legea nr.8/1996, precizeaza clar ce reprezinta obiect al dreptului de autor, respectiv " *operele originale de creatie intelectuala in domeniul literar, artistic sau stiintific",* prezentate la lit.a) - i) ale art.7, insa din materialele prezentate nu rezulta ca veniturile obtinute de d-na ..... s-ar incadra in unul din aceste cazuri.

- Chiar daca veniturile realizate s-ar fi incadrat in categoria celor de natura drepturilor de proprietate intelectuala, d-na ..... tot datora bugetului de stat in cursul anului 2005 un impozit in cota de 10% sub forma de plati anticipate, iar la sfarsitul anului, dupa deducerea unei cheltuieli deductibile egala cu 40% din venitul brut, asupra venitului net anual impozabil s-ar fi aplicat cota de impozit de 16%, rezultand impozit pe venit final datorat, asa cum prevad art.50, art.52 si art.84 din Codul fiscal, mai suscitate.

Deci veniturile obtinute de contribuabila sunt venituri impozabile, cuprinse in categoria veniturilor din activitati independente, conform art.41 si 46 din Codul fiscal.

- Desi d-na ..... sustine si declara organului fiscal teritorial ca veniturile realizate sunt venituri din drepturi de proprietate intelectuala, totusi, prin contestatia formulata sustine ca acestea nu sunt venituri impozabile si deci nu sunt supuse impozitarii in Romania.

Insa, art.47 din Codul fiscal precizeaza care sunt veniturile neimpozabile, respectiv veniturile obtinute prin aplicarea efectiva in tara a unei inventii brevetate in Romania, inventie pe care d-na ..... nu a demonstrat ca a realizat-o.

Fata de cele prezentate mai sus, rezulta ca veniturile realizate de d-na ..... pe anul 2005 nu sunt nici venituri din drepturi de proprietate intelectuala, nici venituri neimpozabile, ci sunt venituri din activitati independente, respectiv venituri comerciale realizate din prestarea unor servicii, pentru care contribuabila datoreaza bugetului de stat impozit pe venit in suma de .... lei , prin aplicarea cotei de 16 % asupra venitului net anual impozabil in suma de ..... lei, conform art. 41, art. 46 si art.84 din Codul fiscal.

Drept urmare, contestatia se va respinge ca neintemeiata.

IV. Concluzionand analiza pe fond a contestatiei formulata de d - na ..... din ....., in conformitate cu prevederile art.186 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

D E C I D E :

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de **d- na ....** impotriva diferentei de impozit pe venit de plata in suma de **..... lei** stabilita de catre Administratia Finantelor Publice .. prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate pe anul 2005 nr.....

2. Conform prevederilor art.188 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 republicata, si ale art.11 alin.(1) din Legea nr.554/2004 a contenciosului administrativ, prezenta decizie poate fi atacata in termen de 6 luni de la data primirii la instanta de contencios administrativ competenta din cadrul Tribunalului Prahova.

DIRECTOR EXECUTIV,