

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

DECIZIA nr. 13 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 :

"[...] 1. In declaratia 200 am prevazut cheltuielile forfetare de 40%, cheltuieli prevazute si in Legea 571/2003 actualizata-Codul Fiscal, in suma de lei, dar in decizia de impunere anuala, la calculul impozitului pe venitul global nu s-a tinut cont de deducerea sus-mentionata.

2. Redepun declaratia 200 cu veniturile realizate pe surse, adeverintele cu veniturile realizate de la cele trei societati si solicit reanalizarea modului de calcul al impozitului pe venitul global, tinand cont de faptul ca aceste cheltuieli deductibile (forfetare) sunt de 40% conform Legii 571/2003, iar cele trei societati au retinut si virat pentru mine impozitul pentru veniturile obtinute din drepturile de proprietate intelectuala in suma de lei, conform adeverintelor anexate."

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 din drepturi de proprietate intelectuala in suma de lei, 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...../....., in care veniturile brute in suma de lei au fost considerate ca reprezentand venituri impozabile realizate din activitati comerciale, 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 de plata (rd.15, lit.a) in suma de lei (..... lei - lei).

* D-na contesta impozitul pe venit ramas de plata in scris 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, si nu sunt venituri realizate din activitati comerciale.

* - In fapt, in cursul anului 2005 d-na a obtinut venituri din valorificarea drepturilor de autor in suma totala de lei, conform adeverintelor anexate dosarului cauzei, astfel:

- Adeverinta nr...../..... emisa de M S.R.L. Bucuresti, din care citam: "*Doamna CNP: a realizat in perioada - un venit BRUT din drepturi de autor de lei pentru care i s-a calculat si retinut un IMPOZIT de lei. [...].*"

- Adeverinta nr...../..... emisa de D S.R.L. Ploiesti, din care citam: "*Doamna CNP: a realizat in perioada - un venit BRUT din drepturi de autor de lei pentru care i s-a calculat si retinut un IMPOZIT de lei. [...].*"

- Adresa emisa de I Bucuresti, din care citam: "*Prin prezenta va facem cunoscut ca in anul 2005 ati realizat un venit brut impozabil din drepturi de proprietate intelectuala de lei si vi s-a retinut un impozit de lei. [...].*"

* 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. Categoriile 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; [...]."

ART. 9

Nu pot beneficia de protectia legala a dreptului de autor urmatoarele:

a) ideile, teoriile, conceptele, descoperirile stiintifice, procedeele, metodele de functionare sau conceptele matematice ca atare si inventiile, continute intr-o opera, oricare ar fi modul de preluare, de scriere, de explicare sau de exprimare;

[...]

e) stirile si informatiile de presa;

f) simplele fapte si date."

* In vederea solutionarii acestei contestatii, Serviciul Solutionarea Contestatiilor din cadrul D.G.F.P. Prahova s-a adresat Ministerului Finantelor Publice - Directia Generala Legislatie Impozite Directe, prin adresa nr...../....., pentru exprimarea de catre organele de specialitate a unui punct de vedere in speta analizata, in baza prevederilor art.183 alin.(2) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Cu adresa nr...../....., inregistrata la D.G.F.P. Prahova sub nr...../....., Ministerul Finantelor Publice - Directia Generala Legislatie Impozite Directe ne-a comunicat urmatoarele:

"[...], 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 veniturii 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 urmatoarele:

- Reprezentantii A.F.P.O. Sinaia aveau obligatia de a stabili impozitul pe venit datorat pentru anul 2005 de catre d-na pe baza datelor inscrise de contribuabila in declaratia intocmita pentru anul 2005, respectiv declararea unui venit in suma de lei

realizate din drepturi de proprietate intelectuala si pe baza documentelor anexate acestei declaratii, respectiv adeverintele nr...../..... emisa de M S.R.L. si nr...../..... emisa de D S.R.L. si adresei emise de I, conform prevederilor art.84 alin.(1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

- In cazul in care A.F.P.O. Sinaia considera ca din documentele prezentate nu rezulta ca d-na ar fi realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuala, aceasta poate sesiza organul de inspectie fiscala in vederea verificarii bazelor de impunere si corectitudinii declaratiei fiscale depusa de contribuabila, intrucat obligatiile fiscale se stabilesc sub rezerva unei verificari ulterioare, conform prevederilor art.88 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala.

Drept urmare, incadrarea de catre organele fiscale ale A.F.P.O. Sinaia la data de 20.10.2006 a veniturilor realizate de d-na in categoria veniturilor comerciale si nu in categoria veniturilor declarate din drepturi de proprietate intelectuala, este eronata, astfel incat se va desfiinta Decizia de impunere pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice romane 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 :

DECIDE :

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 intocmeasca o noua decizie de impunere pentru d-na, avand in vedere considerentele prezente mai sus.

DIRECTOR EXECUTIV,