

083310NT

Directia Generala a Finantelor Publice a fost sesizata de Biroul Gestiune Registru Contribuabili si Declaratii Fiscale Persoane Fizice din cadrul Administratiei Finantelor Publice, prin adresa nr..../24.09.2010 inregistrata la D.G.F.P. Neamt sub nr..../27.09.2010, cu privire la contestatia formulata de domnul **X** cu domiciliul ...

Contestatia a fost depusa la Administratia Finantelor Publice unde a fost inregistrata sub nr..../21.09.2010 si transmisa spre competenta solutionare Directiei Generale a Finantelor Publice Neamt.

Contestatia a fost formulata impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 nr..../19.08.2010 intocmita de Administratia Finantelor Publice si are ca obiect suma de ... lei, reprezentand impozit pe venitul net anual impozabil datorat.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.205 alin.(1) si alin.(2), art.207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.a) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este competenta sa solutioneze contestatia formulata de domnul **X**.

I. Petentul formuleaza contestatie impotriva Deciziei de impunere anuala nr..../19.08.2010 pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009 prin care s-a stabilit ca obligatie de plata suma de ... lei, motivand urmatoarele:

În temeiul Legii nr.8/1996 privind dreptul de autor și drepturile conexe, cu modificările și completările ulterioare, a încheiat un contract de valorificare a drepturilor de proprietate intelectuală în baza căruia a obținut venituri în sumă totală de ... lei, din care i-a fost reținut impozitul pe venit în procent de 10%.

La sfârșitul anului 2009, din veniturile brute obținute în baza contractului, a beneficiat de cheltuieli deductibile în cotă de 40% conform art.50 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și la suma rezultată i-a fost aplicată cota de 10% reprezentând impozit pe venit.

În concluzie, petentul consideră că i-au fost stabilite corect obligațiile de plată aferente impozitului pe veniturile din drepturile de proprietate intelectuală, motiv pentru care nu mai are nicio obligație de plată și solicită admiterea contestației.

II. Administratia Finantelor Publice a emis la data de 19.08.2010, in baza art. 67 si art.84 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare si a Declaratiei privind veniturile realizate pe anul 2009 nr..../16.08.2010, pentru domnul **X**, Decizia de impunere anuala nr.... pentru veniturile realizate din Romania de persoanele fizice pe anul 2009, prin care a stabilit o diferenta de impozit anual de regularizat in plus (de plata) în sumă de ... lei.

III. Luand in considerare cele prezentate de contestator, constatarile organului fiscal, documentele existente la dosarul cauzei, precum si actele normative in vigoare, se retin urmatoarele:

Prin cauza supusa solutionarii, Directia Generala a Finantelor Publice Neamt este investita sa se pronunte daca Administratia Finantelor Publice a stabilit in mod legal in sarcina domnului X un impozit pe venit net anual de regularizat in suma de ... lei, in conditiile in care veniturile realizate in baza Legii nr.8/1996 privind dreptul de autor constituie venituri din activitati independente pentru care impozitul pe venit net anual impozabil datorat se determina pe baza declaratiei de venit, prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil din anul fiscal respectiv.

În fapt,

Domnul X a realizat în cursul anului 2009 un venit brut din drepturi de proprietate intelectuală în sumă de ... lei pentru care i s-a calculat și reținut de către unitățile plătitoare de venit un impozit prin reținere la sursă de 10% în sumă de ... lei, așa cum reiese din adevărurile eliberate de Fundația „Y” și ..., anexate la Declarația privind veniturile realizate pe anul 2009 înregistrată la organul fiscal sub nr.... din 16.08.2010.

Prin Decizia de impunere anuala nr.... pentru veniturile realizate din Romania de persoane fizice pe anul 2009 emisă în data de 19.08.2010, Administratia Finantelor Publice a stabilit in sarcina domnului X, pentru anul 2009, o diferenta de impozit anual de regularizat in plus in suma de ... lei (prin aplicarea cotei de impozit de 16% față de 10%), în baza Declarației privind veniturile realizate pe anul 2009 nr..../16.08.2010, dupa cum urmeaza:

Venit brut	... lei
Cota forfetară (40%)	... lei
Venit net anual impozabil	... lei
Impozit pe venitul net anual impozabil datorat	... lei
Obligatii stabilite privind platile anticipate	... lei
Diferenta de impozit anual de regularizat stabilite in plus	... lei
(stabilita prin scaderea din impozitul anual datorat a platilor anticipate)	

Petentul contesta decizia de impunere anuala nr. .../19.08.2010 deoarece din veniturile obținute în sumă totală de ... lei a beneficiat de cheltuielile deductibile în cotă de 40% conform art.50 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și la suma rezultată i-a fost aplicat cota de 10% reprezentând impozit pe venit, motiv pentru care nu mai are nicio obligație de plată.

În drept,

Art. 39, art.40, art.41, art.43, art.46, art.52, art.83 si art.84 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, prevad urmatoarele:

Art.39

„Următoarele persoane datorează plata impozitului conform prezentului titlu și sunt numite în continuare contribuabili:

a) persoanele fizice rezidente;(..)”

Art.40

„Sfera de cuprindere a impozitului

(1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României.”

Art.41

„Categoriile de venituri supuse impozitului pe venit, potrivit prevederilor prezentului titlu, sunt următoarele:

a) venituri din activități independente, definite conform art. 46.”

Art.43

„ (1) Cota de impozit este de 16% și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:

a) activități independente.”

Art.46

„Definirea veniturilor din activități independente

(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.

(...)

(4) Veniturile din valorificarea sub orice formă a drepturilor de proprietate intelectuală provin din brevete de invenție, desene și modele, mostre, mărci de fabrică și de comerț, procedee tehnice, know-how, din drepturi de autor și drepturi conexe dreptului de autor și altele asemenea.”

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 40% din venitul brut.”

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;

(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.”

Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal, aprobate prin H.G. nr. 44/2004, cu modificările și completările ulterioare, vin în completarea art.52 și la punctul 61 și 65, precizează următoarele:

„61. Plătitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuală au obligația de a calcula și de a reține în cursul anului fiscal o sumă reprezentând 10% din venitul

brut realizat de titularii de drepturi de proprietate intelectuală ca urmare a exploatării drepturilor respective. Această sumă reprezintă plata anticipată în contul impozitului anual datorat de contribuabili.

(...)

65. Impozitul anticipat se calculează și se reține în momentul efectuării plății sumelor către beneficiarul venitului.”

Art.83

„Declarația privind venitul realizat

(1) Contribuabilii care realizează, individual sau într-o formă de asociere, 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 15 mai inclusiv a anului următor celui de realizare a venitului. Declarația privind venitul realizat se completează pentru fiecare sursă și categorie de venit. Pentru veniturile realizate într-o formă de asociere, venitul declarat va fi venitul net/pierderea distribuită din asociere.”

Art.84

„Stabilirea și plata impozitului pe venitul net anual impozabil

*(1) Impozitul pe venitul net anual impozabil/câștigul net anual datorat este calculat de organul fiscal, pe baza declarației privind venitul realizat, **prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net anual impozabil/câștigul net anual din anul fiscal respectiv**, cu excepția prevederilor art. 67 alin. (3) lit. a).*

(5) Organul fiscal stabilește impozitul anual datorat și emite o decizie de impunere, în intervalul și în forma stabilite prin ordin al ministrului finanțelor publice”.

Art.3 din O.M.F.P. nr.1815/2008 pentru aprobarea modelului și conținutului unor formulare prevăzute la titlul III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, prevede:

"Până la data de 15 septembrie a anului următor celui pentru care se face impunerea, organul fiscal competent emite deciziile de impunere anuală pe baza datelor din declarațiile speciale privind venitul realizat și a celorlalte informații aflate la dispoziția sa."

Din textele de lege citate mai sus rezultă că veniturile din drepturi de proprietate intelectuală sunt impozitate prin aplicare unei cote de 16% asupra venitului impozabil, iar venitul net din drepturile de proprietate intelectuală se stabilește prin scăderea din venitul brut a unei cheltuieli egale cu 40% din venitul brut.

De asemenea, plătitorii de venituri din drepturi de proprietate intelectuală au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, determinat prin aplicarea unei cote de 10% din venitul brut.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta ca in data de 16.08.2010, domnul X a depus la A.F.P. sub nr...., Declaratia privind veniturile realizate pe anul 2009, prin care a declarat că a obtinut un venit brut in suma de ... lei, ca urmare activitatii desfasurate in baza Legii nr.8/1996 privind dreptul de autor,

cu modificările și completările ulterioare, la Fundația “Y” și ..., **pentru care a fost calculat și reținut la sursă un impozit în sumă de ... lei, reprezentând plăți anticipate, determinat prin aplicarea unei cote de 10%**, așa cum reiese din adeverințele eliberate de plătitorii de venit, anexate în copie la dosarul cauzei.

Prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate pe anul 2009 nr. .../19.08.2010, organul fiscal teritorial în a cărui rază își are contribuabilul domiciliul fiscal, în baza Declarației privind veniturile realizate pe anul 2009, a stabilit un impozit pe venit aferent anului 2009 în sumă de ... lei, determinat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului net în sumă de ... lei, rezultat după acordarea deducerii de 40% din venitul brut, așa cum este prevăzut la art.50 alin.(1) lit.a) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere faptul că unitățile plătitoare de venit au calculat și reținut impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, în sumă de ... lei, organul fiscal, prin decizia de impunere anuală nr..../19.08.2010, a stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus (de plată) în sumă de ... lei.

Față de cele mai sus prezentate rezultă că în mod legal organul fiscal a procedat la aplicarea cotei de impozitare de 16% asupra veniturilor declarate de domnul X și a stabilit în sarcina acestuia un impozit pe venitul net anual impozabil datorat în sumă de ... lei, întocmind Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr..../19.08.2010, drept pentru care contestația formulată **urmează a fi respinsă ca neîntemeiată.**

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art.210, art.216 alin.(1) și art.218 din OG nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, se

DECIDE :

Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulate de **domnul X** pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe venitul net anual impozabil datorat stabilit prin Decizia de impunere anuală pentru veniturile realizate din România de persoanele fizice pe anul 2009 nr..../19.08.2010 emisă de Administrația Finanelor Publice.

Decizia de soluționare a contestației poate fi atacată la Tribunalul Neamț în termen de 6 luni de la data comunicării acesteia, conform prevederilor art.10 din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările și completările ulterioare.

Director Executiv,