



Ministerul Finanțelor Publice

Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor

Publice a județului ...



DECIZIA NR. 79 emisă de DGFP Hunedoara în anul 2010

Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... a fost sesizată de Activitatea de Inspecție Fiscală, prin adresa nr. ... / ...2010, asupra contestației formulată de **CLUBUL SPORTIV X ...**, cu sediul ..., având codul unic de înregistrare fiscală, reprezentat prin dl. ..., în calitate de președinte al Consiliului de Administrație și dna. ..., în calitate de contabil, împotriva **Deciziei de impunere nr. ... / ...2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.**

Contestația are ca obiect suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – impozit convenției civile;
- ... lei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;

- ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... **lei** – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... **lei** – contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... **lei** – contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;
- ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

Referitor la depunerea în termen a contestației, chiar și față de data emiterii deciziei de impunere nr. ... / ...2010, contestația a fost depusă în termen, respectiv la data de ...**2010**, așa cum rezultă din ștampila aplicată pe contestație de registratura Direcției Generale a Finanțelor Publice ..., fiind înregistrată sub nr. ... / ...2010, deci în termenul legal prevăzut Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată.

Contestația a fost depusă în termenul legal prevăzut de art. 207 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală.

Constatând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art. 205, art. 206 și art. 209 alin.(1) lit.a) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului ... este investită să se pronunțe asupra contestației.

I. Prin contestația formulată, CLUBUL SPORTIV X ... solicită anularea deciziei de impunere, arătând următoarele:

CLUBUL SPORTIV X ... consideră activitatea prestată de sportivii profesioniști, antrenorii și personalul tehnic cu care s-au încheiat convenții civile, de prestări servicii, respectând prevederile Codului Civil, nefiind vorba de o activitate dependentă, în concluzie veniturile nefiind de natură salarială.

CLUBUL SPORTIV X ... susține că a respectat legislația în vigoare, respectiv a reținut corect contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de asigurați și impozitul pe venit în cotă de 16%.

Față de motivele aduse, petenta solicită anularea Deciziei de impunere nr. ... / ...2010.

II. Organele de inspecție fiscală din cadrul Activității de Inspecție Fiscală, au consemnat următoarele:

În perioada ...2007 –2008, **CLUBUL SPORTIV X ...** a achitat drepturi salariale personalului, respectiv sportivi profesioniști, personal tehnic și administrativ, în baza convențiilor civile.

Din verificarea actelor și documentelor puse la dispoziția organelor de inspecție fiscală, s-a constatat că în perioada ... 2007 - ... 2008 are încheiate convenții civile de prestări servicii în condițiile Codului Civil cu fotbaliștii profesioniști, convenții prin care sunt stabilite obligațiile clubului în relațiile cu sportivii cum ar fi: valoarea totală a contractului, perioada de valabilitate a convenției, condițiile în care se acordă primele de joc, clauzele de reziliere a contractului, valoarea cheltuielilor de deplasare în interes personal suportate de către club, obligația clubului să pună la dispoziția sportivilor baza material sportivă, echipament de antrenament, de joc, de reprezentare, antrenori, specialiști, servicii medicale, de refacere și recuperare, să organizeze cantonamente, să deconteze cheltuielile de cazare ale jucătorilor.

De asemenea clubul sportiv are încheiate convenții civile de prestări servicii cu personalul tehnic și administrativ (medic, maseur, antrenori juniori, antrenor principal și antrenor secund, jurist, organizator de joc) și cu arbitrii și observatorii delegați de către Federația Română de Fotbal să arbitreze meciurile de fotbal.

În perioada ...2007 - ...2008 pentru drepturile bănești privind convențiile civile, **CLUBUL SPORTIV X ...** a întocmit state de plată pentru fotbaliștii profesioniști (X de persoane), personalul tehnic și administrativ (X persoane). Pentru drepturile salariale (inclusiv prime de joc, cheltuieli de cazare, cheltuieli de transport) acordate jucătorilor fotbaliști, personalului tehnic și administrativ, clubul sportiv a reținut contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de asigurați și impozitul pe venit în cotă de 16%.

Din analiza **conținutului convențiilor civile de prestări servicii încheiate de CLUBUL SPORTIV X ... cu sportivii profesioniști**, organele de inspecție fiscală au constatat că pe perioada verificată societatea a efectuat cu jucătorii fotbaliști cantonamente de pregătire fizică, transportul și cheltuielile de cazare a sportivilor și al însoțitorilor la acțiunile sportive fiind decontate de societate. De asemenea s-a constatat că societatea a asigurat jucătorilor și drepturi de hrană, respectiv alocații zilnice de hrană pentru activitatea sportivă și contravaloare hrană pentru alimentația de efort precum și materiale medicale necesare.

Inspectorii fiscali au menționat cu privire la locul desfășurării activității sportivilor profesioniști ai **CLUBUL SPORTIV X ...**, este Stadionul sportiv al cărui proprietar este finanțatorul principal al clubului, respectiv Primăria Municipiului

Având în vedere prevederile art.55 alin.(1), art.57 alin.(1) (2) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.67 art.55 din HG nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Codului fiscal, organele de inspecție fiscală au menționat că încheierea contractelor civile pentru prestarea unor activități se realizează numai cu respectarea condițiilor universal valabile, care stau la baza încheierii oricărei convenții, respectiv: realizarea activității să fie cu caracter ocazional, întâmplător, conjunctural și uneori, urgent.

Activitatea propriu-zisă a jucătorilor fotbaliști pentru care au fost încheiate convenții civile presupune cantonamente, antrenamente, participări la campionate și competiții fotbalistice, așa cum sunt definite în Legea educației fizice și sportului.

Obiectul convenției civile constă într-un raport juridic de "a da " sau de "a face" ceva, fără a se specifica perioada, ori timpul de muncă, în conținutul convențiilor civile încheiate de societate cu sportivii jucători durata contractului este specificată la două ore pe zi, durată care nu reflectă timpul prestat zilnic de către fotbaliștii jucători.

De asemenea având în vedere prevederile art.11 alin.(1) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu art. 49 din Secțiunea 6 - Principii contabile generale din OMFP nr. 1752 / 2005 pentru aprobarea reglementărilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au menționat că

activitatea prestată de persoanele cu care **CLUBUL SPORTIV X ...** a încheiat convenții civile de prestări servicii, respectiv sportivii profesioniști, antrenorii și personalul tehnic, în perioada ...2007 – ...2008, este o activitate dependentă. În consecință, rezultă că veniturile din aceasta activitate, în conformitate cu prevederile art. 55 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal și pct. 67 din HG nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Codului fiscal , sunt venituri de natură salarială.

În consecință față de cele mai sus prezentate și art. 11 (1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal , cu modificările și completările ulterioare, a art. 55 și art.57 alin.(1) și (2) și din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare și pct.67 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Codului fiscal, **urmare a retratării veniturilor în suma totală de ... lei obținute de sportivii profesioniști, antrenorii și personalul administrativ din cadrul CLUBUL SPORTIV X ...**, în baza **convențiilor civile, pe perioada ...2007 - ...2008, ca și venituri din salarii**, organul de inspecție fiscală a procedat la determinarea impozitului pe veniturile din salarii, a contribuțiilor obligatorii aferente, în sumă de **... lei** reprezentând:

- ... lei – impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – impozit convenții civile;
- ... lei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ...lei – contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ...lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator; de angajator;
- ... lei – contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ...lei – contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

Pentru diferențele suplimentare stabilite de organul de inspecție fiscală în sumă totală de ... lei, organul de inspecție fiscală, în conformitate cu art.119 alin.(1) și 120 alin.(1) (7) din OG 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, au calculat **majorări de întârziere în sumă totală de ... lei reprezentând:**

- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale;

III. Având în vedere susținerile contestatorului și documentele invocate de acesta, constatările organelor de inspecție fiscală și actele normative invocate de contestatoare și de organele de inspecție fiscală, se rețin următoarele:

CLUBUL SPORTIV X ..., are sediul în ..., strada ..., nr. ..., județul ..., având codul unic de înregistrare fiscală ..., reprezentat prin dl. ..., în calitate de președinte al Consiliului de Administrație și dna. ..., în calitate de contabil.

Perioada supusă verificării...2007 –2008.

III.1. Referitor la suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – impozit convenții civile;
- ... lei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ...lei – contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ...lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei – contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ...lei – contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,

cauza supusă soluționării este dacă veniturile obținute de sportivii profesioniști, antrenorii și personalul administrativ din convențiile civile încheiate cu clubul reprezintă venituri din activități independente sau sunt venituri de natură salarială.

În fapt, în perioada ...2007 –2008, **CLUBUL SPORTIV X ...** a achitat drepturi salariale personalului, respectiv sportivi profesioniști, personal tehnic și administrativ, în baza convențiilor civile de prestări servicii, în condițiile Codului Civil, cu fotbaliștii profesioniști, convenții prin care sunt stabilite obligațiile clubului în relațiile cu sportivii cum ar fi: valoarea totală a contractului, perioada de valabilitate a convenției, condițiile în care se acordă primele de joc, clauzele de reziliere a contractului, valoarea cheltuielilor de deplasare în interes personal suportate de către club, obligația clubului să pună la dispoziția sportivilor baza material sportivă, echipament de antrenament, de joc, de reprezentare, antrenori, specialiști, servicii medicale, de refacere și recuperare, să organizeze cantonamente, să deconteze cheltuielile de cazare ale jucătorilor.

De asemenea clubul sportiv are încheiate convenții civile de prestări servicii cu personalul tehnic și administrativ (medic, maseur,

antrenori juniori, antrenor principal și antrenor secund, jurist, organizator de joc) și cu arbitrii și observatorii delegați de către Federația Română de Fotbal să arbitreze meciurile de fotbal.

În perioada ...2007 - ...2008 pentru drepturile bănești privind convențiile civile, **CLUBUL SPORTIV X ...** a întocmit state de plată pentru fotbaliștii profesioniști (51 de persoane), personalul tehnic și administrativ (X persoane). Pentru drepturile salariale (inclusiv prime de joc, cheltuieli de cazare, cheltuieli de transport) acordate jucătorilor fotbaliști, personalului tehnic și administrativ, clubul sportiv a reținut contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de asigurați și impozitul pe venit în cotă de 16%.

În baza acestor convenții civile încheiate de **CLUBUL SPORTIV X ...** potrivit Codului civil cu sportivii profesioniști, antrenorii și personalul tehnic și administrativ, a plătit venituri nete acestor persoane, în perioada ...2007 – ...2008, în sumă totală de ... lei. Convențiile menționate au fost contabilizate în contul 621 „Cheltuieli cu colaboratorii” și în contul 641 „Cheltuieli cu salariile personalului”.

Din analiza conținutului convențiilor civile de prestări servicii încheiate de CLUBUL SPORTIV X ... cu sportivii profesioniști, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Potrivit pct. 2 din Contractul civil - intitulat „Obiectul contractului” se stabilesc următoarele:

- activitatea care urmează să fie prestată este de fotbalist profesionist activitate care implică o subordonare a fotbalistului profesionist în conformitate cu statutele și regulamentele sportive.”

Potrivit pct. 3.1 și 3.2 din Contractul civil intitulat "Drepturile și obligațiile fotbalistului profesionist" se stabilesc următoarele:

- dreptul la condiții de pregătire și condiții de participare la competiții*
- dreptul de a fi renumerat pentru activitatea prestată.*
- obligația de a pune în mod nelimitat întreaga sa putere și capacitate sportivă în interesul clubului*
- obligația de a îndeplini toate atribuțiile ce îi revin din anexa profesională parte integrantă a convenției civile*

Potrivit pct. 3.3 și 3.4 din Contractul civil intitulat "Drepturile și obligațiile clubului" se stabilesc următoarele:

- *obligația clubului de a îndeplini toate atribuțiile ce îi revin din anexa financiară parte integrantă a convenției civile, anexă prin care se stabilesc următoarele: valoarea totală a contractului pentru fiecare an competițional și nr. de rate în care acesta va fi achitat, faptul că clubul asigură prime de joc și alte sume ce vor fi acordate în conformitate cu regulamentul de ordine interioară, valoarea clauzelor de reziliere a convenției, faptul că clubul asigură cazarea fotbaliștilor și decontează cheltuielile de transport în interes personal.*
- *obligația clubului de a asigura fotbalistului profesionist condiții corespunzătoare pentru îndeplinirea obligațiilor ce îi revin din anexa profesională*
- *dreptul de a da dispoziții cu caracter obligatoriu pentru fotbalistul profesionist*
- *dreptul de a da sancțiuni pentru neîndeplinirea în mod corespunzător a obligațiilor fotbalistului profesionist*

Potrivit pct. 4 din Contractul civil intitulat „Durata contractului” se stabilesc următoarele:

- *durata determinată de închidere a contractului*

Potrivit pct. 5 din Contractul civil intitulat „Valoarea convenției civile” se stabilesc următoarele:

- *pentru activitatea desfășurată fotbalistului profesionist are dreptul la o remunerație în conformitate cu anexa financiară.*

Potrivit Regulamentului de Ordine Interioară obligațiile **Clubului Sportiv** sunt: *asigurarea bazei materiale sportive, respectiv baza de antrenament, echipamentul de joc și antrenament, vitaminizarea și asistenta medicală.*

Organele de inspecție fiscale au constatat că, pe perioada verificată, **CLUBUL SPORTIV X ...** a efectuat cu jucătorii fotbaliști cantonamente de pregătire fizică, transportul și cheltuielile de cazare a sportivilor și al însoțitorilor la acțiunile sportive fiind decontate de **CLUBUL SPORTIV X ...**. De asemenea s-a constatat că **CLUBUL SPORTIV X ...** a asigurat jucătorilor și drepturi de hrană, respectiv alocații zilnice de hrană pentru activitatea sportivă și contravaloare hrană pentru alimentația de efort precum și materiale medicale necesare.

Inspectorii fiscali au făcut mențiunea cu privire la locul desfășurării activității sportivilor profesioniști ai **Clubului Sportiv**,

care este Stadionul sportiv ...I ... al cărui proprietar este finanțatorul principal al clubului, respectiv Primăria Municipiului ...

De asemenea, din analiza conținutului convențiilor civile de prestări servicii încheiate de CLUBUL SPORTIV X ... cu antrenorii, organele de inspecție fiscală au constatat următoarele:

Potrivit pct. 2 din Contractul civil - intitulat "Obiectul contractului" se stabilesc următoarele:

- activitatea care urmează să fie prestată este de antrenor activitate care implică o subordonare a antrenorului în conformitate cu statutele și regulamentele sportive.

În conformitate cu pct. 3.1 și 3.2 din Contractul civil intitulat "Drepturile și obligațiile antrenorului" se stabilesc următoarele:

- dreptul la condiții de pregătire și condiții de participare la competiții.*
- dreptul de a fi renumerat pentru activitatea prestată.*
- obligația de a pune în mod nelimitat întreaga sa putere și capacitate sportivă în interesul clubului.*
- obligația de a îndeplini toate atribuțiile ce îi revin din anexa profesională parte integrantă a convenției civile.*

Conform pct. 3.3 și 3.4 din Contractul civil intitulat "Drepturile și obligațiile clubului" se stabilesc următoarele:

- obligația clubului de a îndeplini toate atribuțiile ce îi revin din anexa financiară parte integrantă a convenției civile, anexă prin care se stabilesc următoarele: valoarea totală a contractului pentru fiecare an competițional și nr. de rate în care acesta va fi achitat, faptul că clubul asigură prime de joc și alte sume ce vor fi acordate în conformitate cu regulamentul de ordine interioară, valoarea clauzelor de reziliere a convenției.*
- obligația clubului de a asigura antrenorului condiții corespunzătoare pentru îndeplinirea obligațiilor ce îi revin din anexa profesională*
- dreptul clubului de a da dispoziții cu caracter obligatoriu pentru antrenor, dreptul de a da sancțiuni*

Potrivit pct. 4 din Contractul civil intitulat „Durata contractului” se stabilesc următoarele:

- durata determinată de închidere a contractului*

Conform pct. 5 din Contractul civil intitulat „Valoarea conventiei civile” se stabilesc, următoarele:

- pentru activitatea desfășurată antrenorul are dreptul la o remunerație în conformitate cu anexa financiară parte integrantă a convenției civile.

Potrivit Regulamentului de Ordine Interioară obligațiile clubului sportiv sunt: „asigurarea bazei materiale sportive, respectiv baza de antrenament, echipamentul de joc și antrenament, vitaminizarea și asistența medicală.”

În concluzie, din analiza conținutului convențiilor civile rezultă faptul că părțile au stabilit de la început următoarele aspecte:

1. felul activității, timpul de lucru și locul desfășurării activității;
2. obligația clubului în relația cu sportivii să pună la dispoziția acestora întreaga bază materială, echipament de joc, antrenori, specialiști, servicii medicale, de refacere sau recuperare, să organizeze cantonamente;
3. fotbalistii și personalul tehnic cu care sunt încheiate convențiile civile contribuie numai cu prestația fizică sau cu capacitatea lor intelectuală, nu și cu capitalul propriu;
4. clubul sportiv suportă cheltuielile de deplasare în interesul serviciului ale persoanelor cu care sunt încheiate convențiile civile, cum ar fi indemnizația de delegare detașare;
5. fotbalistul profesionist este obligat să participe la antrenamente, stagii de pregătire, cantonamente, jocuri oficiale și amicale, să respecte programul de pregătire și antrenament;

În drept, actele normative incidente în speță la calificarea veniturilor obținute de sportivii profesioniști, antrenorii și personalul administrativ, ca fiind venituri din muncă dependentă, sunt art.55 alin.(1) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare se prevăd următoarele:

“(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”,

coroborat cu prevederile pct. 67 și 68 din HG 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571 / 2003:

67. Veniturile de natură salarială prevăzute la art. 55 din Codul fiscal, denumite în continuare venituri din salarii, sunt venituri din activități dependente, dacă sunt îndeplinite următoarele criterii:

- părțile care intră în relația de muncă, denumite în continuare angajator și angajat, stabilesc de la început: felul activității, timpul de lucru și locul desfășurării activității;

- partea care utilizează forța de muncă pune la dispoziția celeilalte părți mijloacele de muncă, cum ar fi: spații cu înzestrare corespunzătoare, îmbrăcăminte specială, unelte de muncă și altele asemenea;

- persoana care activează contribuie numai cu prestația fizică sau cu capacitatea ei intelectuală, nu și cu capitalul propriu;

- plătitorul de venituri de natură salarială suportă cheltuielile de deplasare în interesul serviciului ale angajatului, cum ar fi indemnizația de delegare-detașare în țară și în străinătate, și alte cheltuieli de această natură, precum și indemnizația de concediu de odihnă și indemnizația pentru incapacitate temporară de muncă suportate de angajator potrivit legii;

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

k) sumele plătite sportivilor ca urmare a participării în competiții sportive, precum și sumele plătite sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor și altor specialiști în domeniu pentru rezultatele obținute la competițiile sportive, de către structurile sportive cu care aceștia au relații contractuale de muncă, indiferent de forma sub care se plătesc, inclusiv prima de joc, cu excepția celor prevăzute la art. 42 lit. t) din Codul fiscal;”

Menționăm că încheierea contractelor civile pentru prestarea unor activități se realizează numai cu respectarea condițiilor universal valabile, care stau la baza încheierii oricărei convenții, respectiv: realizarea activității să fie cu caracter ocazional, întâmplător, conjunctural și uneori, urgent.

Activitatea propriu-zisă a jucătorilor fotbaliști pentru care au fost încheiate convenții civile presupune cantonamente, antrenamente, participări la campionate și competiții fotbalistice, așa cum sunt definite în Legea educației fizice și sportului.

Mai mult, obiectul unei convenții civile constă într-un raport juridic de "a da " sau de "a face" ceva, fără a se specifica perioada, ori timpul de muncă, în conținutul convențiilor civile încheiate de societate cu sportivii jucători durata contractului este specificată la două ore pe zi, durată care nu reflectă timpul prestat zilnic de către fotbaliștii jucători.

Potrivit art.11 alin.(1) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare:

„la stabilirea sumei unui impozit sau ... taxe autoritățile fiscale pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției”.

Totodată, la art. 49 din Secțiunea 6 - Principii contabile generale din O.M.F.P. nr. 1752 / 2005 pentru aprobarea reglementarilor contabile conforme cu directivele europene, cu modificările și completările ulterioare se prevăd următoarele:

„ Art.49 - Principiul prevalenței economicului asupra juridicului. Prezentarea valorilor din cadrul elementelor din bilanț și contul de profit și pierdere se face tinând seama de fondul economic al tranzacției sau al operațiunii raportate , și nu numai de forma juridică a acestora.”

Ca urmare a celor prezentate, având în vedere dispozițiile legale, reiese clar că **CLUBUL SPORTIV X ... a calificat în mod eronat** activitatea desfășurată de sportivii profesioniști, antrenorii și personalul administrativ, în baza convențiilor civile de prestări servicii, în perioada ...2007 - ...2008, ca fiind una independentă, **întrucât activitatea acestora întrunește toate condițiile legale ale activităților dependente, iar veniturile realizate trebuie încadrate la venituri de natura salarială** așa cum sunt prevăzute la art. 55 alin.(1) din Legea nr. 571 / 2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 67 din HG 84/2005 și **nu în categoria activităților independente**, așa cum sunt definite de pct.19 din HG nr. 44 / 2004.”

În consecință, în mod legal, organul de inspecție fiscală a recalificat veniturile obținute de sportivii profesioniști, antrenorii și personalul administrativ ca fiind venituri de natura salarială, deoarece activitățile independente presupun participarea sportivilor la competiții pe cont propriu, fără relații contractuale cu entitatea plătitoare, prin libera alegere a desfășurării activității, a programului și locului de desfășurare a activității, prin posibilitatea desfășurării activității pentru mai mulți clienți, direct, sau prin personal angajat.

Referitor la impozit pe veniturile din salarii, față de cele mai sus prezentate, și în baza art.11 alin.(1), art.55 și art.57 alin.(1)(2) din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, și pct.67 din H.G. nr. 44 / 2004 pentru aprobarea Normelor de aplicare a Codului fiscal, organul de inspecție fiscală, **în mod legal**, a procedat la determinarea impozitului pe veniturile din salarii, urmare a retratării veniturilor în sumă totală de ... lei obținute de sportivii profesioniști, antrenorii și personalul administrativ din cadrul **Clubului Sportiv X...**, în baza convențiilor civile, pe perioada ...2007 - ...2008, **ca și venituri din salarii.** Din venitul brut astfel determinat, în sumă de ... lei au fost deduse contribuțiile obligatorii aferente, cu acordarea deducerii personale, conform prevederilor art.56 din Legea nr. 571 / 2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, iar asupra venitului net rezultat a fost aplicată cota de 16 %.

CLUBUL SPORTIV X ... a reținut și declarat la organul fiscal teritorial impozit pe veniturile din activități independente desfășurate pe baza de convenții civile, de către sportivii profesioniști și antrenorii clubului, în sumă de ... lei, iar în urma recalculării impozitului pe veniturile din activități independente de către organul de inspecție fiscală a rezultat că **CLUBUL SPORTIV X ...** datorează în perioada ...2007 – ...2008 un debit de plată la această categorie de impozit în sumă de ... lei, pentru suma de ... lei reprezentând impozit pe veniturile desfășurate pe baza de convenții civile nedatorat se va emite decizia de impunere cu suma negativă.

Astfel, în urma verificării, organele de inspecție fiscală au stabilit, **în mod legal**, o diferență de impozit pe veniturile din salarii nedeclarată de **CLUBUL SPORTIV X ...** în sumă totală de ... lei, din care:

– ... lei, reprezintă impozit pe veniturile din salarii declarat eronat la organul fiscal teritorial ca și impozit pe veniturile din activități desfășurate în baza convențiilor civile aferent perioadei verificate, sumă achitată integral la bugetul de stat, care va compensa parțial

obligatia de plată stabilită suplimentar privind impozitul pe venit din salarii în sumă de ... lei .

- ... lei reprezintă impozit pe veniturile din salarii înregistrat în evidența contabilă, dar nedecarat la organul fiscal teritorial.

Referitor la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, urmare a retratării veniturilor obținute de sportivi și antrenori în sumă totală de ... lei ca și venituri din salarii, pe perioada ...2007 – ...2008, s-au recalculat bazele de calcul pentru contribuția la asigurările sociale de stat datorată de către **CLUBUL SPORTIV X ...**, în baza prevederilor art.5 alin.(1), art.18 alin.(1) lit.a) și b) și art.24 alin.(1) din Legea nr. 19 / 2000 cu modificările și completările ulterioare și O.U.G. nr. 9 / 2003, aplicându-se cotele prevăzute în actele normative în vigoare pentru anii fiscali 2007 și 2008, respectiv:

-19,5% pentru perioada ...2007-....2008;

-18% pentru perioada2008-....2008.

În consecință, organul de inspecție fiscală, **în mod legal**, a stabilit o diferență suplimentară la contribuția de asigurări sociale datorată de angajator în sumă de **... lei** .

Referitor la contribuția de asigurări sociale reținută de la asigurați, urmare a retratării veniturilor obținute de sportivi și antrenori în sumă totală de ... lei ca și venituri din salarii, pe perioada ...2007 – ...2008, s-au recalculat bazele de calcul pentru contribuția de asigurări sociale datorată de către salariații CLUBUL SPORTIV X ..., în baza prevederilor art.5 alin.(1), art.18 alin.(1) lit.a) b) din Legea nr. 19 / 2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu prevederilor pct.19 din Ordinul nr. 340 / 2001 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Legii nr.19 / 2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, aplicându-se cota prevăzute în actele normative în vigoare pentru anii fiscali 2007 și 2008, respectiv 9,5%.

În consecință, organul de inspecție fiscală, **în mod legal**, a stabilit o diferență suplimentară la contribuția de asigurări sociale datorată de către salariații CLUBUL SPORTIV X ... în sumă de **... lei** .

Referitor la contribuția de asigurări pentru sănătate datorată de angajator, urmare a retratării veniturilor obținute de sportivi și antrenori în sumă totală de ... lei ca și venituri din salarii, pe perioada2007 –2008, s-au recalculat bazele de calcul pentru contribuția de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, în baza prevederilor art.52 din OUG nr. 152 / 2002 și art.258 alin.(1) și alin.(2) din Legea nr. 95 / 2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, organul de inspecție fiscală, **în mod legal**, a stabilit o diferență suplimentară la contribuția la asigurările sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de **... lei**.

Referitor la contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, urmare a retratării veniturilor obținute de sportivi și antrenori în sumă totală de ... lei ca și venituri din salarii, pe perioada ...2007 – ...2008, s-au recalculat bazele de calcul pentru contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați, în baza prevederilor art.22 și art.81 din O.G. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată și prevederile art.51 alin.(2) lit.a) din O.G. nr. 150 / 2002, modificat și completat prin O.U.G. nr. 107 / 2005 pct. 8, aplicându-se cotele prevăzute în actele normative în vigoare pentru anii fiscali 2007 și 2008, respectiv 6% pentru anul 2007, 5,5% pentru perioada ...2008 - ...2008 și 5,2% pentru perioada ...2008 - ..2008.

În consecință, organul de inspecție fiscală, **în mod legal**, a stabilit o diferență suplimentară la contribuția la asigurările sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de **...lei**.

Referitor la contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator, urmare a retratării veniturilor obținute de sportivi și antrenori în sumă totală de ... lei ca și venituri din salarii, pe perioada2007 –2008, s-au recalculat bazele de calcul pentru contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de CLUBUL SPORTIV X ..., în baza prevederilor art.19 lit.a) și art.26 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu precizările H.G. nr. 174 / 2002 cu modificările și completările ulterioare, aplicându-se cotele prevăzute în actele normative în vigoare pentru anii fiscali 2007 și 2008, respectiv :

-2% pentru anul 2007 ;

-1 % pentru perioada ...2008 - ...2008 ;

-0,5% pentru perioada ...2008 - ...2008.

În consecință, organul de inspecție fiscală, **în mod legal**, a stabilit o diferență suplimentară la contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator suplimentară în sumă de **... lei**.

Referitor la contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, urmare a retratării veniturilor obținute de sportivi și antrenori în sumă totală de ... lei ca și venituri din salarii, pe perioada ...2007 – ...2008, s-au recalculat bazele de calcul pentru contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați, în baza prevederilor art.18 alin.(1)(2), art.19 lit.a), art.26, art.27 alin.(1) din Legea nr. 76 / 2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, coroborate cu art.14 alin.(1) lit.i)

din HG 174/2002 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii 76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă, aplicându-se cotele de 1 % și 0,5% prevăzute în actele normative în vigoare pentru anii fiscali 2007 și 2008.

În consecință, organul de inspecție fiscală, **în mod legal**, a stabilit o diferență suplimentară la contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați suplimentară în sumă de **... lei.**

Referitor la contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale, urmare a retratării veniturilor obținute de sportivi și antrenori în sumă totală de ... lei ca și venituri din salarii, pe perioada ...2007 – ...2008, s-au recalculat bazele de calcul pentru contribuția de asigurare pentru accidentele de muncă și boli profesionale datorată de către CLUBUL SPORTIV X ..., în baza prevederilor art.5 alin.(1) lit.a), art.96 alin.(1) lit.a) și art.101 alin.(1) lit.a) din Legea nr. 346 / 2002 privind asigurările pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, organul de inspecție fiscală, **în mod legal**, a stabilit o diferență suplimentară la contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator în sumă de **...lei.**

Referitor la contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate urmare a retratării veniturilor obținute de sportivi și antrenori în sumă totală de ... lei ca și venituri din salarii, pe perioada ...2007 –2008, s-au recalculat bazele de calcul pentru contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator, în baza prevederilor art. 256 din Legea nr. 95 / 2006 privind reforma în domeniul sănătății, cu modificările și completările ulterioare.

În consecință, organul de inspecție fiscală, **în mod legal**, a stabilit o diferență suplimentară la contribuția pentru concedii și indemnizații de asigurări sociale de sănătate datorată de angajator în sumă de **... lei.**

Referitor la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale angajatori, urmare a retratării veniturilor obținute de sportivi și antrenori în sumă totală de ...lei ca și venituri din salarii, pe perioada ...2007 – ...2008, s-au recalculat bazele de calcul pentru contribuția la fondul de garantare a creanțelor sociale datorată de angajator, în baza prevederilor art.7 alin.(1) din Legea nr. 200 / 2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor sociale.

În consecință, organul de inspecție fiscală, **în mod legal**, a stabilit o diferență suplimentară la Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale datorată de angajator în suma de **...lei.**

De asemenea, cu privire la aceste sume stabilite ca datorate, **CLUBUL SPORTIV X ...** nu arată alte motive de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația referitor la capătul de cerere referitor la suma de ... lei.

ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ ART. 206 Forma și conținutul contestației

(1) Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

... c) motivele de fapt și de drept;

d) dovezile pe care se întemeiază; ”

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

De asemenea pct.12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519 / 2005 emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care stipulează:

“12.1. Contestația poate fi respinsă ca:

a) neîntemeiată, în situația în care argumentele de fapt și de drept prezentate în susținerea contestației nu sunt de natură să modifice cele dispuse prin actul administrativ fiscal atacat;

b) nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării;”

Ca urmare, se va respinge, ca neîntemeiată și nemotivată, contestația formulată de **CLUBUL SPORTIV X ...** împotriva Deciziei de impunere nr. ... / ...2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, pentru suma de ... lei

reprezentând:

- ... **lei** – impozitului pe veniturile din salarii;
- ... **lei** – impozit convenții civile;
- ... **lei** – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... **lei** – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... **lei** – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ...**lei** – contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... **lei** – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... **lei** – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ...**lei** – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator; de angajator;
- ... **lei** – contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ...**lei** – contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale.

III.2. Referitor la capătul de cerere privind suma de de ... lei reprezentând:

- ... **lei** – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuția de asigurare

- pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
 - ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale,

cauza supusă soluționării este dacă petenta datorează accesoriile, în condițiile în care prin contestația formulată petenta nu a adus nici un argument în susținerea acestui capăt de cerere și nu a prezentat motivele de drept și dovezile pe care își întemeiază contestația.

În fapt, prin **Decizia de impunere nr. ... / ...2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală** contestată, organele de inspecție fiscală au stabilit accesorii aferente obligațiilor fiscale suplimentare stabilite.

Dreptul comun în materia perceperii majorărilor de întârziere pentru neplata la termen a obligațiilor datorate, îl reprezintă Codul de procedură fiscală, care la art.119 din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, precizează că:

“(1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen majorări de întârziere.”,

iar potrivit art. 120 alin.(1) și (2) din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată:

“(1) Majorările de întârziere se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate, inclusiv.

(2) Pentru diferențele suplimentare de creanțe fiscale rezultate din corectarea declarațiilor sau modificarea unei decizii de impunere, majorările de întârziere se datorează începând cu ziua imediat următoare scadenței creanței fiscale pentru care s-a stabilit diferența și până la data stingerii acesteia inclusiv.”

Cu privire la aceste sume stabilite ca datorate, **CLUBUL SPORTIV X ...** nu arată motivele de fapt și de drept pe care își întemeiază contestația referitor la suma totală de **... lei** reprezentând majorări de întârziere.

În drept, ORDONANȚA GUVERNULUI ROMÂNIEI Nr. 92 din 24 decembrie 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, la art. 206 alin.(1) lit.c-d) precizează următoarele:

„ ART. 206 Forma și conținutul contestației

(1) **Contestația se formulează în scris și va cuprinde:**

... c) **motivele de fapt și de drept;**

d) **dovezile pe care se întemeiază;** ”

În legătură cu explicitarea acestui articol, prin **ORDINUL AGENȚIEI NAȚIONALE DE ADMINISTRARE FISCALĂ nr. 519 din 27/09/2005** privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se prevede că :

„2.4. Organul de soluționare competent nu se poate substitui contestatorului cu privire la motivele de fapt și de drept pentru care a contestat actul administrativ fiscal respectiv.”

De asemenea pct.12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, aprobate prin Ordinul nr. 519 / 2005 emis de Președintele Agenției Naționale de Administrare Fiscală, care stipulează:

„Contestația poate fi respinsă ca :

[...] b) **nemotivată, în situația în care contestatorul nu prezintă argumente de fapt și de drept în susținerea contestației sau argumentele aduse nu sunt incidente cauzei supuse soluționării ”.**

Față de cele de mai sus, faptul că **CLUBUL SPORTIV X ...** nu invocă prevederile legale în speță, nu aduce argumente referitoare la baza de calcul a majorărilor de întârziere, cota de majorări de întârziere aplicată, data de la care au fost calculate majorările de întârziere, însumarea produselor dintre baza de calcul a majorărilor de întârziere, numărul de zile de întârziere, și ținând cont de faptul că stabilirea de majorări de întârziere reprezintă măsură accesorie în raport cu debitul, organele de soluționare nu se pot substitui contestatorului cu privire la motivele prin care acesta înțelege să combată măsurile controlului.

Pe cale de consecință, ținând cont că în sarcina **CLUBULUI SPORTIV ...** s-au stabilit ca datorate obligațiile fiscale suplimentare care au stat la baza de calcul a majorărilor de întârziere, petenta datorează bugetului general consolidat al statului și majorările de întârziere aferente, **se va respinge ca neîntemeiată și nemotivată contestația formulată de CLUBUL SPORTIV X ..., pentru suma de ... lei reprezentând majorări de întârziere stabilite prin Decizia de impunere nr. ... / ...2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală.**

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul prevederilor din Ordonanța Guvernului nr. 92 / 2003, Republicată, privind Codul de procedură fiscală, se

D E C I D E :

Art.1 - Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de CLUBUL SPORTIV X ..., împotriva Deciziei de impunere nr. ... / ...2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, încheiată de către Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru capătul de cerere care vizează suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – impozit convenții civile;
- ... lei – contribuția de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – contribuția individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;
- ...lei – contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... lei – contribuția de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... lei – contribuția individuală de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ...lei – contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... lei – contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ...lei – contribuția angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale

Art. 2 - Respingerea ca neîntemeiată și nemotivată a contestației formulată de CLUBUL SPORTIV X ..., împotriva Deciziei de impunere nr. ... / ...2010 privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală, încheiată de către Activitatea de Inspecție Fiscală, pentru capătul de cerere care vizează suma de ... lei reprezentând:

- ... lei – majorări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din salarii;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări sociale datorată de angajator;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări sociale reținută de la asigurați;
- ... lei – majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate datorată de angajator;

- ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuției pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați;
- ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuției de asigurări pentru șomaj datorată de angajator;
- ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuției individuale de asigurări pentru șomaj reținută de la asigurați;
- ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator;
- ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuția pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice;
- ... **lei** – majorări de întârziere aferente contribuției angajatorilor pentru Fondul de garantare pentru plata creanțelor sociale.

Prezenta poate fi atacată la Tribunalul ..., în termen de 6 luni de la comunicare.

Director Coordonator