

București, 30 octombrie, 2014

În atenția: **Domnului Victor Ponta, Prim-Ministru**

**Doamnei Ioana Petrescu, Ministrul Finanțelor Publice**

**CC: Domnul Gelu Ștefan Diaconu, Președinte Agenția Națională de Administrare Fiscală**

**Domnul Dan Manolescu, Secretar de Stat, Ministerul Finanțelor Publice**

Stimate Domnule Prim-Ministru,

Stimata Doamna Ministru,

Stimate Domnule Presedinte,

Stimate Domnule Secretar de stat,

**Ref: Recalificarea activităților desfășurate de persoanele fizice independente**

Grupul de lucru pentru fiscalitate din cadrul Coaliției pentru Dezvoltarea României ("CDR") a luat de curând la cunoștință de existența unor inspecții fiscale recente desfășurate de către Agenția Națională de Administrare Fiscală („ANAF”), în cadrul cărora s-a adoptat soluția recalificării activităților desfășurate de către persoanele fizice autorizate ori de către cei care exercită profesiile liberale sau a celor care generează venituri din drepturi de autor, ca fiind activități dependente.

În acest context am aflat cu surprindere și îngrijorare despre existența unui mod abuziv în care inspectorii fiscali înțeleg să interpreteze prevederile legale în vigoare ale Codului Fiscal și ale Normelor metodologice de punere în aplicare a acestuia („Normele Metodologice”), apreciind că dispozițiile cuprinse în Normele Metodologice nu ar mai trebui luate în considerare. În concret, înțelegerea noastră este că inspectorii fiscali consideră că prevederile Normelor Metodologice de aplicare a pct. 22 al art. 7 din Codul fiscal, în forma introdusă de Hotărârea Guvernului nr.791/2010, nu ar produce efectul legal prevăzut, apreciind că activitățile prevăzute de aceste dispoziții legale pot fi totuși recalificate în activități dependente.

Reamintim astfel ca prevederile legale amintite instituie **o excepție legală** de la recalificarea activităților independente, atât în ceea ce privește activități ce generează venituri din drepturi de autor, cât și profesiile liberale și considerăm absolut esențial pentru motivele mai jos expuse să reamintim contextul în care aceste dispoziții legale au fost adoptate de către autoritățile statului, precum și efectele importante pe care



adoptarea le-a produs pentru destinatarii legii, dar și consecințele extrem de nefavorabile pe care o asemenea abordare le-ar avea pentru cei ce pot fi vizați de practica autorităților fiscale, dar și pentru societatea română în ansamblul său.

**În primul rând**, față de caracterul expres și neechivoc al textului Normelor Metodologice, o asemenea interpretare a autorităților fiscale prin care s-ar ignora aplicabilitatea unor dispoziții legale derogatorii de la regula generală instituită de art. 7 Cod fiscal, procedându-se la recalificarea în activități dependente a activităților desfășurate de persoanele legal autorizate să exercite profesii liberale, în ciuda excepției legale clare și de strictă interpretare de la regula recalificării acestora, ar lipsi de efecte juridice nu numai această normă legală imperativă, ci ar compromite chiar aplicarea legislației specifice care reglementează organizarea și funcționarea fiecărei profesii liberale.

S-ar ajunge pe această cale la situația absurdă în care orice liber profesionist ar putea fi reconsiderat de organele fiscale ca fiind un salariat, negându-se, astfel, însăși existența profesiilor liberale.

**În al doilea rând**, ne exprimăm deci pe această cale convingerea că instituția pe care o conduceți va recunoaște totuși în litera și spiritul său conținutul reglementării legale adoptate în Normele Metodologice, potrivit cărora trebuie în mod evident făcută o delimitare clară între noțiunile de independență reglementată de legislația sectorială specifică fiecărei profesii liberale și criteriile de independență pe care le enumeră Codul fiscal ca elemente ajutătoare care stau la baza evaluării unei situații de fapt în vederea recalificării.

Astfel, independența la care face trimitere legea sectorială (fie că vorbim de avocați, notari, medici, contabili, consultanți fiscali, etc.) ține de însăși esența exercitării unei profesii liberale și semnifică desfășurarea activității respective de către membrul ordinului respectiv în nume propriu și care exclude, *per se*, interferența oricărei alte persoane în adoptarea oricărei decizii de ordin profesional și, pe cale de consecință, exercitarea respectivei activități ca una subordonată unei alte persoane.

Pe de altă parte, noțiunea de independență din legea fiscală este subsumată îndeplinirii unor condiții exprese care să permită organului fiscal să determine dacă o anumită activitate are un caracter dependent, pe tărâm fiscal.

Practic, în lipsa unei asemenea delimitări conceptuale corespunzătoare și, implicit, prin ignorarea de către inspectorii ANAF a dispozițiilor specifice derogatorii din legea fiscală referitoare la profesiile liberale s-ar goli de substanță însăși noțiunea de „profesie liberală”. Astfel, a permite inspectorilor ANAF să procedeze la recalificarea subiectivă a activității desfășurate de un liber profesionist, contrar prevederilor legale exprese, ar crea în timp chiar premisele suprimării existenței unor asemenea categorii profesionale, ceea ce ar constitui o ingerință nepermisă a administrației fiscale într-o societate democratică, bazată pe



regulile statului de drept, în buna desfășurare a activităților liber profesioniștilor și a beneficiarilor serviciilor acestora.

**În al treilea rând**, înțelegem și suntem în mod natural și firesc de acord cu demersurile autorităților fiscale de intensificare a controalelor în vederea depistării muncii la negru în toate sectoarele de activitate și aducerea la suprafața și impozitarea corespunzătoare a veniturilor nedeclarate, un obiectiv pe care l-am declarat constant de-a lungul timpului ca fiind unul pe deplin împărtășit și sprijinit de către membrii organizației noastre.

Cu toate acestea, nu putem fi de acord cu acțiunile organelor de control prin care se intenționează recalificarea activităților independente desfășurate de profesiile liberale în activități dependente, nu doar pentru că exced cadrului legal în vigoare, fiind bazate pe o interpretare abuzivă și nelegală a acestor prevederi, ci mai ales pentru că soluția „facilă” astfel adoptată împotriva unor asemenea persoane ce achită taxele, impozitele și contribuțiile datorate conform legii în vigoare pentru tipul de activități derulate, în acord cu reglementările legale aplicabile profesiilor din care fac parte nu rezolvă problemele societății române de a realiza o impozitare echitabilă a tuturor sectoarelor economiei naționale.

Astfel, în opinia noastră acțiunile de control ar trebui să vizeze sectoarele de activitate unde se desfășoară activități fie deloc neimpozitate, fie impozitate necorespunzător, întrucât persoanele care obțin veniturile respective abuzează dispozițiile legale în vigoare desfășurând activități care prin esența lor nu coincid formei juridice în care sunt organizați.

Or, prin opoziție cu asemenea cazuri, persoanele pentru care excepția legală mai sus-amintită a fost introdusă sunt persoane ce derulează activități profesionale într-o manieră independentă, conform legislațiilor sectoriale ce le sunt aplicabile, sunt autorizate de un organism profesional la acceptarea în profesie, testați periodic și supuși obligației profesionale de îmbunătățire continuă din perspectivă profesională, sunt controlați disciplinar de către un asemenea organism profesional, etc. astfel încât tratamentul lor fiscal nu poate să fie unul în care să supună aceste persoane regimului de dependență al activităților de tip salariat.

Nu în ultimul rând, recalificarea unei activități independente desfășurate de o profesie liberală cu nesocotirea unei norme legale exprese și în vigoare la momentul efectuării activităților de control fiscal, încalcă în mod flagrant principiile legalității, certitudinii impunerii și predictibilității legii fiscale care guvernează relația dintre contribuabili și autoritățile fiscale, periclitând astfel în mod grav prin efectele sale însăși buna exercitare a activităților de către membrii diferitelor profesii liberale, prin impactul financiar pe care aceștia îl vor avea de suferit în mod injust și abuziv, ceea ce în ultimă instanță va face ca întreaga societatea română să fie afectată.



Vă solicităm, aşadar, pe această cale, să puneţi capăt acestor practici nelegale şi abuzive ale inspectorilor fiscali din subordinea ANAF şi să restabiliţi încrederea contribuabililor în instituţiile statului şi în legea fiscală, prin îndrumarea organelor fiscale spre modalitatea corectă de interpretare a legii fiscale şi a normelor sale de aplicare. Ținem să menționăm pe această cale, ca o astfel de interpretare eronată ar afecta cele peste 350.000 de persoane înregistrate cu activități liberale care, conform legii, au obligația declarării veniturilor și plății impozitelor și contribuțiilor sociale aferente, generând astfel un atentat la libertatea profesională care împiedică în mod direct libertatea prestării serviciilor, drept fundamental în Uniunea Europeană.

Vă asigurăm, totodată, de întreaga noastră disponibilitate în vederea discutării unor eventuale propuneri de modificare a legii fiscale sau a normelor de aplicare a acesteia și identificare a unor soluții legislative care să răspundă așteptărilor noastre comune în privința tratamentului fiscal aplicabil profesiilor liberale, care, însă, ar putea fi discutate și aplicate numai situațiilor viitoare, iar nu și celor prezente sau trecute, care au fost și rămân a fi guvernate de legea fiscală în vigoare.

Cu deosebită considerație,

Radu Florescu  
Presedinte Coalitia pentru Dezvoltarea Romaniei

Daniel Anghel  
Coordonator Grup de lucru pe probleme de legislație fiscală

