

DECIZIA NR.325

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 P.F.

Contestația a fost formulată împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr.A prin care s-a anulat suma de X 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.B.

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.

I. P.F. formulează contestație împotriva Deciziei de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr.A emisa de Administrația Finanțelor Publice Brașov prin care s-a anulat suma de X 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.B.

În contestația formulată petenta susține ca potrivit Actului adițional la contractul de colaborare încheiat în data de 31.01.2006 și avizat de Baroul Brașov are dreptul de a obține venituri proprii, de a angaja clientela în nume propriu.

Astfel, P.F. susține ca a depus la A.F.P.Brașov în data de 02.03.2006 Contractul de colaborare încheiat cu Cabinetul avocat și Actul adițional la acest contract, avizate de Baroul Brașov, precum și declarația estimativă de venit pe anul 2006.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 organul fiscal din cadrul A.F.P.Brașov a stabilit în sarcina petentei plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit în valoare de X lei.

Prin Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 organul fiscal anulează suma de X lei reprezentând plăți anticipate cu titlu de impozit pe venit din activități independente susținând ca Actul adițional la contractul de colaborare este nul de drept întrucât Hotărârea Congresului Avocaților din 18.06.2005 prin care art.205 alin.(2) din Statut a fost modificat, nu a fost publicată în Monitorul Oficial, întrucât în acest sens prevederile art.81 alin.(2) din Legea nr.51/1995.

Petenta contestă Decizia de impunere pentru plăți anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activități independente pe anul 2006 nr.A și invocă în susținerea cauzei prevederile art.61 alin.(1) lit.d) și alin.(2) din Legea nr.51/1995, conform cărora modificările aduse statutului se adoptă prin hotărâre a congresului avocaților, hotărâre care este definitivă și obligatorie de la adoptarea acesteia, atâta timp cât măsura adoptată corespunde prevederilor legii.

Fata de cele prezentate petenta solicita anulara Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 si mentinerea ca legala a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 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.A a anulat suma de X 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 petenta.

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 este emisa in mod legal.**

În fapt, din documentele existente la dosarul cauzei rezultă că PF în data de 02.03.2006 depune la Administratia Finantelor Publice Brasov Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2006, insotita de Contractul de colaborare incheiat cu Cabinetul individual de avocat si Actul aditional la Contractul de colaborare incheiat in 31.01.2006.

Din Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2006 rezulta ca petenta realizeaza un venit net estimat in valoare de A lei drept pentru care organul fiscal emite Decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 din care rezulta ca petenta datoreaza bugetului de stat plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din activitati independente in valoare totala de X 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 organul fiscal din cadrul Administratiei Finantelor Publice Brasov a anulat suma de X lei reprezentand plati anticipate cu titlu de impozit pe venit din venituri din activitati independente 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 petenta solicita anulara Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 si mentinerea ca legala a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 invocand in sustinere prevederile art.61 alin.(1) lit.d) si alin.(2) din Legea 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 Declaratia privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2006 din care rezulta ca venitul net estimat din profesia de avocat va fi de A lei.

Potrivit prevederilor legale mai sus mentionate si in baza declaratiei privind veniturile estimate din activitati independente pe anul 2006, PF datoreaza bugetului de stat suma de X 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, D.G.F.P.Brasov , Biroul de Solutionare a Contestatiilor a solicitat punctul de vedere Ministerului Finantelor Publice.

Prin adresa 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 emisa de Directia Generala Legislatie Impozite Directe din cadrul M.F.P, faptul ca petenta 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 A 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.A si mentinerii ca legale a Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr.B.

Pentru cazul 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 si art. 82 din Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, art.1 si 47 din Legea nr.51/1995 pentru organizarea si exercitarea profesiei de avocat, republicata și art.186 din O.G. nr.92/2003, republicat privind Codul de procedură fiscală se,

#### DECIDE

Admiterea contestatiei formulata de P.F. si anularea Deciziei de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit privind venitul din activitati independente pe anul 2006 nr.A.

