

**DECIZIA NR.311**  
2006

Direcția generală a finanțelor publice Brașov, Biroul de soluționare a contestațiilor a fost sesizată de către Administrația finanțelor publice Brașov privind soluționarea contestației depusă de avocat stagiar X cu domiciliul în Brașov

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr..... din data de 19.09.2006 prin care s-a anulat suma de.... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2006 stabilită prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr..... din 07.03.2006.

Contestația este depusă în termenul legal prevăzut de art.177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.175,176 și 177 din O.G. nr.92/2003 republicată, privind Codul de procedură fiscală, D.G.F.P. Brașov este investită cu soluționarea pe fond a contestației formulate de către P.F. X.

I. Avocatul stagiar X formulează contestație împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr. ..../19.09.2006, emisă de Administrația Finanțelor Publice Brașov prin care s-a anulat suma de... lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit pe anul 2006 stabilită prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr. ....din 07.03.2006

În contestația formulată petentul susține că în data de 28.02.2006 a depus Declarație privind veniturile estimate din activități independente pe anul 2006 înregistrată la Administrația Finanțelor Publice Brașov sub nr..... în baza căreia organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr. .... din 07.03.2006., decizie care este legală și corespunde atât stării de fapt cât și celei de drept.

Potentul menționează că veniturile estimate și înscrise în declarația estimativă provin din surse distincte:

1. Onorarii încasate pentru asistenta juridică solicitată de către instanțele de judecată, poliție, parchet, finanțate de către Ministerul Justiției, cauze în care avocatul stagiar acordă asistenta din oficiu în baza art. 63 și 64 din Legea nr. 51/1995

Potentul precizează că încasarea acestor onorarii se realizează prin emiterea unor chitanțe de către avocatul stagiar prin care se certifică încasarea sumelor plătite de către Ministerul Justiției.

2 Veniturile realizate în urma colaborării cu avocatul titular al cabinetului individual. Referitor la această sursă de venit petentul precizează faptul că avocatul stagiar nu poate fi asimilat cu salariatul cabinetului, colaborarea se realizează în baza unui contract de

colaborare reglementat de art. 205 si 206 si Anexa IX din Statutul profesiei de avocat iar avocatul stagiator colaborator plateste cote profesionale catre Barou pentru sumele incasate in acest temei.

3 Venituri realizate din onorarii incasate de la clientela proprie

Referitor la aceste venituri petentul sustine ca a emis deja chitante in cauzele angajate cu clientela proprie avand in vedere veniturile estimative declarate in Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2006 si Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente din anul 2006 nr. .... din 07.03.2006. Petentul sustine ca in anul 2006 a realizat venituri din cauzele angajate cu clientela proprie potrivit prevederilor Legii nr.51/1995 pentru organizarea si exercitarea profesiei de avocat si solicita mentinerea ca legala a Deciziei pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente din anul 2006 nr. .... din 07.03.2006 si anulara Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr..... din data de 19.09.2006.

II. Organul fiscal din cadrul Administrației finanțelor publice Brașov, prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr...../19.09.2006 a anulat suma de .... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din venituri din activitati independente pe anul 2006, stabilita conform Declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2006 depusa de petent.

III. Luând în considerare constatările organului de control, susținerile petentei, documentele aflate la dosarul cauzei precum si prevederile actelor normative in vigoare în perioada supusa verificării se rețin următoarele:

**Cauza supusă soluționării D.G.F.P. Brașov este de a stabili dacă Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr...../19.09.2006 este emisa in mod legal.**

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că PF X a depus la Administratia Finantelor Publice Brasov sub nr.. din data de 28.03.2006, Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2006, insotita de Contractul de colaborare incheiat cu Cabinetul individual de avocat "Y " .

Din Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2006 rezulta ca petentul realizeaza un venit brut estimat in valoare de ... lei din care cheltuieli deductibile in valoare de ... lei rezultand un venit net estimat de ... lei, drept pentru care organul fiscal a emis Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr..../07.03.2006 din care rezulta ca petentul datoreaza bugetului de stat plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din activitati independente in valoare totala de .... lei potrivit prevederilor art.82 din Legea nr.571/ 2003 privind Codul fiscal.

Prin Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr...../15.09.2006 organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov a anulat suma de .... lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit privind venituri din activitati independente datorat pe anul 2006 mentionand ca modificarea art.205 alin.(2) din Statutul profesiei de avocat nu a fost publicata in Monitorul Oficial astfel ca "avocatul colaborator nu are drept la clientela proprie" iar potrivit prevederilor art.52 alin.(1) lit.d) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal avocatii

colaboratori efectueaza plati anticipate in contul impozitului pe venit prin retinere la sursa de catre platitorul de venit.

In contestatia formulata petentul solicita anulara Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr...../19.09.2006 si mentinerea ca legala a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr...../07.03.2006 invocand in sustinere prevederile Legii nr.51/1995 pentru organizarea si exercitarea profesiei de avocat, republicata.

In drept sunt aplicabile prevederile art.1 si art.47 alin.(1) din Legea nr.51/1995, republicata, pentru organizarea si exercitarea profesiei de avocat coroborat cu prevederile art.46 alin.(1) si (3) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal care precizeaza:

-art.1 si art.47 alin.(1) din Legea nr.51/1995, republicata, pentru organizarea si 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."*

*"ART. 47*

*(1) Profesia de avocat este organizată și funcționează în baza principiului autonomiei, în limitele competențelor prevăzute în prezenta lege."*

-art.46 alin.(1) si (3) din legea nr.571/2003 privind Codul fiscal

*"(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."*

Din cadrul legislativ mai sus invocat rezulta ca profesia de avocat este libera si independenta iar veniturile obtinute din profesia de avocat sunt cuprinse in categoria venituri din activitati independente care se impoziteaza potrivit Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Referitor la platile anticipate cu titlu de impozit pe venit din activitati independente art.53 coroborat cu art.82 alin.(1) si (2) din Legea nr.571/2003 precizeaza urmatoarele:

*"ART.53*

*Un contribuabil care desfășoară o activitate independentă are obligația să efectueze plăți anticipate în contul impozitului anual datorat la bugetul de stat, potrivit art. 82, cu excepția veniturilor prevăzute la art. 52, pentru care plata anticipată se efectuează prin reținere la sursă."*

*"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.*

Din documentele existente in copie la dosarul cauzei rezulta ca petenta a depus la Administratia Finantelor Publice Brasov sub nr...../28.03.2006, Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2006 din care rezulta ca venitul net estimat din profesia de avocat va fi de .... lei.

Potrivit prevederilor legale mai sus mentionate si in baza declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2006, PF X datoreaza bugetului de stat suma de .. lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din activitati independente, intrucat veniturile obtinute sunt tratate din punct de vedere fiscal ca venituri din activitati independente.

Referitor la cauza in speta, prin adresa nr..../07.12.2006 D.G.F.P.Brasov , Biroul de Solutionare a Contestatiilor a solicitat punctul de vedere Ministerului Finantelor Publice.

Prin adresa nr..../17.01.2007, inregistrata la D.G.F.P. Brasov sub nr...../22.01.2007 Directia Generala Legislatie Impozite Directe din cadrul M.F.P.precizeaza in mod clar urmatoarele:

"Potrivit prevederilor art.37 alin.(1) din Legea nr.51/1995 pentru organizarea si exercitarea profesiei de avocat, republicata, in exercitarea profesiei avocatii sunt ocrotiti de lege, fara a putea fi asimilati functionarului public sau altui salariat.De asemenea, in conformitate cu art. 47 alin.(1) din aceeași lege, profesia de avocat este organizata si functioneaza in baza principiului autonomiei, in limitele competentelor prevazute in aceasta lege.

**Totodata, potrivit prevederilor art.1 din legea mai sus mentionata mai sus, profesia de avocat este libera si independenta, cu organizare si functionare autonoma, drept pentru care veniturile obtinute de avocatii colaboratori sunt tratate din punct de vedere fiscal ca venituri din activitati independente.**"

Avand in vedere prevederile legale mai sus invocate, adresa nr..../17.01.2007, emisa de Directia Generala Legislatie Impozite Directe din cadrul M.F.P, faptul ca petentul a depus Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2006 din care rezulta ca venitul net estimat din profesia de avocat va fi de ... lei urmeaza a se admite contestatia petentei in sensul anularii Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr...../19.09.2006 si mentinerii ca legale a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr...../07.03.2006.

Pentru cauza in speta sunt aplicabile prevederile art.186 alin. (1) si (2) din O.G. nr.92/2003, republicata, privind Codul de procedura fiscala care precizeaza:

*"(1) Prin decizie contestația va putea fi admisă, în totalitate sau în parte, ori respinsă.*

*(2) În cazul admiterii contestației se decide, după caz, anularea totală sau parțială a actului atacat."*

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.46, art.53 și art. 82 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.1 și 47 din Legea nr.51/1995 pentru organizarea și exercitarea profesiei de avocat, republicată și art.186 din O.G. nr.92/2003, republicat privind Codul de procedură fiscală se,

**DECIDE**

Admiterea contestației formulate de P.F. X înregistrată la D.G.F.P.Brasov sub nr..../08.11.2006 și anularea Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr..../19.09.2006.

**DIRECTOR EXECUTIV**