

In cadrul unei Decizii de impunere anuala pentru persoanele fizice cu domiciliul in Romania pe anul 2004 nu s-a luat in considerare ca fiind venit scutit la plata impozitului pe venit o suma reprezentand veniturile obtinute de o persoana fizica in urma unui contract civil pentru servicii de consultanta in cadrul unui proiect PHARE RO 0104 . Persoana fizica in cauza argumenteaza ca Veniturile respective ar fi neimpozabile , dupa cum prevede Legea 581/23.10.2002 privind aprobarea OG 51/2002 pentru ratificarea Memorandumului de finantare dintre Guvernul Romaniei si Comisia Europeana. Ca urmare a cadrului legal invocat si neconsiderat de catre organul fiscal la calculul impunerii finale , petentul cere reexaminarea situatiei fiscale pe anul 2004.

**Cauza supusa solutionarii este daca suma de obtinuta de petent in anul 2004 in urma derularii unui contract civil pentru servicii de consultanta in cadrul unui proiect PHARE RO 0104 derulat de o organizatie non-profit este supusa sau nu impozitarii , in conditiile in care nu a fost retinut impozit la sursa in cursul anului 2004.**

**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 petentul apreciaza ca este scutit la plata impozitului pe venit potrivit prevederilor Legii 581/2002 privind aprobarea OG 51/2002.

In OG 51/2002 pentru ratificarea Memorandumului de finantare 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."*

Având în vedere prevederile articolului anterior citat constatam ca în mod eronat petentul se prevalează de plata impozitului, întrucât textul legal se referă la persoanele fizice și juridice străine care aparțin statelor membre ale Comunității Europene - în situația în care acestea sunt recrutate pentru realizarea unor contracte de cooperare tehnică în România.

Asadar, articolele invocate nu se referă la persoane fizice sau juridice române selectate pentru a executa programe de cooperare tehnică finanțate de Finanțarea gratuită a Uniunii Europene, cum în mod eronat se apreciază în contestație.

Precizăm ca prin OUG 9/2000 pentru modificarea OUG 66/1997 privind scutirea de plata a impozitelor pe salarii și/sau venituri realizate de consultanți străini pentru activitățile desfășurate în România s-a introdus facilitatea de scutire de la plata impozitului pe venit și pentru veniturile realizate de persoane fizice sau juridice române, din activitatea desfășurată în proiecte finanțate în baza unor acorduri financiare, cum este situația în speta.

Înșă, se constată ca OUG 9/2000 a operat doar pentru perioada 01.03.2000-20.07.2001, când a fost respinsă prin Legea 421/2001. Astfel, veniturile realizate de consultanți persoane fizice sau juridice române în cadrul unor contracte finanțate prin acorduri internaționale de finanțare, după data de 20.07.2001, sunt considerate, potrivit prevederilor art 56 din legea 571/2003 privind Codul Fiscal, venituri salariale. Ulterior, prin OG 51/2001, această facilitate nu a mai fost reluată, iar Legea 571/2003 privind Codul Fiscal nu prevede în categoria veniturilor scutite de la plata impozitului astfel de venituri.

În consecință, organele fiscale au procedat la cumularea veniturilor obținute de petent în cursul anului 2004 și la impunerea lor finală, după cum este prevăzut 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."

În ceea ce privește susținerea petentului ca ar exista soluții legislative derogatorii în materie fiscală prevăzute expres prin Memorandumurile de finanțare, ratificate prin OG 51/2001 și OG 51/2002, precizăm ca OG 51/2001 și OG 51/2002 se referă la ratificarea Memorandumului de Finanțare între Guvernul României și Comisia Europeană referitoare la Programul Național PHARE și nu se poate pune problema vreunei legături între aceste acte normative și Legea 571/2003 privind Codul Fiscal, legea cadru în materie care reglementează 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 urmare , argumentele aduse de petent in sustinerea cauzei nu pot fi luate in considerare , motiv pentru care se va respinge contestatia .

In ceea ce priveste argumentele petentului in legatura cu Decizia civila a Curtii de Apel X, decizie care acorda castig de cauza unei alte organizatii non-profit care nu calculase si retinuse impozit pe venit angajatilor sai implicati in derulare de proiecte PHARE, mentionam ca practica judiciara nu constituie izvor de drept si nu poate fi folosita in solutionarea prezentei contestatii.

Față de aceste considerente, s-a respins ca neintemeiata contestatia depusa de petent.