

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
Agentia Nationala de Administrare Fiscala
Directia generala de solutionare a contestatiilor

DECIZIA nr.167/2004

Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul **Agentiei Nationale de Administrare Fiscala** a fost sesizata de Clubul Sportiv X, asupra reluarii solutionarii contestatiei inregistrate in 2003, solutionare suspendata prin Decizia din data de 08.07.2003 .

Contestatia a fost formulata impotriva masurilor dispuse prin procesul verbal incheiat in data de 28.05.2003 de catre organele de control ale Garzii Financiare privind virarea la bugetul statului a sumei reprezentand:

- lei - impozit pe veniturile de natura salariilor
- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile de natura salariilor
- lei - penalitate 0,5%
- lei - penalitate 10%
- lei - impozit pe profit
- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe profit
- lei - penalitati.

Prin Decizia din data de 08.07.2003 s-a dispus suspendarea solutionarii cauzei ce a facut obiectul contestatiei formulate 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 data de 10.02.2004 Clubul Sportiv X solicita Directiei generale de solutionare a contestatiilor, reluarea procedurii de solutionare inaintand adresa P/2003 prin care Parchetul de pe langa Judecatoria de sector a dispus neinceperea urmaririi penale fata de numitii B.C. si D.R., intrucat faptei ii lipseste unul din elementele constitutive ale infractiunii.

De asemenea, cu aceasi adresa contestatoarea inainteaza si Sentinta civila din 2003 a Curtii de Apel prin care se anuleaza Decizia din 2003 emisa de Ministerul Finantelor Publice.

Cu adresa din data de 23.02.2004 Directia de solutionare a contestatiilor a solicitat Directiei juridice din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala sa precizeze daca a fost recurata Sentinta din 27.11.2003 pronuntata de Curte de Apel B in dosarul /2003 privind Clubul Sportiv "X".

Prin adresa din data de 24.02.2004 Directia juridica comunica faptul ca a formulat recurs si se asteapta primirea citatiei de la Inalta Curte de Casatie si Justitie.

Urmare raspunsului primit, cu adresa din data de 27.02.2004 se transmite Directiei juridice adresa P/2003 privind rezolutia Parchetului de pe langa Judecatoria de sector prin care s-a dispus neinceperea urmaririi penale fata de reprezentantii Clubului Sportiv "X".

La aceasta adresa, Directia juridica raspunde pe data de **28.05.2004** urmatoarele: "...instruct nu mai subzista motivele care au determinat suspendarea solutionarii contestatiei formulata de reclamanta, prin adresa /2004 Agentia Nationala de Administrare Fiscala a inaintat Inaltei Curti de Casatie si Justitie Sectia Contencios Administrativ **o cerere de renuntare la recursul formulat impotriva sentintei civile mentionate mai sus**"

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.196 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, coroborat cu art.1, art.5 alin.2 si art.10 alin.2 din OUG nr.13/2001, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este investita sa solutioneze contestatia formulata.

I. Prin contestatia formulata, contestatoarea invoca in sustinerea acesteia urmatoarele:

Suma de lei cu titlul de "indemnizatii de contract" acordata jucatorilor legitimatedi la Clubul Sportiv X in sem.I 2002 a avut drept conditie realizarea obiectivului de performanta si anume calificarea in grupele Ligii Campionilor. Intrucat obiectivul nu a fost realizat, avansurile in suma totala de lei vor fi returnate/retinute de la jucatori pana la data de 31.12.2003, conform hotararii Consiliului Director al F.C. X. Fata de acestea, contestatoarea considera ca avansurile acordate jucatorilor nu pot fi considerate drepturi salariale si, prin urmare, nu pot fi impozitate.

Constatarea organelor de control privind inregistrarea sumelor achitate pentru jucatori sub forma "asigurarilor suplimentare de viata tip ACTIV PLUS" in quantum de lei drept cheltuieli deductibile care trebuie impozitate conform Ordonantei Guvernului nr.7/2001 si Hotararii Guvernului nr.54/2003 nu are o baza reala intrucat aceste cheltuieli, prin natura lor sunt aferente activitatii fara scop patrimonial si ca atare nu sunt deductibile. De altfel, contestatoarea precizeaza ca aceste

cheltuieli nu au fost cuprinse între cheltuielile deductibile, neinfluențând cuantumul profitului impozabil, în sensul diminuării lui.

În ceea ce privește impozitul pe profit, contestația precizează ca urmare a abrogării art.68 din Legea nr.69/2000 privind educația fizică și sportul, organele de control au considerat ca activități economice cele privind transferul de jucători, publicitatea și transmisiile TV și ca atare le-au supus impozitului pe profit. Contestația apreciază ca această constatare contravine realității și metodologiei de calcul a impozitului pe profit în conformitate cu prevederile Legii nr.414/2002 și Hotărârii Guvernului nr.859/2002 întrucât chiar prin procesul verbal, organul de control recunoaște că din cauza neevidențierii separate a cheltuielilor deductibile aferente veniturilor impozabile s-a considerat că fiind baza de profit impozabil însuși venitul brut neafectat corespunzător de cheltuieli. Totodată, contestația precizează că organele de control nu au ținut cont de faptul că suma de lei aferentă facturilor de transfer a unor jucători la Clubul Genova - Italia, neincasată până la 31.12.2002 nu este un venit realizat, ci reprezintă un venit ce urmează să se realizeze în anii următori, conform convenției de reesalonare încheiată cu debitorul în luna martie 2003. De asemenea, organele de control nu au respectat prevederile pct.1.16 din Hotărârea Guvernului nr.859/2002, modificată prin Hotărârea Guvernului nr.22/2003 care reglementează determinarea impozitului pe profit pentru activitățile economice ale persoanelor juridice fără scop patrimonial.

Contestația prezintă un mod de calcul pentru determinarea reală a impozitului pe profit din activități economice, conform căruia impozitul pe profit pe semestrul II 2002 este de lei și nu de lei cum eronat au calculat organele de control, urmând ca majorările de întârziere și penalitățile să fie recalulate în funcție de această sumă.

II. Prin procesul verbal încheiat în data de 28.05.2003 de către organele de control ale Garzii Financiare, s-au constatat următoarele:

Verificarea a avut ca obiect modul de constituire și virare la bugetul de stat a impozitului pe veniturile de natură salariale obținute de jucătorii de fotbal în anul 2002 precum și a impozitului pe profit aferent activităților economice desfășurate în perioada 01.07 - 31.12.2002.

În contractele de muncă încheiate de Clubul Sportiv X cu jucătorii de fotbal se prevede plata unor salarii lunare de aproximativ 1.850.000 - 2.000.000 lei/lună/jucător, în condițiile în care suplimentar acestor salarii, în semestrul I 2002, contractele de muncă mai prevăd și plata unor "indemnizații de contract" care sunt stabilite sub formă unor sume în valută. Astfel, în această perioadă, Clubul Sportiv X a plătit jucătorilor sume reprezentând "indemnizații de contract" în valoare totală

de lei. Organele de control au constatat ca plata acestei sume a fost contabilizata in mod nelegal in contul 461 "Debitori diversi" desi potrivit prevederilor legale aceasta trebuia inregistrata in conturile de decontari cu personalul unde au fost inregistrate doar o parte din veniturile salariale, respectiv partea care corespunde salariului minim pe economie. Astfel, contestatoarea a calculat si evidentiat doar obligatiile fiscale aferente acestor salarii minime, pentru suma de lei care reprezinta tot drepturi salariale, F.C. X necalculand, neretinand si nevirand impozitul pe veniturile din salarii in conformitate cu prevederile Ordonantei Guvernului nr.7/2001.

In semestrul II al anului 2002, contestatoarea a incheiat noi contracte de munca cu jucatorii prin care se inlocuieste plata "indemnizatiei de contract" cu plata unei "asigurari suplimentare de viata, tip ACTIV PLUS, prin polita de asigurare individuala", cuantumul sumelor de plata ramanand acelasi, sume ce au fost virate in conturile Societatii de asigurari I.N.

Tinand cont de prevederile Ordonantei Guvernului nr.7/2001 si ale Hotararii Guvernului nr.54/2003, organele de control au constatat ca in conditiile in care in anul 2002, primele de asigurare au fost inregistrate drept cheltuieli deductibile, acestea sunt considerate avantaje de natura salariala si trebuie impozitate.

Organele de control au procedat la calculul impozitului pe veniturile de natura salariala acordate de Clubul Sportiv X jucatorilor in anul 2002, atat sub forma de "indemnizatii de contract" cat si sub forma de "asigurari suplimentare de viata, tip ACTIV PLUS" stabilind de plata suma de lei precum si majorarile de intarziere si penalitatile aferente.

Cu privire la impozitul pe profit, organele de control au constatat ca X, persoana juridica fara scop patrimonial a realizat in trimestrele III si IV ale anului 2002 venituri din activitati economice pentru care nu a calculat, evidentiat si virat la bugetul statului impozitul pe profit, in conformitate cu prevederile Legii nr.414/2002.

In afara veniturilor din publicitate, transmisiile TV si transferuri jucatori in suma de lei, evidentiate de contestatoare, s-a constatat ca facturile din 30.11.2002, in valoare de EURO, din 30.11.2002, in valoare de EURO si din 30.11.2002, in valoare de EURO emise catre G. C.AND F. C. S.p.a nu au fost evidentiate in contabilitate si implicit in venituri.

Tinand cont de prevederile Legii nr.414/2002 coroborate cu cele ale Hotararii Guvernului nr.859/2002, organele de control au procedat la calculul impozitului pe profit aferent veniturilor realizate din activitati economice, rezultand un impozit pe profit nevirat in suma totala de lei la care se adauga majorarile de intarziere si penalitatile aferente.

Organele de control au precizat ca intrucat Clubul Sportiv X nu a evidenciat separat cheltuielile aferente veniturilor impozabile, nu s-au putut deduce aceste cheltuieli din veniturile impozabile.

III. Luand in considerare constatarile organelor de control, motivele invocate de contestatoare, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare, avand in vedere si Sentinta Curtii de Apel Bucuresti /2003 si adresa /P/2004 a Parchetului de pe langa Judecatoria de sectori, se retin urmatoarele:

Perioada verificata : anul 2002.

1. **Cu privire la suma de lei reprezentand impozit pe veniturile de natura salariala Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia generala de solutionare a contestatiilor este investita sa se pronunte daca sumele de care au beneficiat in anul 2002 jucatorii de fotbal sub forma de "indemnizatii de contract" sau "asigurari suplimentare de viata" reprezinta sau nu venituri de natura salariala in conditiile in care au fost acordate conform contractelor de munca incheiate cu acestia.**

In fapt, in baza contractelor de munca incheiate cu jucatorii de fotbal, Clubul Sportiv X a platit acestora in semestrul I 2002 sume reprezentand "indemnizatii de contract" in valoare totala de **lei**.

Aceste sume au fost eliberate jucatorilor folosindu-se documentul "Dispozitie de plata catre caserie" pe care s-a mentionat drept scop al platii "Avans indemnizatie contract", sumele respective fiind contabilizate in contul 461 "Debitori diversi" in conditiile in care au fost acordate acestora conform art.4 "Obligatiile clubului" care prevede la litera b) faptul ca, **"Clubul se obliga "sa acorde jucatorului ...indemnizatia de contract ... care va fi achitata conform Art.8 din ... contract"**.

Se retine ca la art.8 din contractele incheiate cu jucatorii se prevede ca: **"Indemnizatia de contract stabilita prin negociere intre parti este desi va fi achitata astfel ...Platile se vor efectua in rate lunare egale.Sumele prevazute mai sus sunt sume nete."**, fara a se stipula alte cauze si conditii de acordare sau restituire a sumelor nete negociate cu jucatorii si nominalizate la acest articol din contract .

De asemenea, se retine ca incepand cu semestrul doi al anului 2002 reprezentantii Clubului Sportiv X au incheiat noi contracte de munca cu jucatorii prin care art.4 litera b se modifica in sensul ca se inlocuieste plata **"indemnizatiei de contract"** cu plata unei "asigurari suplimentare de viata, tip ACTIV PLUS, prin polita de asigurare individuala, cuantumul sumelor de plata ramanand acelasi.

Sumele prevazute in contractele individuale de munca reprezentand "asigurare suplimentara de viata tip ACTIV PLUS" nu era

acordata in mod direct jucatorilor asa cum s-a procedat pe semestrul I 2002 cu "indemnizatia de contract" ci era virata in conturile Societatii de Asigurari I.N., cuantumul acestora fiind pe semestru II 2002, in suma de lei.

Din Nota de constatare incheiata in completare la procesul verbal la solicitarea Directiei generale de solutionare a contestatiilor, la data de 23.03.2004, de catre organele de control ale Directiei generale de inspectie fiscala din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, se retine faptul ca in anul 2002 Clubul Sportiv X a incheiat contracte de asigurare tip ACTIV PLUS cu societatea I.N - asigurari de viata pentru 77 persoane fizice.

Clubul Sportiv X, a achitat in anul 2002 prima inițiala de asigurare, atât eșalonat, respectiv rate lei/trimestru, cat si in totalitate la încheierea contractului, respectiv lei/an.

Fata de prima de asigurare stabilita prin contract, Clubul Sportiv X a plătit la fiecare contract si prime suplimentare - unități de investiții, care reprezentau sume cu mult mai mari decât prima de asigurare obligatorie.

Aceste prime suplimentare plătite de Clubul Sportiv X , la câteva zile erau virate in baza unui Formular pentru răscumpărare parțiala speciala, anexat in copie la nota, in conturile persoanelor fizice asigurate prevăzute in contract (diminuate cu taxele pentru acoperirea costurilor pe procesare a retragerii).

Ca exemplu, se prezintă situația desfășurării plăților si încasărilor in anul 2002, efectuate in baza contractului de asigurare tip ACTIV - PLUS /03.10.2002 încheiat de Clubul Sportiv X pentru persoana asigurata M. I. - antrenor.

Astfel, in data de 03.10.2002 se achita prima inițiala (obligatorie) de lei.

Pe data de 09.10.2002, Clubul Sportiv X plătește pentru contractul din 03.10.2002, o prima suplimentara de asigurare - unități de investiții - in suma de lei.

Pe data de 14.10.2002, in baza Formularului pentru răscumpărare parțiala speciala completat de către club, semnat atât de către acesta in calitate de contractant, cat si de asigurat, respectiv M.I., se virează in contul persoanei asigurate M.I. deschis la BCR , suma de lei.

Pe data de 21.10.2002, Clubul Sportiv X plătește pentru același contract o prima suplimentara de asigurare - unități de investiții - in suma de lei.

Pe data de 24.10.2002, in baza Formularului pentru răscumpărare parțiala special, se virează in contul persoanei asigurate M.I., deschis la BCR , suma de lei.

Se retine faptul ca Clubul Sportiv X in calitate de contractant, depunea totalul sumelor aferente primelor suplimentare de asigurare pe anul 2002, printr-un singur ordin de plata, intr-un cont la I.B. insotit de un tabel cu numele persoanelor asigurate si sumele aferente fiecărei persoane, iar ulterior pe parcursul semestrului II 2002, toate aceste sume sunt rascumparate asa cum s-a exemplificat mai sus.

In drept, potrivit art. 22 din OG Nr.7/2001 privind impozitul pe venit, “ *Sunt considerate venituri din salarii, denumite în continuare 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, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor sau de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă, de maternitate și pentru concediul de îngrijire a copilului în vârstă de până la 2 ani.*”

La art. 9 din același act normativ, se prevede ca “*în categoriile de venituri prevăzute la art. 4 se cuprind și orice avantaje în bani și/sau în natură primite de o persoană fizică, cu titlu gratuit sau cu plata parțială,*”

iar Normele metodologice de aplicare a OG nr.7/2001 aprobate prin HG nr.54/2003 prevad ca “*În aplicarea prevederilor art. 9 alin. (1), la stabilirea venitului impozabil se au în vedere și avantajele primite de către persoana fizică, cum ar fi:*

i) contravaloarea primelor de asigurare suportate de persoana juridică sau de o altă entitate, pentru angajații proprii, precum și pentru alți beneficiari, cu excepția primelor de asigurare obligatorii potrivit legislației în materie. Tratatamentul fiscal al avantajului reprezentând contravaloarea primelor de asigurare este următorul:

- pentru beneficiarii care obțin venituri salariale și asimilate salariilor de la suportatorul primelor de asigurare, acestea sunt impuse prin cumularea cu veniturile de această natură ale lunii în care sunt plătite primele de asigurare; [...]

- până la data aplicării prezentelor norme metodologice, în situația în care suportatorul primelor de asigurare le-a înregistrat și le-a suportat drept cheltuieli nedeductibile, acestea nu sunt supuse tratamentului fiscal de mai sus.

Fata de cele prezentate se retine faptul ca in anul 2002 salariatii Clubului sportiv Dinamo au obtinut in baza contractului individual de munca pe langa salariul de incadrare venituri in bani sub forma indemnizatiilor de contract sau prime suplimentare de asigurare care conform prevederilor citate, in vigoare pe perioada verificata nu pot fi considerate altfel decat venituri de natura salariala ce trebuiau impozitate ca atare.

Intrucat in conturile de decontari cu personalul au fost inregistrate si impozitate doar o parte din veniturile salariale de care au

beneficiat jucatorii de fotbal in anul 2002, respectiv partea care corespunde salariului minim pe economie (1.850.000 -2.000.000), avand in vedere cele mentionate precum si prevederile legale citate mai sus se retin ca intemeiate si legale masurile luate de organele de control de a considera suma de lei **acordata in semestru I 2002 jucatorilor de fotbal cu titlu de "indemnizatie de contract"** si suma de lei reprezentand **contravaloarea primelor de asigurare suplimentara suportate de asociatia sportiva pentru angajatii proprii, conform contractelor individuale de muncă**, drept venituri de natura salariala si a le impozita in consecinta.

Prin Raportul de expertiza contabila incheiat la solicitarea organelor de politie, se concluzioneaza ca asigurarile suplimentare de viata tip ACTIV PLUS in valoare de lei nu au fost facute in scopul realizarii de venituri intrucat Clubul Sportiv X este o persoana juridica fara scop lucrativ.

Se retine ca, aceasta afirmatie este neintemeiata intrucat chiar daca Clubul Sportiv X este o persoana juridica fara scop lucrativ a desfasurat in perioada verificata activitati economice din care a realizat venituri impozabile din prestatiile realizate de jucatorii de fotbal, iar aceste sume reprezinta conform contractelor individuale de munca obligatiile clubului pentru serviciile prestate de acestia, servicii din care clubul a realizat venituri importante, avantajele reprezentand prime de asigurare neputand fi dissociate de veniturile sub forma salariilor acordate jucatorilor in baza aceluiasi contract de munca.

Deci cheltuiala cu primele de asigurare trebuie sa urmeze acelasi regim cu cheltuiala cu salariile jucatorilor, salarii ce reprezinta o cheltuiala deductibila din punct de vedere fiscal.

Sustinerea contestatoarei si a expertului contabil potrivit careia costurile cu politele individuale de asigurare tip ACTIV PLUS suportate de Clubul Sportiv X nu au fost inregistrate in evidenta contabila drept cheltuieli deductibile intrucat sunt aferente activitatii fara scop patrimonial, nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a contestatiei intrucat prevederile pct. i ultim aliniat din Normele metodologice aprobate prin HG nr.54/2003 referitoare la aplicarea art.9 din OG nr.7/2001 , invocat de contestatoare se refera la entitati platitoare de impozit pe profit notiune de cheltuieli deductibile sau nedeductibile nefiind specifice activitatii nonprofit iar contestatoarea nu face dovada ca a inregistrat aceste cheltuieli ca fiind aferente activitatilor economice iar la calculul impozitului pe profit le-a considerat nedeductibile conform metodologiei de calcul specifica acestui impozit.

O alta afirmatie eronata a expertului contabil este si cea referitoare la suma de lei acordata jucatorilor de fotbal sub forma indemnizatiilor de contract.

Astfel, prin Raportul de expertiza contabila se concluzioneaza ca asociatia sportiva "a procedat corect atunci cand aceste sume au fost inregistrate in evidenta contabila in contul 461-Debitori" urmand a capata "caracterul de sume cuvenite numai atunci cand erau realizate ambele obiective de performanta stabilite prin cea de a treia rezolutie a celei de a cincea Hotarari a Consiliului de Administratie al Clubului" invocand drept dovada in sprijinul celor sustinute documentul primar utilizat pentru acordarea sumelor - Dispozitia de plata -incasare catre caserie .

Cu privire la aceasta concluzie se retine ca prin contractele de munca individuale incheiate cu jucatorii nu s-a prevazut acordarea indemnizatiilor de contract in suma de lei conditionat de realizarea unor obiective de performanta, aceste sume fiind acordate efectiv jucatorilor neavand "statutul unor sume posibil de incasat", cum sustine expertul, iar documentul utilizat pentru acordarea lor nu justifica natura acestor sume de care au beneficiat jucatorii conform contractului de munca.

Prin urmare se va respinge ca neintemeiata contestatia pentru suma de lei reprezentand impozit pe veniturile de natura salariala.

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.

2. Referitor la penalitatile de intarziere de 10% in suma de lei aferente impozitului pe veniturile de natura salariala, cauza supusa solutionarii este daca acestea sunt datorate in conditiile in care prin contestatia formulata contestatoarea nu aduce nici un argument concret, faptic sau legal, in sustinerea cauzei.

In fapt, pentru impozitul pe salarii "necalculat si nevirat in suma de lei" societatea a fost sanctionata prin procesul verbal din 28.05.2003 cu o penalitate de 10% din suma "datorata si nevirata" , reprezentand lei .

Cu privire la aceasta suma stabilita ca datorata prin procesul verbal, societatea nu arata motivele de fapt si de drept pe care isi intemeiaza contestatia.

In drept, potrivit **art.3(1) lit.c) din OUG nr.13/2001** privind solutionarea contestatiilor impotriva masurilor dispuse prin actele de

control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice aprobată și completată prin Legea nr.506/2001:

“Contestatia se formulează în scris și va cuprinde în mod obligatoriu următoarele: [...]

”c) motivele de fapt și de drept pe care se întemeiază contestația.”, organele de soluționare neputându-se substitui contestației cu privire la motivele prin care aceasta înțelege să combată măsurile controlului.

În contextul prevederilor legale menționate mai sus, urmează ca pentru acest capăt de cerere, contestația să fie respinsă ca nemotivată.

3. Referitor la impozitul pe profit în suma de lei, majorări și penalități de întârziere aferente, cauza supusă soluționării este dacă sumele stabilite în sarcina Clubului Sportiv X cu acest titlu sunt datorate în condițiile în care organele de control nu au luat în calcul cheltuielile aferente veniturilor impozabile.

Perioada verificată a fost 01.01.07.2002 - 31.12.2002.

În fapt, organele de control au calculat impozit pe profit în sarcina Clubului Sportiv X, persoană juridică fără scop lucrativ, prin aplicarea procentului de impozit pe profit la veniturile în suma de lei și în suma de lei, realizate din publicitate, transmisiile TV și transferuri de jucători, fără a lua în considerare și cheltuielile aferente.

Se reține că prin contestația formulată contestația prezintă un mod de calcul “pentru determinarea reală a impozitului pe profit din activități economice ale Clubului Sportiv X în sem.II 2002” susținând că a efectuat calculele în concordanță cu datele reale din evidența contabilă.

Din procesul verbal contestat se reține că organele de control au calculat impozitul pe profit având în vedere doar veniturile realizate de **contestatoare din activitatea economică** fără a avea în vedere și cheltuielile aferente, contrar prevederilor art.7(1) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit, potrivit căruia:

“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.”

Organele de control motivează că “nu au putut deduce aceste cheltuieli din veniturile impozabile” întrucât Clubul Sportiv X nu le-a evidențiat separat.

Din analiza documentelor aflate la dosar **nu rezultă dacă la calcularea profitului impozabil, organele de control au solicitat**

asociației să prezinte situația cheltuielilor aferente activității economice și documentele justificative necesare înregistrării acestora în contabilitate.

În acest context art.6 din Ordonanța Guvernului nr.70/1997 privind controlul fiscal, cu modificările ulterioare, prevede:

“În exercitarea atribuțiilor ce le revin organele de control fiscal sau, după caz, serviciile de specialitate ale autorităților administrației publice locale au dreptul:[...]”

b) să solicite contribuabililor controlați, verbal sau în scris, toate informațiile și justificările referitoare la abaterile constatate. În cazul în care se solicită răspunsul în scris, contribuabilii sunt obligați să furnizeze informațiile respective în termen de 5 zile de la primirea solicitării”.

Pe baza considerentelor și a actelor normative citate mai sus se va desființa procesul verbal urmând ca o echipă a organelor de control, altă decât cea care a efectuat verificarea din data de 28.05.2003, să recalculeze impozitul pe profit datorat de contestatoarele pe semestrul II 2002, având în vedere și prevederile art.1(4) din Legea nr.414/2002 privind impozitul pe profit care stipulează ca:

“Persoanele juridice fără scop patrimonial, pentru veniturile realizate din activități economice până la nivelul echivalentului în lei de 10.000 euro, realizate într-un an fiscal, dar nu mai mult de 10% din veniturile totale neimpozabile prevăzute la alin. (3), sunt exceptate de la plata impozitului pe profit.”, precum și prevederile legale referitoare la aplicarea acestui articol din HG nr.859/2002 pentru aprobarea Instrucțiunilor privind metodologia de calcul al impozitului pe profit, în vigoare pe perioada supusă verificării.

În drept, se va face aplicarea prevederilor art.9 alin.3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/26.01.2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de impunere întocmite de organele Ministerului Finanțelor Publice potrivit căruia **"Prin decizie se poate desființa total sau parțial actul atacat atunci când din analiza documentelor existente la dosarul contestației nu se poate determina cu claritate baza impozabilă"**.

La re-verificare vor fi avute în vedere și vor fi verificate și celelalte argumente prezentate de contestatoarele în susținerea cauzei.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.9 și art.22 din OG nr.7/2001, art.12 și art.14 din OG nr.61/2002, art.13 din OG nr.11/1996, art.3(1) lit.c), art.9 și art.10 alin.2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.13/2001 privind soluționarea contestațiilor împotriva măsurilor dispuse prin actele de control sau de

impunere intocmite de organele Ministerului Finantelor Publice, aprobata prin Legea nr.506/2001, se

DECIDE

1.Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulata de Clubul Sportiv X pentru:

- lei - impozit pe veniturile de natura salariilor
- lei - majorari de intarziere aferente impozitului pe veniturile de natura salariilor
- lei - penalitate 0,5%.

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei formulata de Clubul Sportiv X pentru suma de lei reprezentand penalitate de 10% aferente impozitului pe veniturile de natura salariala.

3.Desfiintarea capitolului privind impozit pe profit in suma de **lei, majorari si penalitati de intarziere aferente**, din procesului verbal incheiat la data de 28.05.2003, urmand a se reverificarea Clubului Sportiv X de o alta echipa decat cea care a intocmit procesul verbal, pe aceeaasi perioada si pentru aceleasi debite avand in vedere prevederile legale in vigoare si cele retinute in continutul acestei decizii.

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

