

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
DIRECȚIA GENERALĂ A FINANTELOR PUBLICE
A JUDEȚULUI SUCEAVA

DECIZIA NR. 175

din 27.11.2006

privind soluționarea contestației formulată de către
persoana fizicădin Suceava,
înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice
a județului Suceava sub nr./13.10.2006

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava, a fost sesizată de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava prin adresa nr./10.10.2006, înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava sub nr./13.10.2006, asupra contestației depuse de persoana fizică, cu domiciliul în localitatea Suceava, b-dul, județul Suceava.

Persoana fizicăcontestă Decizia de impunere anuală nr./06.09.2005, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava în baza Declarației speciale privind veniturile realizate pentru anul 2005 depusă de petentă și înregistrată sub nr. din 15.05.2006, privind impozitul pe venit în sumă de lei.

Contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 177 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 175 și 179 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este învestită să se pronunțe asupra contestației.

I. Persoana fizică, din localitatea Suceava, contestă măsurile stabilite prin Decizia de impunere anuală nr./06.09.2006, întocmită de Administrația Finanțelor Publice Suceava privind suma de lei, reprezentând diferență de impozit pe venitul aferent anului 2005.

Petenta contestă suma de lei reprezentând diferență de impozit pe venit pentru anul 2005, stabilită prin decizia de impunere anuală nr./06.09.2006, întocmită de Administrația Finanțelor Publice Suceava, pe motiv

că unitatea la care lucrează a achitat corect și la timp toate obligațiile conform legislației în vigoare.

II. Prin Decizia de impunere anuală nr./06.09.2006, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava au stabilit impozitul pe venitul anual global datorat pe anul 2004 în baza Declarației speciale privind veniturile realizate în anul 2005.

Prin decizia de impunere anuală nr./06.09.2006 organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava au stabilit în sarcina petentei o diferență de impozit pe venit aferent anului 2005 în sumă de lei.

Organele de inspecție fiscală au stabilit diferența de impozit pe anul 2005 în baza declarației speciale privind veniturile realizate în anul 2005 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava sub nr. din 15.05.2006 și a adevărîței nr./07.03.2006 eliberată de S.C.SRL București și anexată la declarația specială.

Impozitul pe venitul net anual impozabil a fost stabilit în baza prevederilor art. 83 alin. 3, art. 84, art. 87 și art. 115 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

III. Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei și având în vedere motivațiile petentei, în raport cu actele normative în vigoare pentru perioada verificată, s-au reținut următoarele:

În ceea ce privește suma contestată de lei, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului Suceava este investită să se pronunțe asupra legalității stabilirii diferenței de impozit pe venit aferent anului 2005, în condițiile în care venitul realizat de petentă a fost impus prin reținere la sursă.

În fapt, în anul 2005 persoana fizicăa realizat un venit brut din drepturi de proprietate intelectuală în sumă delei pentru care s-a calculat și reținut de către unitatea plătitoare de venit, un impozit în sumă de lei (10%).

Prin Decizia de impunere anuală nr. din 06.09.2006, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava, au stabilit în sarcina petentei, pentru anul 2005, un impozit pe venit în sumă de lei, în baza Declarației speciale privind veniturile realizate în anul 2005 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava sub nr. din 15.05.2006 și a prevederilor art. 83 alin. 3, art. 84, art. 87 și art. 115 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

În drept, în speță sunt aplicabile prevederile art. 46 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, care definește veniturile din drepturi de autor după cum urmează:

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.”**

În ceea ce privește modul de determinare a venitului net și a impozitului pe venitul din dreptul de proprietate intelectuală, sunt aplicabile prevederile art. 43, 50 și 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, unde se precizează:

ART. 43

„Cotele de impozitare

(1) **Cota de impozit pentru determinarea impozitului pe veniturile din:**

- a) **activități independente;**
- b) **salarii;**
- c) **cedarea folosinței bunurilor;**
- d) **pensii;**
- e) **activități agricole;**
- f) **premii;**
- g) **alte surse**

este de 16% aplicată asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din categoria respectivă.”

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;**
- b) **contribuțiile sociale obligatorii plătite.”**

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;**
- b) **venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignație;**
- c) **venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;**
- d) **venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil;**
- e) **venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară;**
- f) **venitul obținut de o persoană fizică dintr-o asocierie cu o persoană juridică contribuabil, potrivit titlului IV, care nu generează o persoană juridică.**

(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;**

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.

Conform acestor prevederi legale, 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, din textele de lege citate mai sus rezultă că 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 rezultă că petenta a realizat în anul 2005 un venit brut din drepturi de proprietate intelectuală în sumă delei, pentru care a fost calculat și reținut la sursă un impozit în sumă delei, reprezentând plăți anticipate, determinat prin aplicarea unei cote de 10% din venitul brut.

Prin decizia de impunere anuală nr./06.09.2006, organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava au stabilit un impozit pe venit aferent anului 2005 în sumă de lei, determinat prin aplicarea cotei de 16% asupra venitului brut în sumă delei.

Având în vedere faptul că unitatea plătitoare de venit a calculat, reținut și virat impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, în sumă de lei (reprezentând 10% din venitul brut), organele de inspecție fiscală, prin decizia de impunere anuală nr./06.09.2006, au stabilit o diferență de impozit anual de regularizat în plus în sumă de lei, fără a se acorda deducerea de 40% din venitul brut, conform prevederilor art. 50 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.

Având în vedere cele menționate mai sus și faptul că organele de inspecție fiscală din cadrul Administrației Finanțelor Publice a municipiului Suceava au stabilit impozitul pe venitul anual global fără a acorda deducerea prevăzută de legislația în vigoare, urmează să se desființeze **Decizia de impunere anuală nr. din 06.09.2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava privind suma de lei lei**, reprezentând diferență impozit pe venit anual global, urmând ca organele de inspecție fiscală, prin altă echipă să procedeze, în termen de 30 de zile de la comunicarea prezentei decizii, la recalcularea impozitului pe venitul anual, strict pentru aceeași perioadă, și să emită un nou act administrativ fiscal care va avea în vedere cele precizate în decizie și prevederile legale aplicabile în speță.

Desființarea are la bază prevederile **art. 186 alin. (3)** din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată la 26.09.2005, unde se stipulează:

„(3) 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.”

La reverificarea creanțelor fiscale contestate și pentru care s-a dispus desființarea actului atacat, se vor avea în vedere prevederile **pct. 102.5** din Normele metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003, aprobate prin H.G. nr. 1050/2004, unde se precizează:

„102.5. În cazul în care, ca urmare a desființării actului administrativ conform art. 185 alin. (3) din Codul de procedură fiscală, este necesară reverificarea unei perioade impozabile, aceasta se va efectua de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a încheiat actul contestat”

și prevederile **pct. 12.7 și 12.8** din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin **O.M.F.P. nr. 519/2005**, unde se stipulează:

„12.7. Decizia de desființare va fi pusă în executare în termen de 30 de zile de la data comunicării, iar verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.

12.8. Prin noul act administrativ fiscal, întocmit conform considerentelor deciziei de soluționare, nu se pot stabili în sarcina contestatorului sume mai mari decât cele din actul desființat, acesta putând fi contestat potrivit legii.”

Pentru considerentele prezentate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 43, 46, 50 și 52 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, pct. 102.5 și 111.1 din H.G. nr. 1050/2004

pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, pct. 12.7 și 12.8 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin O.M.F.P. nr. 519/2005, și ale art. 186 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se:

DECIDE:

- **desființarea** Deciziei de impunere anuală nr. din 06.09.2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice a municipiului Suceava, privind **suma de lei**, reprezentând diferență impozit pe venit anual global aferent anului 2005, urmând ca organele fiscale, printr-o altă echipă decât cea care a încheiat actul de control contestat, să reanalizeze situația de fapt strict pentru aceleași obligații bugetare și pentru aceeași perioadă supusă controlului prin actul administrativ fiscal desființat, în funcție de cele precizate prin prezenta decizie.

Verificarea va fi efectuată în termen de 30 de zile de la data comunicării prezentei, de către o altă echipă de inspecție fiscală decât cea care a emis decizia de impunere contestată și desființată prin prezenta decizie.

Prezenta decizie poate fi atacată la Tribunalul Suceava, în termen de 6 luni de la data comunicării, conform procedurii legale.