

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Directia Generala a Finantelor Publice
a judetului Alba
Biroul de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr 4/2006

Directia Generala a Finantelor Publice a judetului Alba a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice a municipiului X cu privire la contestatia depusa de dna X ,avand domiciliul in ... , impotriva Deciziei de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004, emisa de Administratia Finantelor Publice a mun. Z, DGFP Alba, decizie care prevede diferente de impozit anual stabilite in plus.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.176 si art.177 alin.1 din O.G nr.92/2003 republicata privind Codul de Procedura Fiscala, Biroul de solutionare a contestatiilor din cadrul D.G.F.P Alba, este legal investit sa se pronunte asupra contestatiei formulate .

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

I. Prin contestatia depusa petenta aduce urmatoarele argumente :

La calculul impozitului pe venit pe anul 2004 nu s-a tinut cont de fisa fiscala FF 2 , rectificativa, transmisa de catre Primaria mun Z , in care era specificata aceeasi suma la venit, dar fara impozit , suma indicata in fisa FF 2, rectificativa, trebuind sa fie scutita de impozit (impozit care a fost retinut de catre angajator eronat).

Petenta mentioneaza ca si cadru legal in sustinerea contestatiei Dispozitiile din Memorandumurile de finantare ratificate de OG 50/2003 publicata in MO 604/26.08.2003 si OG 51/2002 publicata in MO 634/28.08.2002. Masurile la care se face referire in Memorandumurile specificate mai sus , au fost si sunt executate si finantate din resursele bugetare ale Comunitatii Europene , conform prevederilor cuprinse in fiecare din acestea. Prevederile similare adoptate prin OG 51/2001 si respectiv OG 51/2002 sunt prevederi speciale si derogatorii de la dreptul comun,

deoarece au fost adoptate in scopul unui obiectiv determinat si circumstantiat la anumite categorii de situatii, in speta punerea in aplicare a proiectelor finantate prin fonduri nerambursabile PHARE. Fondurile nerambursabile sunt ajutoare financiare acordate de catre UE Romaniei in baza unor legi speciale-Memorandumurile de Finantare.

In sustinerea contestatiei petenta anexeaza copii dupa Declaratia de venit Global pe anul 2004, Decizie de impunere anuala pe anul 2004, copie dupa plicul cu data transmiterii, copie dupa fisa fiscala FF2, FF2 rectificativa transmise de Consiliul local al mun. Z .

II. Prin Decizia de impunere anuala pentru veniturile realizate de persoanele fizice romane cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nr ... , emisa de AFP a mun Z , organul fiscal a stabilit urmatoarele :

S-au cumulat veniturie din salarii, atat de la functia de baza , cat si cele in afara functiei de baza cu venitul din activitati comerciale si s-a obtinut un venit net global in suma de

La acest venit scazandu-se cheltuielile profesionale si deducerile personale cuvenite conform legii si aplicandu-se impozitarul conform cu anul 2004 s-a stabilit un impozit pe venitul anual global datorat in suma de , si s-au retinut obligatii stabilite privind platile anticipate in suma de , stabilindu-se diferente de impozit in plus in suma de

III. Din analiza actelor aflate la dosar , argumentele partilor si in conformitate cu actele legislative aflate in vigoare se retin urmatoarele:

In anul fiscal 2004 petenta a obtinut venituri din salarii altele decat cele de la functia de baza , venituri din salarii realizate din incadrarea in munca urmare a incheierii unei conventii civile de prestari servicii , asa cum rezulta din fisa fiscala 2, emisa de Consiliul Local Municipal Z in suma de ... , pentru care i s-a retinut cu titlu de impozit suma de ... lei vechi.

Ulterior s-a revenit cu declaratii rectificative la fisa fiscala amintite , deoarece s-a considerat ca suma respectiva , castigata in urma unui contract civil incheiat cu Consiliul Local Z si finantat in cadrul unui proiect PHARE RO 0104 nu trebuia sa fie supusa impozitarii , desi impozitul fusese initial calculat si retinut de catre angajator.

Cauza supusa solutionarii este daca suma obtinuta de petenta in anul 2004 in cadrul unui proiect finantat in cadrul unui proiect Phare RO 0104 este supusa sau nu impozitarii.

In drept, in Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , se prevede la art 56 alin (1): *"(1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în*

natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă."

Castigurile obtinute prin derularea de contracte civile prin intermediul fondurilor PHARE nu sunt enumerate la venituri neimpozabile, asa cum sunt ele prevazute ele, in mod limitativ si expres de art 42 din Legea 571/2003 privind Codul fiscal, iar aceasta lege este o norma cu aplicabilitate generala si primeaza in sistemul fiscal.

Prin contestatia depusa petenta apreciaza ca este scutita la plata impozitului pe venit potrivit prevederilor Legii 581/2002 privind aprobarea OG 51/2002.

In OG 51/2002 pentru ratificarea Memorandumului de finanțare dintre Guvernul României și Comisia Europeană referitor la Programul național PHARE 2001 (RO 0104 - RO 0109), semnat la București la 4 decembrie 2001 se prevede la art 9 din Anexa 1- Acord Cadru se prevede la art 13 alin (4):

"4. Persoanele fizice și juridice, inclusiv personalul expatriat din statele membre ale Comunității Europene, care execută contracte de cooperare tehnică finanțate din finanțarea gratuită a CEE, vor fi scutite de la plata impozitului pe profit și pe venit în statul Beneficiarului."

Avand in vedere prevederile articolului anterior citat constatam ca in mod eronat petenta se prevaleaza de plata impozitului , intrucat textul legal se refera la persoanele fizice si juridice straine care apartin statelor membre ale Comunitatii Europene - in situatia in care acestea sunt recrutate pentru realizarea unor contracte de cooperare tehnica in Romania.

Asadar, articolele invocate nu se refera la persoane fizice sau juridice romane selectate pentru a executa programe de cooperare tehnica finantate de Finantarea gratuita a Uniunii Europene, cum in mod eronat se apreciaza in contestatie.

Precizam ca prin OUG 9/2000 pentru modificarea OUG 66/1997 privind scutirea de plata a impozitelor pe salarii si/sau venituri realizate de consultanti straini pentru activitatile desfasurate in Romania s-a introdus facilitatea de scutire de la plata impozitului pe venit si pentru veniturile realizate de persoane fizice sau juridice romane , din activitatea desfasurata in proiecte finantate in baza unor acorduri financiare, cum este situatia in speta.

Insa , se constata ca OUG 9/2000 a operat doar pentru perioada 01.03.2000-20.07.2001 , cand a fost respinsa prin Legea 421/2001 . Astfel , veniturile realizate de consultanti persoane fizice sau juridice romane in cadrul unor contracte finantate prin acorduri internationale de finantare , dupa data de de 20.07.2001, sunt considerate , potrivit prevederilor art 56 din legea 571/2003

privind Codul Fiscal , venituri salariale. Ulterior, prin OG 51/2001 , aceasta facilitate nu a mai fost reluata , iar Legea 571/2003 privind Codul Fiscal nu prevede in categoria veniturilor scutite de la plata impozitului astfel de venituri.

In consecinta , organele fiscale au procedat la cumularea veniturilor obtinute de petenta in cursul anului 2004 si la impunerea lor finala, dupa cum este prevazut la art . 86 din Codul Fiscal cu privire la stabilirea venitului anual global: "(2) *Venitul anual global cuprinde, după cum urmează:*

- a) *venitul net din activități independente;*
- b) *venitul net din salarii;*
- c) *venitul net din cedarea folosinței bunurilor."*

In ceea ce priveste sustinerile petentei ca ar exista solutii legislative derogatorii in materie fiscala prevazute expres prin Memorandumurile de finantare , ratificate prin OG 51/2001 si OG 51/2002 , precizam ca OG 51/2001 si OG 51/2002 se refera la ratificarea Memorandumului de Finantare intre Guvernul Romaniei si Comisia Europeana referitoare la Programul National PHARE si nu se poate pune problema vreunei legaturi intre aceste acte normative si Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, legea cadru in materie care reglementeaza impozitul pe venit - care prevede la art 40 alin (1) pct a) :

"(1) Impozitul prevăzut în prezentul titlu, denumit în continuare impozit pe venit, se aplică următoarelor venituri:

a) în cazul persoanelor fizice rezidente române, cu domiciliul în România, veniturilor obținute din orice sursă, atât din România, cât și din afara României;"

Prin adresa inregistrata la DGFP Alba cu nr .../2005 , **Ministerul Finantelor Publice - Directia Generala de politici si legislatie privind Veniturile Bugetului General Consolidat** ne comunica faptul ca : "*Sunt venituri neimpozabile numai veniturile primite de cetateni straini pentru activitatea de consultanta desfasurata in Romania , in conformitate cu acordurile de finantare nerambursabila incheiate de Romania cu alte state , cu organisme internationale si cu organizatii neguvernamentale, potrivit art 42 lit o) din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare. "*

Prin urmare , argumentele aduse de petenta in sustinerea cauzei nu pot fi luate in considerare , motiv pentru care se va respinge contestatia .

In ceea ce priveste Decizia civila a Curtii de Apel X nr.... mentionam ca practica judiciara nu constituie izvor de drept si nu poate fi folosita in solutionarea prezentei contestatii.

Față de aceste considerente, în temeiul prevederilor art. 180 și art. 186 alin. (3) din O.G. nr. 92 / 2003 republicata privind Codul de procedură fiscală, s-a decis respingerea ca neîntemeiată a contestației depuse .