

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

DECIZIA NR.13/26.01.2004

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Ministerului Finantelor Publice a fost sesizata de Garda Financiara din cadrul Autoritatii Nationale de Control, asupra reluarii solutionarii contestatiei depusa de Asociatia Nepatrimoniala X, solutionare suspendata prin Decizia nr.314/19.09.2003 a Ministerului Finantelor Publice.

Contestatia a fost formulata impotriva procesului verbal din 21.07.2003, privind impozit pe veniturile de natura salariala, dobanzi de intarziere aferente impozitului pe veniturile de natura salariala, penalitati de intarziere 0.5%, penalitati de intarziere 10%, impozit pe profit, dobanzi de intarziere aferente impozitului pe profit, penalitati 0.5%.

Prin Decizia nr.314/19.09.2003 s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura de solutionare urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea.

Prin adresa din 08.12.2003, Garda Financiara a comunicat faptul ca Parchetul de pe langa Curtea de Apel a dispus neinceperea urmaririi penale impotriva reprezentantilor asociatiei.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.1, art.4, art.5(2) si art.10(2) din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr.13/2001 privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de control sau de impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, Ministerul Finantelor Publice este investit sa solutioneze contestatia formulata.

I. Prin contestatia formulata asociatia solicita anularea procesului verbal, aratand ca acesta contine interpretari subiective ale legislatiei fiscale.

Astfel, referitor la impozitul pe veniturile din salarii suplimentar stabilit pentru perioada 1.01.2002-31.12.2002, asociatia arata ca organele de control au stabilit suma reprezentand venitul brut din salarii

realizat de jucatori, angajati ai clubului sportiv, suma fiind calculata pe baza venitului net realizat de acestia sub forma indemnizatiilor de instalare, diurne si prime de joc.

Contestatoarea considera ca aceasta din urma suma, inregistrata in contul 625 "Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferuri", nu reprezinta pentru asociatie cheltuieli salariale, **aratand ca in conditiile in care suma nu are la baza documente justificative reprezinta "mai degraba cheltuieli nedeductibile din punct de vedere fiscal"**.

In subsidiar, asociatia contesta baza de calcul a impozitului pe veniturile din salarii, sustinand ca suma platita jucatorilor nu a fost prevazuta prin contractele incheiate cu angajatii clubului, astfel ca in temeiul art.27 din Legea nr.76/2002 si art.23 din Legea nr.19/2000, pentru aceasta suma jucatorii nu datoreaza contributiile la fondul de somaj si asigurarile sociale, iar organele de control in mod eronat au inclus aceste contributii in baza de calcul a impozitului pe veniturile din salarii.

Exemplificand, contestatoarea arata ca in cazul jucatorului M in mod eronat organele de control au inclus in baza de calcul a impozitului pe veniturile din salarii atat primele platite acestuia la data de 11.02.2003, cat si sumele reprezentand contributiile la asigurarile sociale, la fondul de somaj si respectiv la asigurarile sociale de sanatate.

In ceea ce priveste penalitatile de 10%, asociatia considera nelegala stabilirea acestei sume in sarcina societatii, aratand ca prevederile legale invocate de organele de control "se refera la sumele retinute prin stopaj la sursa si nevarsate, si nu la impozitele necalculate si implicit neretinute".

In ceea ce priveste impozitul pe profit suplimentar stabilit, asociatia arata ca organele de control au constatat ca asociatia a realizat urmatoarele venituri impozabile: venituri din reclama si publicitate, venituri din cedarea drepturilor de transmisie televizata, venituri din transferul jucatorilor si venituri din participarea la competitii europene. Contestatoarea arata ca organele de control nu au luat in calcul la stabilirea profitului impozabil cheltuielile aferente acestor venituri, "cheltuielile ramanand la nivelul celor stabilite de asociatie".

Fata de constatarea organelor de control conform careia cheltuielile aferente veniturilor obtinute din participarea la competitii au fost deduse de asociatie la calculul profitului impozabil din anul 2001, contestatoarea arata ca au fost incalcate prevederile art.7 alin.1 din Legea nr.414/2002, conform caruia "profitul impozabil se calculeaza ca diferenta intre veniturile realizate din orice sursa si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal".

II. Prin procesul verbal din 21.07.2003 incheiat de organele de control ale Garzii Financiare s-au constatat urmatoarele:

Asociatia Nepatrimoniala X a desfasurat in cursul anului 2002 activitate fotbalistica avand la dispozitie un lot de jucatori a carui marime a fluctuat pe parcursul anilor 2001-2002, respectiv 2002-2003.

Jucatorii de fotbal si antrenorii si-au desfasurat activitatea in baza unor contracte de munca care prevad ca obligatie din partea Asociatiei plata unui salariu brut lunar reprezentand in principal salariul minim pe economie si a unei indemnizatii de instalare stabilita fie la art.8 din contractele de munca, fie conform anexei la acestea. Indemnizatiile de instalare sunt prevazute in lei sau USD si platibile de catre asociatie in rate, ca sume suplimentare de plata jucatorilor peste salariul brut lunar.

De asemenea, conform art.8 din contractul de munca, plata indemnizatiei de instalare se va acorda procentual in functie de numarul de jocuri oficiale jucate iar conform pct.c din anexa la contract indemnizatia se acorda la indeplinirea obiectivului stabilit de Consiliul de Administratie si prevazut in Regulamentul de ordine interioara.

Pe langa aceste sume Asociatia a acordat si prime de joc asa cum rezulta din Nota explicativa data de contabilul acesteia.

Organul de control a constatat ca in anul 2002 indemnizatiile de instalare (ratele contractuale) si primele de joc au fost inregistrate de Asociatie in contul 625 "cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari". Asa cum rezulta din Nota explicativa data de contabil, desi aceste sume figureaza in documentele prezentate organului de control, respectiv fisa contului 625 si dispozitiile de plata catre jucatori, ca si diurna platita, ele sunt de fapt indemnizatii de instalare si prime de joc.

S-a mai constatat ca Asociatia a impozitat numai salariul brut lunar, iar sumele suplimentare de plata au fost considerate sume nete de plata pentru care nu a fost constituit venitul brut si nu s-a calculat impozitul pe salarii aferent.

Avand in vedere faptul ca Asociatia nu a calculat, evidentiat si virat la termenul legal impozitul pe veniturile asimilate salariilor, respectiv indemnizatiile de instalare (ratele contractuale) si primele de joc, organul de control a procedat la recalcularea venitului brut din salarii, venitului net din salarii si a impozitului pe salarii aferent, in conformitate cu art.24 alin.1-4 din O.G nr.7/2001, tinand cont de deducerea din venitul brut a cheltuielilor cu contributiile obligatorii datorate potrivit legii, a cheltuielilor profesionale si a deducerilor personale de baza si suplimentare.

De asemenea, organul de control a procedat la calcularea majorarilor/dobanzilor, a penalitatilor de intarziere pentru neretinerea si

nevirarea diferentei de impozit pe salarii pana la data de 18.07.2003 precum si a penalitatii de 10%, in conformitate cu prevederile O.G nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare precum si O.G nr.61/2002.

In ceea ce priveste impozitul pe profit, organul de control a constatat ca, in perioada verificata, Asociatia a inregistrat venituri economice impozabile, astfel:

- venituri din reclama si publicitate realizate in baza facturilor fiscale emise de catre Asociatie catre S.C Y ;
- venituri din cedarea drepturilor de transmisie T.V facturate catre SC Z.

Avand in vedere ca prevederile art.68 din Legea nr.69/2000 au fost abrogate de art.36 lit.m din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit iar veniturile exceptate de la plata impozitului pe profit sunt prevazute la art.1 alin.3 din Legea nr.414/2002, pentru perioada iulie 2002-decembrie 2002 organul de control a considerat urmatoarele categorii de venituri economice impozabile si anume:

- venituri din reclama si publicitate realizate in baza facturilor emise catre diferite societati comerciale;
- venituri din cesionarea drepturilor de transmisie T.V facturate catre SC D;
- venituri provenind din transferul jucatorului N;
- venituri incasate pentru participarea la competitii europene intercluburi.

Organul de control nu a tinut seama de cheltuielile aferente veniturilor obtinute din participarea la competitie intrucat acestea au fost considerate cheltuieli deductibile la calculul profitului fiscal din anul 2001.

Avand in vedere cele de mai sus organul de control a procedat la recalcularea impozitului pe profitul activitatilor economice desfasurate de Asociatie in temeiul prevederilor O.G nr.70/1994, cu modificarile si completarile ulterioare, pentru semestrul I 2002 si ale Legii nr.414/2002 pentru semestrul II 2002.

Tinand cont de prevederile art.20 alin.5 din Legea nr.414/2002, art.15 din O.G nr.70/1994 cu modificarile si completarile ulterioare precum si de faptul ca Asociatia nu a calculat, evidentiat si virat in totalitate la termenele legale impozitul pe profit, organul de control a procedat la calcularea majorarilor/dobanzilor si a penalitatilor de intarziere pana la data de 18.07.2003, in conformitate cu prevederile O.G nr.11/1996, cu modificarile si completarile ulterioare si ale O.G nr.61/2002.

III. Luand in considerare constatările organelor de control, sustinerile contestatoarei si documentele existente la dosarul cauzei, se retin urmatoarele:

III.1.1. Referitor la impozitul pe veniturile de natura salariala, dobanzile de intarziere si penalitatile 0.5% aferente, cauza supusa solutionarii este daca sumele platite jucatorilor cu titlu de prime de joc si indemnizatii de instalare trebuiau incluse in venitul din salarii realizat de acestia si impozitate.

Perioada supusa controlului: 01.01.2002-31.12.2002.

In fapt, conform contractelor de munca incheiate cu jucatorii, s-au prevazut pentru acestia: un salariu lunar brut, prime de joc castigat sau egal si indemnizatii de instalare. In ceea ce priveste acestea din urma, jucatorii au incasat trimestrial indemnizatii acordate proportional cu numarul de partide jucate. Astfel, conform contractului din 08.08.2002, s-a prevazut incasarea de catre jucator, in anul competitional 2002-2003, a unei sume stabilite proportional cu numarul de partide oficiale jucate.

Conform Notei explicative data de contabilul asociatiei, in anul 2002 contestatoarea **a platit jucatorilor** - angajati ai clubului sportiv, suplimentar fata de salariile stabilite prin contractele de munca incheiate cu acestia, **suma reprezentand indemnizatii de instalare si prime de joc**. Pentru aceasta suma asociatia nu a retinut si nu a virat la bugetul de stat impozitul pe veniturile din salarii, contabilizand-o in contul 625 "Cheltuieli cu deplasari, detasari si transferari" si considerand-o deductibila la calculul profitului impozabil.

In drept, art.22 din Ordonanta Guvernului nr.7/2001 privind impozitul pe venit, aprobata prin Legea nr.493/11.07.2002, prevede:

"Sunt considerate venituri din salarii, denumite în continuare salarii, toate veniturile în bani si/sau în natură, obtinute 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 sau de forma sub care ele se acordă[...]"

Normele metodologice de aplicare a art.22 si 23 din ordonanta, norme aprobate prin Hotararea Guvernului nr.54/16.01.2003, au prevazut urmatoarele:

"[...]Veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind totalitatea sumelor încasate ca urmare a unei relatii contractuale de muncă, precum si orice sume de natură salarială primite în baza unor legi speciale, indiferent de perioada la care se referă, si care sunt realizate din:

a) sume primite pentru munca prestată ca urmare a contractului individual de muncă, a contractului colectiv de muncă, precum si pe baza actului de numire:[...]

a^3) indemnizatiile de orice fel;

a^4) recompensele si premiile de orice fel;[...]

m) sumele plătite sportivilor amatori, ca urmare a participării în competiții sportive oficiale, precum si **sumele plătite sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor si altor specialisti în domeniu de către cluburile sau asociatiile sportive cu care acestia au relatii contractuale de muncă, indiferent de forma sub care se plătesc, inclusiv prima de joc**, cu exceptia celor prevăzute la art.6 lit. f^1) si f^2) din ordonanță;[...]"

Referitor la sumele platite cu titlu de indemnizatii de instalare, se retine ca acestea nu se incadreaza in categoria indemnizatiilor neimpozabile prevazute de art.5 din Ordonanta Guvernului nr.7/2001, articol care prevede:

"Nu sunt venituri impozabile si nu se impozitează, potrivit prezentei ordonante, următoarele:[...]"

n) **indemnizatiile de instalare ce se acordă o singură dată, la încadrarea într-o unitate** situată într-o altă localitate decât cea de domiciliu, **în primul an de activitate după absolvirea studiilor, în limita unui salariu de bază la angajare**, precum si indemnizatiile de instalare si mutare acordate, potrivit legilor speciale, personalului din institutiile publice si celor care își stabilesc domiciliul în localități din zone defavorizate stabilite potrivit legii, în care își au locul de muncă[...]"

Pe baza prevederilor legale de mai sus se retine ca, in conditiile in care sumele cu titlu de prime si indemnizatii au fost platite jucatorilor in cadrul relatiilor contractuale de munca, acestea reprezinta venituri nete din salarii, astfel ca pentru aceste sume asociatia avea obligatia sa retina si sa vireze la bugetul de stat impozitul pe veniturile din salarii.

Referitor la sustinerea asociatiei conform careia in mod eronat organele de control au stabilit venitul brut, cu nerespectarea prevederilor legale privind contributiile individuale aferente veniturilor in cauza, din analiza documentelor aflate la dosar se retine ca la stabilirea contributiei la fondul asigurarilor sociale si a celei privind fondul de somaj in mod legal organele de control au considerat ca baza de calcul de trei ori salariul mediu lunar brut pe economie, in conformitate cu art.23 alin.3 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurări sociale si respectiv salariul de baza brut, in

conformitate cu art.27 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru somaj si stimularea ocupării fortei de muncă.

Astfel, conform Statului de salarii general pe luna mai 2002 - pagina 311 din dosarul contestatiei, se retine ca pentru sportivul P s-a calculat contributia la fondul de somaj, luandu-se ca baza de calcul numai salariul de baza brut, nu si primele. De asemenea, contributia la asigurarile sociale a fost calculata prin aplicarea cotei legale de 11.67% asupra a de trei ori salariul mediu lunar brut pe economie, nu asupra salariului brut total realizat de sportiv.

Se retine ca nerelavant exemplul dat de contestatoare, acesta referindu-se la anul 2003, perioada care nu a facut obiectul procesului verbal.

In plus, se retine ca organele de control in mod legal au stabilit impozitul pe veniturile din salarii **pe baza venitului impozabil, calculat prin deducerea din venitul brut inclusiv a acestor contributii**, si nu pe baza venitului brut. **In consecinta, cuantumul contributiilor in cauza nu influenteaza cuantumul impozitului pe veniturile din salarii** stabilit in sarcina asociatiei.

Pe baza considerentelor de mai sus se va respinge ca neintemeiata contestatia asociatiei referitoare la impozitul pe veniturile din salarii.

Pe cale de consecinta se retine ca societatea datoreaza si dobanzile de intarziere si penalitatile, stabilite pentru neplata la termen a debitului, in conformitate cu art.12 si art.14 din Ordonanta Guvernului nr.61/2002, respectiv art.13 si 13¹ din Ordonantei Guvernului nr.11/1996 astfel cum au fost modificate prin Ordonanta Guvernului nr.26/2001. Avand in vedere ca societatea nu contesta modul de calcul al acestora, ci faptul ca sunt aferente unui debit pe care considera ca nu-l datoreaza, urmeaza sa se respinga contestatia si pentru accesoriile impozitului stabilit suplimentar.

III.1.2. Referitor la penalitatile de intarziere de 10% aferente impozitului pe veniturile din salarii, cauza supusa solutionarii este daca acestea sunt datorate in conditiile in care impozitul nu a fost retinut de contestatoare.

In fapt, asa cum s-a aratat, pentru veniturile platite jucatorilor in perioada februarie-decembrie 2002, Asociatia X nu a retinut impozitul pe veniturile din salarii datorat bugetului de stat.

In drept, art.13¹ alin.1 din Ordonanta Guvernului nr.11/1996 privind executarea creantelor bugetare, astfel cum a fost modificat prin Ordonanta Guvernului nr.26/2001, prevede:

“Nevirarea sumelor calculate si retinute la sursa potrivit legii de catre platitorii obligatiilor bugetare se sanctioneaza cu o

penalitate de 10% din suma retinuta si nevirata intr-un termen mai mare de 30 de zile.”

Punctul 3 din Ordinul ministrului finantelor nr. 2103 din 18 octombrie 2001 privind aprobarea Normelor metodologice pentru aplicarea prevederilor Ordonantei Guvernului nr.11/1996, prevede:

“Referitor la art. 13¹, astfel cum a fost modificat prin Ordonanta Guvernului nr. 26/2001

3.1.Pentru obligatiile bugetare neplătite la termenul de plată legal se datorează o penalitate de întârziere de 0,5% pe fiecare lună si/sau fractiune de lună de întârziere, începând cu data de întâi a lunii următoare celei în care acestea aveau termene de plată.[...]

3.3. Penalitatea de întârziere nu înlătură obligatia de plată a majorărilor de întârziere si a penalităților pentru nevărsarea de către plătitori a sumelor retinute la sursă.”

În baza prevederilor legale de mai sus se retine ca penalitatea în cota de 10% instituita de legislatia în vigoare pentru perioada supusa controlului se refera numai la sumele retinute si nevarsate la buget, nu si la sumele neretinute de contribuabili.

Ca urmare, în conditiile în care neregula constatata de organele de control priveste perioada ianuarie-decembrie 2002, în care erau incidente sanctiunile prevazute de Ordonanta Guvernului nr.11/1996 cu modificarile ulterioare, asociatia nu datoreaza si penalitatile, astfel ca pentru aceasta suma se va admite contestatia formulata. În acest context se retine ca în mod eronat organele de control au stabilit penalitatile prevazute de art.17 din Ordonanta Guvernului nr.61/29.08.2002, intrucat prevederile acestuia au intrat în vigoare la data de 01.01.2003, în conformitate cu dispozitiile art.170 din ordonanta si se aplica obligatiilor datorate si neretinute dupa 1 ianuarie 2003 si nu celor datorate anterior intrarii în vigoare a respectivului act normativ.

III.2. Referitor la impozitul pe profit, majorările de intarziere si penalitatile, cauza supusa solutionarii este daca aceste sume au fost stabilite legal, în conditiile în care clubul sportiv nu prezinta documente justificative privind cheltuielile aferente veniturilor economice suplimentar stabilite.

Perioada supusa controlului: 01.01.2002-31.12.2002.

În fapt, conform balantei contabile pe luna decembrie 2002, în perioada verificata Asociatia X a evidentiat cheltuieli aferente activitatii economice si cheltuieli aferente activitatii fara scop patrimonial. Totodata, asociatia a evidentiat venituri economice si venituri neeconomice. Ca urmare, pentru anul 2002 asociatia a raportat pierdere aferenta activitatii neeconomice si profit aferent activitatii economice.

Organele de control au stabilit venituri economice suplimentare, venituri evidentiuate de asociatie ca fiind aferente activitatii fara scop patrimonial, in urmatoarele conturi: 7390103 - venituri din reclama si publicitate, 73992 -venituri din cedarea drepturilor de transmisie TV, 7390109 -venituri din transferul jucatorilor si 7390110 -veniturile din participarea la competitii europene intercluburi.

Contestatoarea sustine ca pentru veniturile economice suplimentare stabilite, organele de control trebuiau sa stabileasca cheltuieli economice aferente, fara insa a prezenta documente justificative din care sa rezulte cheltuielile economice efectuate si neevidentiate.

De altfel, conform Notei explicative - anexa 4 la procesul verbal-, organele de control au solicitat contabilului unitatii sa precizeze care sunt cheltuielile aferente activitatii economice si modul de inregistrare a acestora. Prin raspunsul dat acesta nu mentioneaza alte cheltuieli economice, in plus fata de cele evidentiuate in contabilitate.

In ceea ce priveste sustinerea asociatiei conform careia veniturilor economice, realizate din participarea la competitii europene intercluburi, le sunt aferente cheltuieli, se retine ca aceste cheltuieli sunt aferente veniturilor realizate in anul 2001 din participarea la respectivele competitii, fiind deductibile la momentul efectuarii lor, asa cum rezulta si din explicatiile date de contabilul asociatiei, la punctul 4 al Notei explicative mai sus mentionate:

“Mentionez faptul ca **cheltuiala aferenta participarii la competitia din anul 2001 a fost inregistrata in anul 2001 ca cheltuiala deductibila din punct de vedere fiscal**, deoarece era aferenta activitatii non profit. Am considerat ca aceste cheltuieli sunt deductibile intrucat in momentul efectuarii lor, venitul aferent acestei competitii (venitul rezultat din participarea la aceasta competitie) era neimpozabil din punct de vedere fiscal (Legea nr.414/26.06.2002 nefiind aplicabila in anul 2001)”.

In drept, in perioada supusa controlului sunt aplicabile prevederile art.4(1) din Ordonanta Guvernului nr.70/1994 republicata, conform caruia:

“Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile obtinute din livrarea bunurilor mobile, serviciilor prestate si lucrărilor executate, din vânzarea bunurilor imobile, inclusiv din câștiguri din orice sursă, si cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile si se adaugă cheltuielile nedeductibile.”

si cele ale art.7(1) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit:

“Profitul impozabil se calculează ca diferență între veniturile realizate din orice sursă și cheltuielile efectuate pentru realizarea acestora, dintr-un an fiscal, din care se scad veniturile neimpozabile și se adaugă cheltuielile nedeductibile.”

În condițiile arătate, și date fiind prevederile art.1169 din Codul Civil: “Cel ce face o propunere înaintea judecătii trebuie să o dovedească” și cele ale art.3(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001, astfel cum a fost modificat de pct.1 al articolului unic al Legii nr.506/2001, urmează să se respingă ca neîntemeiată și nesustenută cu documente contestația formulată de asociație împotriva impozitului pe profit.

Deoarece aferent debitului au fost stabilite și dobânzile de întârziere și penalitățile de întârziere, în baza art.12 și art.14 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002 și art.13 și 13¹ din Ordonanței Guvernului nr.11/1996 astfel cum au fost modificate prin Ordonanța Guvernului nr.26/2001, se va respinge contestația și pentru aceste sume, în conformitate cu principiul de drept: “accesoriul urmează principalul”.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul în temeiul art.1, art.3(1), art.4 și art.9(1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanelor Publice, art.5 și art.22 din Ordonanța Guvernului nr.7/2001, aprobată prin Legea nr.493/2002, art.4(1) din Ordonanța Guvernului nr.70/1994 republicată, art.7(1) din Legea nr.414/2002, art.1169 din Codul Civil, art.12 și 14 din Ordonanța Guvernului nr.61/2002, și art.13 și 13¹ din Ordonanța Guvernului nr.11/1996 astfel cum au fost modificate prin O.G. nr.26/2001, se

DECIDE:

1.Respingerea ca neîntemeiată a contestației formulată de Asociația Nepatrimonială X pentru impozitul pe veniturile de natură salariale, dobânzile de întârziere și penalitățile aferente impozitului pe veniturile de natură salariale.

2.Admiterea contestației formulată de Asociația Nepatrimonială X pentru penalitățile de 10% aferente impozitului pe veniturile de natură salariale.

3.Respingerea ca neintemeiata si nesustinuta cu documente a contestatiei formulata de Asociatia Nepatrimoniala X pentru impozitul pe profit, majorarile de intarziere si penalitatile.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel, in termen de 30 de zile de la comunicare.