

D E C I Z I A NR. 132/ 2011
privind soluționarea contestației formulate
de d-l B. G. din Tg Jiu, înregistrată la
D.G.F.P. Gorj -A.F.P. Tg Jiu sub nr...../14.09.2011

Biroul soluționare contestații din cadrul D.G.F.P. Gorj a fost sesizat de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Tg Jiu, prin adresa nr.49491/04.10.2011 , asupra contestației formulate de d-l B. G. cu domiciliul în municipiul Tg Jiu , str. ..., jud. Gorj .

D-l B. G. contestă măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Tg Jiu prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr...../31.08.2011, respectiv suma de ... lei reprezentând impozit pe venit de plată.

În raport de data comunicării Deciziei de impunere anuală nr...../31.08.2011 , respectiv data de 08.09.2011, așa cum rezultă din confirmarea de primire anexată în xerocopie la dosarul cauzei , contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art.207 alin.(1) din O.G. nr.92 /2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată , fiind înregistrată la D.G.F.P. Gorj în data de 14.09.2011 , așa cum rezultă din ștampila aplicată de serviciul registratură pe originalul contestației .

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.206 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, D.G.F.P. Gorj este investită să se pronunțe în soluționarea pe fond a contestației formulate de d-l B. G. din Tg Jiu .

I.D-l B. G. contestă măsurile dispuse de organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Tg Jiu prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr..../31.08.2011, respectiv suma de ... lei reprezentând impozit pe venit de plată, solicitând recalcularea impozitului pe venit din următoarele motive:

„(...) Conform sumelor din declarație , venitul net realizat este de ... Ron nu ... Ron. Direcția Financiară mi-a aplicat un procent de 20% cheltuieli forfetare pe tot anul fără să țină cont că pe primele șase luni ale anului cheltuielile forfetare au fost de 40% și pe ultimele 6 au fost de 20% (...) .”

II.Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din

Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr..../31.08.2011 , organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Tg Jiu au stabilit în sarcina d-lui B. G. suma de ... lei reprezentând diferență de impozit pe venit de plată pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală realizate de contribuabil în anul 2010 .

III. Luând în considerare constatările organelor fiscale, motivele prezentate de contribuabil , documentele existente la dosarul cauzei , precum și actele normative în vigoare pe perioada verificată, se rețin următoarele:

În fapt, analizând situația contribuabilului s-a constatat că în cursul anului 2010, d-l B. G. a realizat venituri din drepturi de proprietate intelectuală în sumă totală de ... lei.

Pentru veniturile realizate , organele fiscale au emis Decizia de impunere anuală nr..../31.08.2011, stabilind în sarcina d-lui B. G. suma de ... lei reprezentând diferență de impozit pe venit de plată pentru veniturile din drepturi de proprietate intelectuală realizate de contribuabil în anul 2010.

Din documentele existente la dosarul cauzei rezultă faptul că , organele fiscale ale A.F.P. Tg Jiu, în stabilirea venitului impozabil aferent anului 2010, au acordat contribuabilului **dreptul la deducerea cheltuielilor forfetare în procent de 20%.**

În drept , în conformitate cu prevederile art.50 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, cu aplicabilitate până la data de 30.06.2010 :

„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 40% din venitul brut;”

coroborat cu prevederile art.50 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, modificat prin O.U.G. nr.58/2010 pentru modificarea Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal și alte măsuri financiar-fiscale, **cu aplicabilitate începând cu data de 01.07.2010 :**

„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;”

Conform **Instrucțiunilor privind completarea și depunerea formularului 200 "Declarație privind veniturile realizate din România"**, cod 14.13.01.13 din **O.P.A.N.A.F. nr. 233 din 1 februarie 2011** pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal:

B. DATE PRIVIND VENITUL/CÂȘTIGUL NET ANUAL

„1. Venituri din activități independente: activități comerciale, profesii libere și drepturi de proprietate intelectuală.

a) Activitate desfășurată în mod individual

(...)

a.3) În cazul persoanelor fizice care realizează venituri din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală

Se completează fie pe baza datelor din evidența contabilă, de către contribuabilii care au optat pentru determinarea venitului net în sistem real, fie pe baza documentelor eliberate de plătitorii de venit, de către contribuabilii care determină venitul net pe baza cotelor forfetare de cheltuieli.

(...)

a.3.2) În cazul persoanelor fizice care determină venitul net din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală, pe baza cotelor forfetare de cheltuieli

Pentru anul 2010, venitul net anual pentru veniturile din drepturile de proprietate intelectuală se determină astfel:

- La stabilirea venitului net aferent fiecărei perioade 1 ianuarie - 30 iunie 2010, respectiv 1 iulie - 31 decembrie 2010, se vor lua în calcul venitul brut, cota de cheltuială forfetară și contribuțiile sociale obligatorii plătite, aferente fiecărei perioade. Venitul net anual aferent anului 2010 se determină prin însumarea veniturilor nete stabilite pentru fiecare dintre cele două perioade.

rd. 1. Venit brut - se înscrie suma reprezentând veniturile totale în bani și/sau echivalentul în lei al veniturilor în natură realizate din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală, din toate sursele, în anul de raportare.

La stabilirea veniturilor brute din drepturi de proprietate intelectuală se au în vedere atât sumele încasate în cursul anului, cât și reținerile în contul plăților anticipate efectuate cu titlu de impozit și contribuțiile obligatorii, efectuate de plătitorii de venit.

rd. 2. Cheltuieli deductibile - se înscrie valoarea rezultată prin însumarea cheltuielilor forfetare și a contribuțiilor sociale obligatorii plătite.

Cheltuielile deductibile se determină astfel:

(...)

- Pentru veniturile din valorificarea drepturilor de proprietate intelectuală, altele decât cele aferente operelor de artă monumentală:

Pentru anul 2010, în vederea determinării cheltuielilor deductibile, se procedează astfel:

- se determină cheltuielile forfetare aferente perioadei 01.01. - 30.06.2010 prin aplicarea unei cote de cheltuieli de 40% asupra venitului brut aferent perioadei;

- se determină cheltuielile forfetare aferente perioadei 01.07. - 31.12.2010 prin aplicarea unei cote de cheltuieli de 20% asupra venitului brut aferent perioadei;

- se determină cheltuielile deductibile pentru anul 2010 prin însumarea cheltuielilor forfetare și a contribuțiilor sociale obligatorii plătite aferente fiecărei perioade din anul de raportare.

rd. 3. Venit net anual - se înscrie suma reprezentând diferența dintre

venitul brut (rd. 1) și cheltuielile aferente deductibile (rd. 2).”

În conformitate cu prevederile legale menționate, pentru anul 2010 , s-au aplicat cote diferențiate de cheltuieli deductibile la determinarea venitului net anual pentru veniturile din drepturile de proprietate intelectuală , astfel:

-pentru perioada **01.01.2010 - 30.06.2010** prin aplicarea unei **cote de cheltuieli de 40% asupra venitului brut aferent perioadei;**

- pentru perioada **01.07.2010 - 31.12.2010** prin aplicarea unei **cote de cheltuieli de 20% asupra venitului brut aferent perioadei.**

Totodată, art.7 alin.(2), (3) și (5) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează:

„(...)

(2) *Organul fiscal este îndreptățit să examineze, din oficiu, starea de fapt, să obțină și să utilizeze toate informațiile și documentele necesare pentru determinarea corectă a situației fiscale a contribuabilului. În analiza efectuată organul fiscal va identifica și va avea în vedere toate circumstanțele edificatoare ale fiecărui caz.*

(3) **Organul fiscal are obligația să examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum și să îndrume contribuabilii pentru depunerea declarațiilor și a altor documente, pentru corectarea declarațiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul.**

(4) *Organul fiscal decide asupra felului și volumului examinărilor, în funcție de circumstanțele fiecărui caz în parte și de limitele prevăzute de lege.*

(5) *Organul fiscal îndrumă contribuabilul în aplicarea prevederilor legislației fiscale. Îndrumarea se face fie ca urmare a solicitării contribuabililor, fie din inițiativa organului fiscal.”*

Întrucât, în speță, d-l B. G. a obținut venituri din drepturi de proprietate intelectuală atât în perioada **01.01.2010 - 30.06.2010** când cota de cheltuieli forfetare a fost de **40%** din venitul brut , cât și în perioada **01.07.2010 – 31.12.2010** când cota de cheltuieli forfetare a fost de **20%** din venitul brut, iar **organele fiscale din cadrul Administrației Finanțelor Publice Tg Jiu au determinat venitul net prin aplicarea cotei de cheltuieli forfetare de 20% asupra venitului brut total**, se va proceda la desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr.../31.08.2011, urmând ca organele fiscale să procedeze la stabilirea impozitului pe venit funcție de legislația în vigoare aferentă speței, situația fiscală reală a contribuabilului și cele reținute prin prezenta decizie, conform prevederilor art.216 alin.(3) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare „ 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”.

Față de cele prezentate anterior , în temeiul actelor normative citate , a art.210 alin.(1) și art.216 alin.(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, D.G.F.P. Gorj, prin directorul executiv

DECIDE :

1)Desființarea Deciziei de impunere anuală pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2010 nr..../31.08.2011, urmând ca organele fiscale să procedeze la stabilirea impozitului pe venit funcție de legislația în vigoare aferentă speței, situația fiscală reală a contribuabilului și cele reținute prin prezenta decizie.

2)Prezenta decizie este definitivă în sistemul căilor administrative de atac și poate fi atacată în termen de 6 luni de la comunicare la Tribunalul Gorj- Secția de Contencios Administrativ , conform prevederilor legale .