



MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE



Agencia Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor
Publice a Municipiului București

Str. Dimitrie Gerota nr. 13
sector 2, București
Tel: +021 305 70 90
Fax: +021 305 57 70
e-mail :admin.mbmbjudx01.mb@mfinante.ro

SERVICIUL SOLUTIONARE CONTESTATII

DECIZIA nr. 102/2009

privind solutionarea contestatiei formulata de
domnul **X**,
inregistrata la D.G.F.P.-M.B. sub nr. x

Directia Generala a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector 1, cu adresa nr. x, inregistrata la DGFP-MB sub nr. x, asupra contestatiei formulata de domnul **X**, cu domiciliul in x.

Obiectul contestatiei, inregistrata la AFP Sector 1 sub nr. x, il constituie Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x emisa de AFP Sector 1, comunicata in data de **24.02.2009**, prin care s-a stabilit o obligatie de plata anticipata in suma de x lei.

Avand in vedere dispozitiile art. 205 alin.(1), art. 207 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 se pronunte asupra contestatiei formulata de domnul **X**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei se retin urmatoarele:

I. In sustinerea contestatiei, contribuabilul subliniaza faptul ca nu mai exercita activitatea de avocat de la data de 01.07.2006.

In cursul anului 2008 a obtinut venituri din pensii si din drepturi de autor, in calitate de mostenitor al compozitorului x, pe care le incaseaza de la Uniunea Compozitorilor.

De asemenea, organul fiscal i-a solicitat plata unui "avans necuvenit" in anul 2008, care i-a fost restituit (x lei), urmare obiectiunilor sale.

II. Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x, AFP Sector 1 a stabilit o obligatie de plata anticipata in suma de x lei.

III. Luand in considerare documentele existente la dosarul cauzei, constatarile organului fiscal, sustinerile contestatarului si prevederile legale pe perioada supusa impunerii se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii este daca domnul X datoreaza plati anticipate cu titlu de impozit pentru anul 2009 in suma de x lei, in conditiile in care, din documentele existente la dosarul cauzei, nu rezulta daca, in cursul anului 2009, acesta va obtine venituri urmare desfasurarii profesiei de avocat.

In fapt, AFP Sector 1 a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x, prin care a stabilit o obligatie de plata anticipata in suma de x lei, **pentru activitatea de avocat**, repartizata pe urmatoarele termene de plata:

15.03.2009 – x lei;
15.06.2009 – x lei;
15.09.2009 – x lei;
15.12.2009 – x lei.

Contribuabilul a anexat la contestatia formulata, in copie, decizia nr. x, prin care Casa de asigurari a avocailor a admis cererea de pensionare a acestuia, incepand cu data de 01.07.2006, pentru pensia de retragere definitiva din profesia de avocat.

In drept, prevederile art. 46 si art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, stipuleaza:

"Art. 46. - (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. (...)

(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar,

auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.”

“**Art. 82 – (1) Contribuabilii care realizează venituri din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole sunt obligați să efectueze în cursul anului plăți anticipate cu titlu de impozit, exceptându-se cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă.**

(2) Plățile anticipate se stabilesc de organul fiscal competent pe fiecare sursă de venit, luându-se ca bază de calcul venitul anual estimat sau venitul net realizat în anul precedent, după caz, prin emiterea unei decizii care se comunică contribuabililor, potrivit legii. (...)”

Fata de cadrul legal mentionat anterior se retine ca au obligatia de a efectua in cursul anului plati anticipate pe baza deciziei de impunere emisa de organul fiscal competent, **numai contribuabilii care realizează venituri** din activități independente, din cedarea folosinței bunurilor, cu excepția veniturilor din arendare, precum și venituri din activități agricole. Se excepteaza si cazul veniturilor pentru care plățile anticipate se stabilesc prin reținere la sursă (de exemplu, veniturile din drepturi de proprietate intelectuala).

Totodata, din categoria veniturilor din activități independente fac parte si veniturile obtinute urmare desfasurarii profesiei de avocat, profesie care se exercita **numai de catre avocații înscrși în tabloul baroului**.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, rezulta urmatoarele:

1. Domnul **X** a solicitat incepand cu data de **01.07.2006** acordarea pensiei pentru retragerea definitiva din profesia de avocat, urmare careia, in data de 24.08.2006, prin Decizia nr. x, Casa de Asigurari a Avocatilor a admis cererea contribuabilului.

In conformitate cu dispozitiile art. 6 alin. 1 si 2 din OUG nr. 221/2000 privind pensiile și alte drepturi de asigurări sociale ale avocaților

“**Art. 6. - (1) Avocații au dreptul la următoarele categorii de pensii:**

a) pensia pentru limită de vârstă;

- b) pensia de retragere definitivă din profesie;**
- c) pensia de retragere anticipată definitivă din profesie;
- d) pensia de invaliditate;
- e) pensia de urmaș.

(2) Condițiile și procedura de acordare a acestor pensii, precum și condițiile de reglementare a cumulului pensiei din alte sisteme de asigurare cu veniturile din exercitarea profesiei de avocat vor fi stabilite prin Statutul Casei de Asigurări a Avocaților.”

De asemenea, conform prevederilor art. 37 alin. (1) din Statutul Casei de Asigurari a Avocatilor, in vigoare in cursul anului 2006:

„Avocatii care exercita profesia in conditiile art. 35 pot solicita pensia de retragere definitiva din profesie **dupa ce vor obtine de la Barou decizia de incetare a activitatii si stergerea din tabloul avocailor.**”

Faptul ca au fost indeplinite conditiile prevazute de Statutul CAA cu privire la acordarea pensiei pentru retragere definitiva din profesia de avocat, rezulta din cuprinsul Deciziei CAA nr. x, anexata in copie la dosarul cauzei:

„Prin Decizia nr. x emisa de Baroul Bucuresti s-a dispus radierea din Tabloul avocailor a domnului X, incepand cu data de 30.06.2006.”

Mai mult, potrivit prevederilor art. 1 din Legea nr. 51/1995 pentru organizarea și exercitarea profesiei de avocat:

“Art. 1. - (1) Profesia de avocat este liberă și independentă, cu organizare și funcționare autonome, în condițiile prezentei legi și ale statutului profesiei.

(2) Profesia de avocat se exercită numai de avocații înscriși în tabloul baroului din care fac parte, barou component al Uniunii Naționale a Barourilor din România, denumită în continuare U.N.B.R.”

2. Desi contribuabilul a fost radiat din tabloul baroului inca din cursul anului 2006, AFP Sector 1 a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe **anul 2009** nr. x, prin care a stabilit o obligatie de plata anticipata in suma de x lei, considerand ca domnul **X** va desfasura activitatea de avocat in cursul anului 2009, motivand in acest sens ca, pe de-o parte, in cursul **anului 2006**, contestatarul a avut calitatea de asociat in

cadrul SCA "x", iar, pe de alta parte, acesta nu a depus documente cu privire la incetarea activitatii de avocat

3. Prin adresa nr. x, respectiv ulterior depunerii contestatiei analizata prin prezenta decizie, AFP Sector 1 a solicitat contribuabilului sa se prezinte la sediul organului fiscal in vederea clarificarii situatiei sale fiscale.

Fata de cele mai sus prezentate, se constata ca, Administratia Finantelor Publice Sector 1 nu a examinat, **inaintea emiterii deciziei de impunere contestata**, toate starile de fapt si toate raporturile juridice relevante pentru impunere, desi, potrivit art. 7 alin. (3) "Rolul activ" din Codul de procedura fiscala, republicat, *"organul fiscal are obligatia sa examineze în mod obiectiv starea de fapt, precum si sa îndrume contribuabilii pentru depunerea declaratiilor si a altor documente, pentru corectarea declaratiilor sau a documentelor, ori de câte ori este cazul"*.

Avand in vedere cele mai sus prezentate si tinand cont de faptul ca pe baza documentelor aflate la dosarul cauzei, Serviciul solutionare contestatii din cadrul Directiei Generale a Finantelor Publice a Municipiului Bucuresti nu se poate pronunta asupra legalitatii obligatiei de plata anticipata pentru anul 2009 in suma x lei, stabilita in sarcina domnului X, urmeaza a se aplica dispozitiile art. 216 alin. (3) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, respectiv desfiintarea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x emisa de AFP Sector 1.

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. 12.6 si pct. 12.7 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."

De asemenea, Administratia Finantelor Publice Sector 1 va proceda la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile din contestatie, precum si de cele retinute prin prezenta.

Pentru considerentele aratate mai sus si in temeiul art. 46 si art. 82 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, art. 6 alin. 1 si 2 din OUG nr. 221/2000, art. 37 alin. (1) din Statutul Casei de Asigurari a Avocatilor, art. 1 din Legea nr. 51/1995, pct. 12.6 si pct. 12.7 din Instructiunile aprobate prin Ordinul Presedintelui A.N.A.F. nr. 519/2005, art. 216 alin. (3) din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata

DECIDE:

Desfiinteaza Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2009 nr. x, prin care AFP Sector 1 a stabilit in sarcina domnului **X** o obligatie de plata anticipata in suma de x lei, urmand ca AFP Sector 1 sa procedeze la reanalizarea situatiei fiscale a contribuabilului, tinand cont de prevederile legale, de motivatiile din contestatie, precum si de cele retinute prin prezenta.

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