

DECIZIA nr. 417 din 2007 privind solutionarea  
contestatiei formulata de contribuabila X,  
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr....

Directia Generala a Finantelor Publice a municipiului Bucuresti prin Serviciul de solutionare a contestatiilor a fost sesizata cu adresa nr...., inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. ..., de catre Administratia Finantelor Publice sector ... cu privire la contestatia formulata de contribuabila X, cu domiciliul in Bucuresti, str. ....

Obiectul contestatiei inregistrata la Administratia Finantelor Publice sector ... sub nr. ..., il constituie Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr...., prin care s-au stabilit diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus in suma de... 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 a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de contribuabila X.

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

**I.** In sustinerea contestatiei doamna X mentioneaza ca in ,od eronat organul fiscal a retinut ca venitul inregistrat este rezultatul unor activitati comerciale in situatia in care aceste venituri provin din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala, asa cum rezulta si din Adeverinta nr.... emisa de ... cu privire la veniturile impozabile reprezentand drepturi de proprietate intelectuala inregistrate in cursul anului 2006, ce au la baza Contractul de editare nr....

De asemenea, petenta mentioneaza ca ... a retinut la sursa impozitul reprezentand plati anticipate pentru veniturile din drepturile de proprietate intelectuala in suma de ... lei, aplicand o cota de impunere de 10% la venitul brut in suma de ... lei.

In concluzie, petenta solicita admiterea totala a contestatiei si pe cale de consecinta anulara Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr.... si emiterea unei noi decizii de impunere cu respectarea cadrului legal in materie.

**II.** Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr...., emisa in baza declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 inregistrata sub nr...., Administratia Finantelor Publice sector ... a stabilit in sarcina contribuabilei X obligatii de plata in suma de ... lei, reprezentand diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus.

**III.** Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului de impunere, sustinerile petentei si prevederile legale in vigoare pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

*Cauza supusa solutionarii este daca, petenta datoreaza diferenta de impozit anual de regularizat stabilita in plus in suma de ... lei, stabilita prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr...., pentru veniturile obtinute in baza Contractului de editare nr...., in conditiile in care platitorul de venit, in calitate de parte contractanta, a rectificat declaratia 205 si a inteles sa califice plata efectuata in temeiul contractului ca reprezentand o plata pentru drepturi de proprietate intelectuala.*

**In fapt**, prin Declaratia speciala privind veniturile din cedarea folosintei bunurilor pe anul 2006 inregistrata la organul fiscal sub nr... in data de ..., contribuabila X declara ca a obtinut venituri din drepturi de proprietate intelectuala, astfel:

- venit brut	= ... lei;
- <b>venit net</b>	= ... lei.

La dosarul cauzei este anexata si adeverinta nr... emisa de ..., din care reiese ca in cursul anului 2006, doamna .... a realizat un venit impozabil reprezentand drepturi de proprietate intelectuala in suma de ..., pentru care i s-a retinut si virat un impozit in suma de ...lei.

In baza Declaratiei speciale privind veniturile realizate pe anul 2006 sus mentionata, organul fiscal a emis Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2006 nr...., din care rezulta urmatoarele:

1.venit net din activitati comerciale	... lei;
2.venit net anual	... lei;
3.venit net anual impozabil	... lei;
4.impozit pe venit net anual impozabil datorat	... lei;
5.obligatii privind platile anticipate	... lei;
6.diferente de impozit anual de regularizat stabilite in plus	.... lei.

In referatul cu propuneri de solutionare a contestatiei organul fiscal precizeaza ca nu s-a luat in considerare venitul ca "*venit din drept de proprietate intelectuala*" intrucat potrivit datelor transmise pe cale electronica de catre platitor (declaratia informativa 205), s-a constatat ca veniturile se incadreaza in categoria veniturilor cu retinere la sursa "*conventie civila*".

**In drept**, potrivit art. 46, art. 48, art. 50 si art. 80 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum au fost in vigoare pentru anul fiscal 2006:

" Art. 46. - (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.

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obtinute din exercitarea profesiilor (...)

(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. 48. - (1) Venitul net din activitati independente se determina ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, cu exceptia prevederilor art. 49 si 50".

"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 incasari si plati referitoare la incasari. Aceasta reglementare este optionala pentru cei care considera ca isi pot indeplini obligatiile declarative direct pe baza documentelor emise de platitorul de venit.** Acesti contribuabili au obligatia sa arhiveze si sa pastreze documentele justificative cel putin in limita termenului de prescriptie prevazut de lege".

"Art. 80. - (1) **Venitul net anual impozabil se stabileste pe fiecare sursa** din categoriile de venituri (...) prin deducerea din **venitul net anual** a pierderilor fiscale reportate".

In speta sunt incidente si prevederile art. 52 si art. 93 din acelasi act normativ, care stipuleaza:

"Art. 52. - (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;**
- b) venituri din vanzarea bunurilor in regim de consignatie;
- c) venituri din activitati desfasurate in baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;

d) **venituri din activitati desfasurate in baza contractelor/conventiilor civile incheiate potrivit Codului civil:**

- e) venituri din activitatea de expertiza contabila si tehnica, judiciara si extrajudiciara;
- f) venitul obtinut de o persoana fizica dintr-o asociere cu o persoana juridica contribuabil, potrivit titlului IV, care nu genereaza o persoana juridica.

(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;**

b) in cazul veniturilor prevazute la alin. (1) lit. f), aplicand cota de impunere prevazuta pentru impozitul pe veniturile microintreprinderilor la veniturile ce revin persoanei fizice din asociere;

(3) Impozitul ce trebuie retinut se vireaza la bugetul de stat pana la data de 25 inclusiv a lunii urmatoare celei in 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".

"Art. 93. - **Platitorii de venituri, cu regim de retinere la sursa a impozitelor, sunt obligati sa calculeze, sa retina si sa vireze impozitul retinut la sursa si sa depuna o**

**declaratie privind calcularea si retinerea impozitului pentru fiecare beneficiar de venit, la organul fiscal competent, pana la data de 30 iunie a anului curent, pentru anul expirat.** Fac exceptie de la obligatia de depunere a acestei declaratii platitorii de venituri din salarii, pentru care obligatiile declarative sunt prevazute la art. 59, in legatura cu veniturile din salarii platite contribuabililor".

Prin urmare, potrivit dispozitiilor legale mai sus mentionate, veniturile realizate de persoanele fizice, atat din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala, cat si cele obtinute din activitati desfasurate in baza contractelor incheiate potrivit Codului civil, sunt tratate din punct de vedere fiscal drept venituri din activitati independente, pentru care platitorul de venit are obligatia retinerii la sursa a unui impozit anticipat in contul impozitului anual, in procent de 10% din suma bruta a veniturilor respective.

Venitul net anual impozabil se stabileste ca diferenta intre venitul brut si cheltuielile aferente realizarii venitului, deductibile, pe baza datelor din contabilitatea in partida simpla, in cazul veniturilor din contracte civile, respectiv prin scaderea din venitul brut a cotei forfetare de cheltuieli si a contributiilor obligatorii achitate, in cazul veniturilor din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuala.

Pentru stabilirea venitului net anual impozabil, contribuabilii care realizeaza astfel de venituri sunt obligati sa tina evidenta contabila in partida simpla, iar in cazul veniturilor din drepturi de proprietate intelectuala contribuabilii au dreptul sa opteze pentru indeplinirea acestei obligatii intr-o forma simplificata, respectiv numai pe baza documentelor emise de platitorul de venit.

De asemenea, potrivit art. 7 alin. (2) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata: "***organul fiscal este indreptatit sa examineze, din oficiu, starea de fapt, sa obtina si sa utilizeze toate informatiile si documentele necesare pentru determinarea corecta a situatiei fiscale a contribuabilului. In analiza efectuata organul fiscal va identifica si va avea in vedere toate circumstantele edificatoare ale fiecarui caz***", iar potrivit art. 64 alin. (2) "***organul fiscal are sarcina de a motiva decizia de impunere pe baza de probe sau constatari proprii***".

In conformitate cu prevederile art. 49 alin.(1) si (2) si art. 52 alin. (1) si (2) din Codul de procedura fiscala, republicat, care precizeaza:

**art. 49** "(1) Pentru determinarea starii de fapt fiscale, organul fiscal, in conditiile legii, administreaza mijloace de proba, putand proceda la:

a) **solicitarea informatiilor, de orice fel, din partea contribuabililor si a altor persoane;**

b) **solicitarea de expertize;**

c) **folosirea inscrisurilor;**

d) **efectuarea de cercetari la fata locului.**

(2) **Probele administrate vor fi coroborate si apreciate tinandu-se seama de forta lor doveditoare recunoscuta de lege."**

**art. 52** (1) "**Contribuabilul sau alta persoana imputernicita de acesta are obligatia de a furniza organului fiscal informatiile necesare pentru determinarea starii de fapt fiscale. Organul fiscal poate solicita informatii si altor persoane numai atunci când starea de fapt fiscala nu a fost clarificata de catre contribuabil. Informatiile furnizate de alte persoane**

vor fi luate în considerare numai în măsura în care sunt confirmate și de alte mijloace de proba.”

**art. 52 (2)** “Cererea de furnizare a informațiilor se formulează în scris și va specifica natura informațiilor solicitate pentru determinarea stării de fapt fiscale și documentele care susțin informațiile furnizate.”

Potrivit normelor legale sus-citate organul fiscal trebuie să depună toate diligentele pentru **determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului** și în acest scop să-și exercite rolul sau activ, fiind îndreptat să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le considera utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Astfel, prin adresa nr.... Serviciul de soluționare a contestațiilor a solicitat... să comunice dacă venitul realizat în anul 2006 de doamna X provine din **drepturi de proprietate intelectuală**, așa cum este precizat în adeverința nr...., sau se încadrează în categoria veniturilor din activități desfășurate în baza **convențiilor civile**, așa cum rezultă din declarația informativă “205” depusă la organul fiscal.

Prin adresa nr.... înregistrată la D.G.F.P.-M.B. sub nr...., .... precizează următoarele:

**"Potrivit contractului încheiat cu d-na X veniturile achitate sunt venituri din drepturi de proprietate intelectuală și nu venituri din activități independente desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului Civil cum eronat a fost întocmită declarația 205 depusă sub nr..... Datele privind baza de calcul a impozitului precum și impozitul reținut înscrise în declarația 205 sunt corecte. Menționez că au fost depuse declarațiile rectificative sub nr....."**

Având în vedere afirmatia organelor fiscale din referatul ce însoțește dosarul cauzei, precum și faptul că organele fiscale nu au clarificat complet și clar situația de fapt a petentei, în condițiile în care pe baza documentelor existente în dosarul cauzei rezultă o altă situație de fapt decât cea contestată, urmează a se aplica art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care prevede că *"prin decizie se poate desființa total sau parțial actul administrativ atacat, situație în care urmează să se încheie un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere strict considerentele deciziei de soluționare"* și a se **desființa** Decizia de impunere anuală pentru persoanele fizice române cu domiciliul în România pe anul 2006, înregistrată sub nr. ..., prin care organele de impunere ale Administrației Finanelor Publice sector ... au stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în suma de ... lei.

Astfel, potrivit normelor legale sus-citate, organul fiscal trebuie să depună toate diligentele pentru **determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilei** și în acest scop să-și exercite rolul sau activ, fiind îndreptat să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele pe care le considera utile în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.

Prin urmare, Administrația Finanelor Publice Sector ... va proceda la reanalizarea situației fiscale a contribuabilei ținând cont de prevederile legale, de motivațiile acesteia, de documentele depuse de... în vederea clarificării situației de fapt a petentei, precum și de cele

retinute prin prezenta, exercitandu-si rolul activ in vederea stabilirii corecte a obligatiilor fiscale datorate de petenta.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 - 12.8 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. 519/2005, care precizeaza:

*"12.6. 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.*

*12.7. 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.*

*12.8. Prin noul act administrativ fiscal, intocmit conform considerentelor deciziei de solutionare, nu se pot stabili in sarcina contestatorului sume mai mari decat cele din actul desfiintat, acesta putand fi contestat potrivit legii".*

Pentru considerentele aratate si in temeiul art. 7 alin. (2), art. 49 alin.(1) si (2) , art. 52 alin. (1) si (2) si art.216 alin.(3) din Codul de procedura fiscala, republicata, art. 46, art. 48, art. 50, art. 52, art. 80 si art. 93 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, astfel cum au fost in vigoare pentru anul fiscal 2006, pct. 12.6 - 12.8 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. 519/2005

#### **DECIDE:**

Desfiinteaza Decizia de impunere anuala pentru persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2006, inregistrata sub nr. ..., prin care organul fiscal a stabilit in sarcina doamnei X o diferenta de impozit anual de regularizat stabilit in plus in suma de ... lei, urmand ca Administratia Finantelor Publice Sector ... sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilei tinand cont de prevederile legale, precum si de cele retinute prin prezenta decizie.

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