



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală a Finanțelor  
Publice Argeș



B-dul. Republicii nr. 118 Pitești  
Tel : +0248 211511 / +0248 211838  
Fax : +0248 216478  
e-mail : Admin.PTAGJUDX01.AG@mfinante.ro

DECIZIA nr.108/ 2010  
privind solutionarea contestatiei depuse de  
x si inregistrata la  
Directia generala a finantelor publice Arges sub nr. 2010

Directia generala a finantelor publice Arges a fost sesizata de x ,prin adresa nr. 2010 inregistrata de DGFP Arges sub nr .2010 asupra contestatiei formulata impotriva deciziei de impunere nr. .2010 si impotriva deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr .2010 , emise in baza Raportului de inspectie fiscala nr 2010 .

Obiectul contestatiei il reprezinta suma totala de z lei constand in :

- z lei contributie la asigurarile sociale datorata de asigurati,
- z lei majorari aferente contributiei la asigurarile sociale datorata de asigurati,
- z lei contributie la asigurarile sociale datorata de angajator,
- z lei majorari aferente contributiei la asigurarile sociale datorata de angajator,
- z lei impozit conventii civile ,
- z lei majorari aferente impozitului din conventii civile ,
- z lei contributie la fondul de somaj datorata de asigurati,
- z lei majorari aferente contributiei la fondul de somaj datorata de asigurati,
- z lei contributie la fondul de somaj datorata de angajator,
- z lei majorari aferente contributiei la fondul de somaj datorata de angajator ,
- z lei contributie la asigurarile sociale de sanatate datorata de asigurati,
- z lei majorari aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate datorata de asigurati,
- z lei contributie la asigurarile sociale datorata de angajator
- z lei majorari aferente contributiei la asigurarile sociale datorata de angajator,
- z lei contributie la fondul de accidente de munca si boli profesionale,

- z lei majorari de intarziere aferente contributiei la fondul de accidente de munca si boli profesionale
  - z lei contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice ;
  - z lei majorari de intarziere aferente contributiei pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice;
  - z lei contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
  - z lei majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- , sume stabilite prin Decizia de impunere nr. .2010, emisa de activitatea de inspectie fiscala .

Totodata petenta contesta si masurile dispuse de decizia de nemodificare a bazei nr 2010 referitoare la impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor pentru perioada 02.07.2007-31.12.2008

Directia generala a finantelor publice Arges constatand ca in speta sunt intrunite dispozitiile art. 205, art 207 si art. 209 lit. a) din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 republicata, privind Codul de procedura fiscala, este competenta sa solutioneze pe fond contestatia formulata de Asociatia „ X„ din Pitesti.

I. Prin contestatia formulata asociatia arata ca organul de inspectie fiscala a incadrat in mod eronat conventiile civile incheiate de club cu sportivi profesionisti ca si contracte individuale de munca desi :

*“-exista norme legale speciale in materie care permit structurilor sportive incheierea conventiilor civile potrivit legii;*

*-exista puncte de vedere oficiale ale institutiilor statului care infirma interpretarea unilaterara a DGFP respective inexistentia obligatiei clubului de a plati contributii la asigurari sociale de stat pentru veniturile din conventiile civile incheiate ;”*

In sustinerea sa contestatoarea invedereaza prevederile art 14 din Legea 69/2000 a educatiei fizice si sportului care precizeaza ca *“sportivul profesionist care a a incheiat cu o structura sportive o conventie civila ,i se asigura la cerere participarea si plata contributiei la un sistem de pensii public si/sau privat in conditiile legii”*.

Asociatia precizeaza ca Legea 69/2000 permite incheierea contractelor individuale de munca sau conventiilor civile in conditiilor legii cu sportivii profesionisti si nu doar contracte de munca pe perioada determinata, clubul sportiv fiind asociatie cu personalitate juridica de drept privat fara scop patrimonial infiintata in baza legii OG 26/2000 si a Legii 69/2000 nefiind organizata ca o societate comerciala potrivit Legii 31/1990.

Totodata clubul sportiv arata ca in conformitate cu Regulamentul privind statutul si transferul jucatorului , conventia civila nu produce ca efect dobandirea calitatii de salariat , iar jucatorii care incheie un asemenea contract cu un club nu beneficiaza de drepturi de asigurari sociale si nici de drepturi prevazute de legislatia privind protectia somerilor.

Contestatoarea considera ca veniturile obtinute de sportivii salariatii din conventii civile incheiate potrivit legii sunt venituri obtinute din activitatii independente respectiv venituri din profesii liberale conform art.46 alin 1 din Codul fiscal coroborat cu pct. 23 din HG 44/2004 .

Tinand cont de aceste prevederi legale asociatia a impozitat veniturile obtinute din conventii civile incheiate prin calcularea unei cote de impozit de 16% ca urmare a exercitarii de catre contribuabil a optiunii de retinere la sursa.

Astfel petenta considera ca tratamentul fiscal aplicat unilateral de DGFP Arges este abuziv si nelegal avand la baza un conflict de interpretare a legii, in mod nelegal *“fiind calculate si penalitatile de intarziere de 0,1% pentru perioada 27.11.2007-14.04.2010 in valoare de z lei.”*

In concluzie Asociatia x “considera ca a respectat normele legale speciale in materie si solicita anularea in totalitatea a deciziei de impunere nr 2010, si a deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr 2010 si raportul de inspectie fiscala nr 2010 in ceea ce priveste suma de z lei reprezentand contributi salariale si accesorii stabilite suplimentar.

**II. Prin raportul de inspectie fiscala nr. .2010 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. .2010 si a deciziei de nemodificare a bazei nr 2010, incheiat de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice Arges s-au constatat urmatoarele:**

Referitor la **impozitul pe veniturile din salarii si asimilate salariilor** pentru perioada verificata 02.07.2007-31.12.2008 organele de inspectie fiscala nu au constatat deficiente fata de evidenta contabila a asociatie in ceea ce priveste aceasta obligatie fiscala , emitand in acest sens decizia de nemodificare a bazei impozabile nr .2010 .

Referitor la **impozitul pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor /contractelor civile incheiate** , organele de inspectie fiscala au constatat ca x a acordat pentru arbitrajul efectuat de catre arbitrii delegatii , indemnizatii de arbitraj in valoare de z lei pentru care asociatia nu a calculat si nu a retinut impozitul prin retinere la sursa .

Astfel s-a stabilit un impozit suplimentar reprezentand stopaj la sursa pentru indemnizatiile de arbitraj in suma de z lei si majorari de intarziere aferente in suma de z lei

In ceea ce priveste modul de determinare , evidentiere si virare a **obligatiilor fiscale datorate la bugetul asigurarilor sociale si fondurilor speciale** organele de inspectie fiscala au constatat urmatoarele:

Pentru jucatorii de fotbal si personalul tehnic , petenta a incheiat cu acestia conventii civile pe sumele nete primite de prestatori.

Organele de inspectie fiscala au considerat ca activitatea prestata de persoanele cu care clubul de fotbal are incheiate conventii civile reprezinta o activitate dependenta si in conformitate cu prevederile art 55 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal cu modificarile si completarile ulterioare si pct. 67 din HG nr 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr 571/2003, veniturile din aceasta activitate sunt de natura salariala pentru care asociatia datoreaza toate obligatiile fiscale stipulate de legislatie. Astfel:

**1.Referitor la contributia de asigurari sociale datorata de angajator** organele de inspectie fiscala au verificat modul de constituire si virare a contributiei de asigurari sociale in conformitate cu prevederile Legii nr. 19/2000, cu modificarile ulterioare, normelor de aplicare a Legii nr. 19/2000 aprobate prin Ordinul Ministrului Muncii nr. 340/2001, cu modificarile ulterioare.

Fata de contributia de asigurari sociale calculata si declarata de asociatie, organele de inspectie fiscala au stabilit diferente in suma de 483.293 lei reprezentand contributie de asigurari sociale datorate de angajator , determinate de faptul ca asociatia sportiva in mod eronat nu a cuprins in baza de impozitare sumele nete primite de prestatori in baza conventiilor civile incheiate, sume ce reprezinta venituri de natura salariala.

Pentru neachitarea in termen a sumei de z lei , organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina petentei majorari de intarziere aferente contributiei la asigurarile sociale datorate de angajator in suma de z lei .

**2.Referitor la contributia de asigurari sociale datorata de asigurati** organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 02.07.2007-31.12.2008 asociatia a acordat venituri de natura salariala, in baza contractelor civile incheiate fara a reintregi baza de impozitare a acestei contributii.

Astfel organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar in sarcina asociatiei suma de z lei reprezentand contributie de asigurari sociale angajat iar pentru nevirarea in termen au fost calculate majorari de intarziere aferente in suma de z lei.

**3.Referitor la contributia la bugetul asigurarilor pentru somaj datorata de asigurati** organele de inspectie fiscala au verificat

modul de constituire si virare a contributiei la bugetul asigurarilor pentru somaj datorata de asigurati in conformitate cu prevederile Legii nr. 76/2002, cu modificarile ulterioare, normele metodologice de aplicare a Legii nr. 76/2002, cu modificarile ulterioare aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 174/2002.

Fata de contributia de asigurari sociale pentru somaj calculata si declarata de asociatie, organele de inspectie fiscala au stabilit diferente in suma de z lei reprezentand contributie de asigurari sociale datorate de asigurati , determinate de faptul ca asociatia sportiva in mod eronat nu a cuprins in baza de impozitare sumele nete primite de prestatori in baza conventiilor civile incheiate, sume ce reprezinta venituri de natura salariala.

Pentru neachitarea in termen a sumei de z lei , organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina petentei majorari de intarziere aferente contributiei la fondul de somaj datorata de asigurati in suma de z lei .

#### **4.Referitor la *contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj***

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 02.07.2007-31.12.2008 asociatia a acordat venituri de natura salariilor, in baza conventiilor civile incheiate

Fata de *contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj* calculata si declarata de asociatie, organele de inspectie fiscala au stabilit diferente de contributie in suma de z lei, conform prevederilor art. 26 alin 1 din Legea nr. 76/2002, cu modificarile ulterioare, intrucat asociatia sportiva in mod eronat nu a cuprins in baza de impozitare a contributiei sumele nete primite de jucatori.

Pentru neachitarea in termen a sumei de z lei , organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina petentei majorari de intarziere aferente contributiei la fondul de somaj datorata de angajator in suma de z lei .

#### **5.Referitor la *contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator***

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 02.07.2007-31.12.2008 asociatia a acordat venituri de natura salariilor, in baza conventiilor civile incheiate fara a reintregi baza de impozitare a acestei contributii conform prevederilor art.53 alin 2 din Legea nr. 145/1997, cu modificarile ulterioare, si art. 52 alin 1 si alin 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150/2002.

Astfel organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar in sarcina asociatiei suma de z lei reprezentand contributie de asigurari

sociale de sanatate angajator iar pentru nevirarea in termen au fost calculate majorari de intarziere aferente in suma de z lei.

#### ***6.Referitor la contributia individuala de asigurari sociale de sanatate***

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 02.07.2007-31.12.2008 asociatia a acordat venituri de natura salariilor, in baza conventiilor civile incheiate fara a reintregi baza de impozitare a acestei contributii conform prevederilor art.52 alin 1 din Legea nr. 145/1997, cu modificarile ulterioare si art. 51 alin 1 si alin 2 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 150/2002.

Astfel organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar in sarcina asociatiei suma de z lei reprezentand contributie de asigurari sociale de sanatate asigurati iar pentru nevirarea in termen au fost calculate majorari de intarziere aferente in suma de z lei.

#### ***7.Referitor la contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale***

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 02.07.2007-31.12.2008 asociatia a acordat venituri de natura salariilor, in baza conventiilor civile incheiate fara a reintregi baza de impozitare a acestei contributii conform prevederilor art.101 alin 1 si alin 3 din Legea nr. 346/2002, cu modificarile ulterioare.

Astfel organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar in sarcina asociatiei suma de 9.993 lei reprezentand contributie la fondul de accidente si boli profesionale iar pentru nevirarea in termen au fost calculate majorari de intarziere aferente in suma de z lei.

#### ***8.Referitor la contributia concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice***

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 02.07.2007-31.12.2008 asociatia a acordat venituri de natura salariilor, in baza conventiilor civile incheiate fara a reintregi baza de impozitare a acestei contributii conform prevederilor Legii nr. 19/2000 si OUG 158/2005 privind concediile si indemnizatiile de asigurari sociale de sanatate cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar in sarcina asociatiei suma de z lei reprezentand contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice iar pentru nevirarea in termen au fost calculate majorari de intarziere aferente in suma de z lei.



### **9.Referitor la contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale datorate de angajator**

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in perioada 02.07.2007-31.12.2008 asociatia a acordat venituri de natura salariilor, in baza conventiilor civile incheiate fara a reintregi baza de impozitare a acestei contributii conform prevederilor Legii nr.200/2006 privind constituirea si utilizarea Fondului de garantare pentru plata creantelor salariale cu modificarile si completarile ulterioare.

Astfel organele de inspectie fiscala au stabilit suplimentar in sarcina asociatiei suma de z lei reprezentand contributie la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale datorate de angajator, iar pentru nevirarea in termen au fost calculate majorari de intarziere aferente in suma de z lei.

**III** In referatul nr. .2010 intocmit de Activitatea de Inspectie fiscala –serviciul de inspectie fiscala persoane juridice nr 2 se propune respingerea contestatia ca nefondata si mentinerea constatarilor stabilite prin raportul de inspectie fiscala nr .2010 si a deciziei de impunere nr .2010.

**IV.** Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatarile organelor de inspectie fiscala, documentele existente la dosar, precum si actele normative incidente pe perioada verificata, invocate de contestatoare si de organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:

**1. In ceea ce priveste suma de z lei reprezentand impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor civile incheiate si suma de z lei reprezentand majorari de intarziere aferente , cauza supusa solutionarii DGFP Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca sumele acordate de asociatie arbitrilor delegati de asociatiile judetene de forbal reprezinta venituri de natura salariala pentru care contestatoarea avea obligatia de a calcula si a vira impozit prin retinere la sursa.**

**In fapt** , in perioada 2007-2008 x a acordat pentru arbitrajului efectuat de catre arbitrii delegati de Asociatiile Judetene de Fotbal pentru meciurile din liga III si IV indemnizatii nete de arbitraj in valoare de z lei.

Organele de inspectie fiscala au stabilit un impozit suplimentar prin retinere la sursa in suma de z lei rezultat din impozitarea indemnizatiei brute in suma de z lei acordata arbitrilor de catre clubul organizator.

**In drept** , sunt aplicabile prevederile art.46 alin 1 si 3 din Legea nr 571/2003 republicata cu completarile si modificarile ulterioare care precizeaza :

“ **ART. 46**

*Definirea veniturilor din activități independente*

*(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, **veniturile din profesii libere** și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente.*

*(3) Constituie venituri din profesii libere veniturile obținute din exercitarea profesiilor medicale, de avocat, notar, auditor financiar, consultant fiscal, expert contabil, contabil autorizat, consultant de plasament în valori mobiliare, arhitect sau a altor profesii reglementate, desfășurate în mod independent, în condițiile legii.”*

Pentru explicitarea art 46 , punctul 23 din **HOTĂRÂRE Nr. 44 /2004** pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a **Legii nr. 571/2003** privind Codul fiscal prevede:

*“23. Sunt considerate venituri din profesii libere veniturile obținute din prestări de servicii cu caracter profesional, desfășurate în mod individual sau în diverse forme de asociere, în domeniile științific, literar, artistic, educativ și altele, de către: medici, avocați, notari publici, executori judecătorești, experți tehnici și contabili, contabili autorizați, consultanți de plasament în valori mobiliare, auditori financiari, consultanți fiscali, arhitecți, traducători, sportivi, **arbitri sportivi**, precum și alte persoane fizice cu profesii reglementate desfășurate în mod independent, în condițiile legii.”*

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate se retine ca arbitrii sportivi desfasoara activitate independenta in vederea exercitarii profesiei iar veniturile obtinute de acestia reprezinta venituri din profesii liberale obtinute din prestari de servicii cu caracter profesional.

In speta sunt aplicabile si prevederile art 43 , art 52 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal republicat cu modificarile si completarile ulterioare care precizeaza :

**ART. 43**

*Cotele de impozitare*

*(1) Cota de impozit este de **16%** și se aplică asupra venitului impozabil corespunzător fiecărei surse din fiecare categorie pentru determinarea impozitului pe veniturile din:*

***a) activități independente;***

**ART. 52**



*Reținerea la sursă a impozitului reprezentând plăți anticipate pentru unele venituri din activități independente*

*(1) Plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:*

- a) venituri din drepturi de proprietate intelectuală;*
- b) venituri din vânzarea bunurilor în regim de consignație;*
- c) venituri din activități desfășurate în baza contractelor de agent, comision sau mandat comercial;*
- d) venituri din activități desfășurate în baza contractelor/convențiilor civile încheiate potrivit Codului civil, altele decât cele menționate la [art. 78](#) alin. (1) lit. e);*

,iar punctul 66 din HOTĂRÂRE Nr. 44 /2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 571/2003](#) privind Codul fiscal prevede:

*“66<sup>1</sup>. Persoanele fizice care realizează venituri din activități desfășurate pe baza contractelor/convențiilor civile, încheiate potrivit [Codului civil](#) au dreptul să opteze, pentru impunerea venitului brut cu cota de 16%, impozitul fiind final, potrivit [art. 78](#) din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare.”*

Prin prisma acestor prevederi legale se retine ca pentru persoanele fizice ce desfasoara activitati independente constand in exercitarea unei profesii liberale, platitorii venitului net au obligatia de a retine 16% din venitul obtinut din activitati desfasurate in baza unor contracte /conventii civile incheiate potrivit Codului Civil.

Avand in vedere documentele existente la dosarul cauzei se retine ca asociatia de fotbal a incheiat in perioada 2007-2008 conventii civile cu arbitrii de fotbal pentru care a achitat catre acestia suma neta de 28.708 lei, fara a retine impozitul de 16% prin stopaj la sursa.

Astfel conform prevederilor legale sus mentionate rezulta ca indemnizatiile de arbitraj acordate de asociatia sportiva x in perioada 2007-2008 reprezinta venituri realizate de persoane fizice pentru realizarea unei activitati independente in baza unor contracte civile incheiate pentru care se impune retinerea la sursa a unui impozit de 16%, organele fiscale in mod legal calculand un debit suplimentar in suma de z lei aferent indemnizatiei brute de z lei.

Prin urmare contestatia urmeaza a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

In ceea ce priveste majorarile de intarziere in suma de z lei, , aferente impozitului pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor civile

incheiate, stabilite prin Decizia de impunere nr. .2010, acestea reprezinta masura accesorie in raport cu debitul conform OG 92/2003 Codului de procedura fiscala. Deoarece in sarcina contestatoarei a fost retinut ca datorat debitul in suma de z lei reprezentand impozit pe veniturile din activitati desfasurate in baza conventiilor civile incheiate, aceasta datoreaza si majorarile de intarziere in suma de z lei, conform principiului de drept *accessorim sequitur principale*, drept pentru care contestatia va fi respinsa si pentru aceasta suma.

**2.Referitor la suma de z lei reprezentand contributie la asigurarile sociale datorata de asigurati ,cauza supusa solutionarii este daca aceasta suma este corect stabilita in conditiile in care asociatia sportiva nu a inclus in baza de calcul a contributiei veniturile obtinute de jucatori in baza contractelor civile incheiate cu aceasta.**

**In fapt**, organele de inspectie fiscala au inclus in categoria veniturilor de natura salariala sumele reprezentand contravaloare conventiilor civile achitate de contestatoare jucatorilor.

In acelasi timp, au fost recalculate si contributiile la asigurarile sociale.

Petenta prin contestatia depusa precizeaza ca in conformitate cu Legea 69/2000 conventiile incheiate cu jucatorii nu creeaza raporturi de munca si implicit veniturile realizate nu reprezinta venituri de natura salariala care sa genereze recalcularea contributiilor salariale aferente.

**In drept**, sunt aplicabile prevederile art. 55 din Legea nr 571/2003 privind Codul Fiscal , cu modificarile si completarile ulterioare, unde se precizeaza:

**ART. 55**

*Definirea veniturilor din salarii*

*(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.*

*(2) În vederea impunerii, sunt asimilate salariilor:*

*a) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții de demnitate publică, stabilite potrivit legii;*

b) indemnizațiile din activități desfășurate ca urmare a unei funcții alese în cadrul persoanelor juridice fără scop lucrativ;

c) drepturile de soldă lunară, indemnizațiile, primele, premiile, sporurile și alte drepturi ale personalului militar, acordate potrivit legii;

d) indemnizația lunară brută, precum și suma din profitul net, cuvenite administratorilor la companii/societăți naționale, societăți comerciale la care statul sau o autoritate a administrației publice locale este acționar majoritar, precum și la regiile autonome;

e) sumele primite de membrii fondatori ai societăților comerciale constituite prin subscripție publică;

f) sumele primite de reprezentanții în adunarea generală a acționarilor, în consiliul de administrație, în comitetul de direcție și în comisia de cenzori;

g) sumele primite de reprezentanții în organisme tripartite, potrivit legii;

h) indemnizația lunară a asociatului unic, la nivelul valorii înscrise în declarația de asigurări sociale;

i) sumele acordate de organizații nonprofit și de alte entități neplătitoare de impozit pe profit, peste limita de 2,5 ori nivelul legal stabilit pentru indemnizația primită pe perioada delegării și detașării în altă localitate, în țară și în străinătate, în interesul serviciului, pentru salariații din instituțiile publice;

j) indemnizația administratorilor, precum și suma din profitul net cuvenite administratorilor societăților comerciale potrivit actului constitutiv sau stabilite de adunarea generală a acționarilor;

k) orice alte sume sau avantaje de natură salarială ori asimilate salariilor..”

Referitor la prevederile acestui articol punctul 67 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a a Legii nr 571/2003 precizeaza:

*Norme metodologice:*

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;*

*- persoana care activează lucrează sub autoritatea unei alte persoane și este obligată să respecte condițiile impuse de aceasta, conform 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:*

*a) sume primite pentru munca prestată ca urmare a contractului individual de muncă, a contractului colectiv de muncă, precum și pe baza actului de numire:*

*- salariile de bază;*

*- sporurile și adaosurile de orice fel;*

*- indemnizații pentru trecerea temporară în altă muncă, pentru reducerea timpului de muncă, pentru carantină, precum și alte indemnizații de orice fel, altele decât cele menționate la pct. 3, având aceeași natură;*

*- recompensele și premiile de orice fel;*

*- sumele reprezentând premiul anual și stimulentele acordate, potrivit legii, personalului din instituțiile publice, cele reprezentând stimulentele acordate salariaților agenților economici;*

*- sumele primite pentru concediul de odihnă, cu excepția sumelor primite de salariat cu titlu de despăgubiri reprezentând contravaloarea cheltuielilor salariatului și familiei sale necesare în vederea revenirii la locul de muncă, precum și eventualele prejudicii suferite de acesta ca urmare a întreruperii concediului de odihnă;*

*- sumele primite în caz de incapacitate temporară de muncă;*

*- orice alte câștiguri în bani și în natură, primite de la angajatori de către angajați, ca plată a muncii lor;*

***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](#); respectiv***

*t) premiile obținute de sportivii medaliați la campionatele mondiale, europene și la jocurile olimpice. Nu sunt venituri impozabile premiile, primele și indemnizațiile sportive acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor și altor specialiști, prevăzuți în legislația în materie, în vederea realizării obiectivelor de înaltă performanță: clasarea pe podiumul de premiere la campionatele europene, campionatele mondiale și jocurile olimpice, precum și calificarea și participarea la turneele finale ale campionatelor mondiale și europene, prima grupă valorică, precum și la jocurile olimpice, în cazul jocurilor sportive. Nu sunt venituri impozabile primele și indemnizațiile sportive acordate sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor și altor specialiști, prevăzuți de legislația în materie, în vederea*

*pregătirii și participării la competițiile internaționale oficiale ale loturilor reprezentative ale României;*

Având în vedere prevederile normative sus menționate se reține că veniturile acordate sportivilor de către structurile sportive cu care aceștia au încheiat relații contractuale de muncă, indiferent de forma sub care se plătesc reprezintă venituri de natură salarială.

Totodată prin prisma aceluși act normativ se reține că nu reprezintă venit impozabil venitul reprezentând premiile obținute de sportivii medaliați la campionatele mondiale, europene și la jocurile olimpice, precum și cele realizate de înaltă performanță.

În speță sunt incidente și prevederile art. 14 din Legea 69/2000 privind legea educației fizice și sportului cu modificările și completările ulterioare care prevăd:

*“(2) Sportivul profesionist este cel care pentru practicarea sportului respectiv îndeplinește următoarele condiții:*

*a) are licența de sportiv profesionist;*

*b) încheie cu o structură sportivă, în formă scrisă, un contract individual de muncă sau o convenție civilă în condițiile legii.”*

Astfel sportivul profesionist poate încheia fie contracte individuale de muncă fie convenții civile, însă stabilirea naturii actului încheiat se realizează în funcție de conținutul acestuia și nu de titlul purtat de acesta.

Având în vedere prevederile legale și documentele aflate la dosar se reține că plata jucătorilor s-a făcut în baza unor contracte civile semnate de ambele părți contractante, respectiv conducerea clubului și jucătorii, prin care la art. 5.1.3 "drepturile jucătorului", jucătorul are dreptul de a încasa drepturile financiare prevăzute în anexa 1 a fiecărei convenții, însă aceste convenții nu sunt de natură premiilor oferite la campionatele mondiale, europene, jocuri olimpice sau de înaltă performanță pentru a putea fi încadrate în categoria veniturilor neimpozabile.

De asemenea prin convenția civilă sunt reglementate toate prestațiile efectuate de jucători și toate drepturile convenite pentru activitatea desfășurată.

Prin regulamentul de ordine interioară, care potrivit art. 1 se aplică tuturor jucătorilor legitimați, tehnicienilor, corpului medical, conducerii executive, sunt detaliate drepturile și obligațiile părților și sunt prevăzute recompensele obiective și indemnizațiile de efort care se achită în funcție de prestațiile sportive, obiectivul echipei și rezultatul final al partidei.

În consecință, se reține că veniturile în bani plătite sub formă de c/val contract jucătorilor ce desfășoară activitatea fotbalistică în baza convenției civile completate cu regulamentul de ordine interioară, reprezintă venituri de natură salarială.



Avand in vedere ca sumele acordate reprezinta venituri de natura salariala care se cumuleaza cu celelalte drepturi salariale realizate lunar de persoanele in cauza, precum si prevederile legale mai sus invocate, in mod legal organele de inspectie fiscala au procedat la reintregirea bazei impozabile a contributiilor asimilate salariilor .

Din intreprerea dispozitiilor legale, reiese ca asociatia a calificat in mod eronat activitatea jucatorilor ca fiind una independenta, intrucat activitatea acestora intruneste toate conditiile legale ale activitatilor dependente, iar veniturile realizate trebuie incadrate la venituri de natura salariala.

Asadar, nu poate fi retinuta sustinerea petentei potrivit careia veniturile realizate de jucatorii echipei pot fi incadrate in categoria veniturilor obtinute in urma unor activitati independente asa cum sunt ele definite de art. 46 din Legea 571/2003: "(1) Veniturile din activitati independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere si veniturile din drepturi de proprietate intelectuala, realizate în mod individual si/sau într-o forma de asociere, inclusiv din activitati adiacente", coroborat cu prevederile pct. 18 si 19 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003:

*„ 18. Se supun impozitului pe veniturile din activități independente persoanele fizice care realizează aceste venituri în mod individual sau asociate pe baza unui contract de asociere încheiat în vederea desfășurării de activități în scopul obținerii de venit, asociere care se realizează potrivit dispozițiilor legale și care nu dă naștere unei persoane juridice.*

*19. Exercițarea unei activități independente presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ. Printre criteriile care definesc preponderent existența unei activități independente sunt: libera alegere a desfășurării activității, a programului de lucru și a locului de desfășurare a activității; riscul pe care și-l asumă întreprinzătorul; activitatea se desfășoară pentru mai mulți clienți; activitatea se poate desfășura nu numai direct, ci și cu personalul angajat de întreprinzător în condițiile legii.*

Avand in vedere aceste prevederi legale se retine ca activitatea desfasurata de jucatorul de fotbal nu este una efectuata intamplator , conjunctural si nu indeplineste criterrile stabilite de prevederile legale in vigoare pentru a fi o activitate independenta ci dimpotriva imbraca caracterul unei activitati dependente.

In consecinta, in mod corect, organul de inspectie fiscala a reconsiderat veniturile obtinute de jucatori ca fiind venituri de natura salariala, deoarece activitatile independente presupun participarea sportivilor la competitii pe cont propriu, fara relatii contractuale cu entitatea platitoare, prin libera alegere a desfasurarii activitatii, a programului si locului de desfasurare a activitatii, prin posibilitatea desfasurarii activitatii pentru mai multi clienti, direct, sau prin personal angajat.



In perioada 01.10.2007-31.12.2008 asociatia sportiva a achitat in baza conventiilor civile incheiate cu jucatorii de fotbal venituri in suma de 2.498.613 lei ,pentru care a calculat si virat impozit pe veniturile din salarii dar nu a inclus aceste sume în baza de impozitare a contributiilor sociale.

**În drept**, în ceea ce priveste contributiile la asigurarile sociale datorate de angajator si retinuta de la asiguratii, sunt incidente prevederile art.18 litera a), 23 punctul 1) litera a) si 28 alin 1) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, care precizeaza:

“

*(1) În sistemul public sunt contribuabili, după caz:*

*a) asigurații care datorează contribuții individuale de asigurări sociale;*

**ART. 23\*)**

*(1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:*

*a) salariile individuale brute, realizate lunar, inclusiv sporurile și adaosurile, reglementate prin lege sau prin contractul colectiv de muncă, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I, sau veniturile brute de natura drepturilor salariale realizate lunar de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. II;”*

**ART. 28\*)**

*(1) Contribuția individuală de asigurări sociale, datorată de asigurații prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. I și II, se reține integral din salariul sau, după caz, din venitul brut lunar al asiguratului și se virează lunar de angajator la casa teritorială de pensii în raza căreia se află sediul acestuia.*

Avand in vedere aceste prevederi legale se retine ca pentru veniturile brute de natura salariilor asiguratii datoreaza o contributie individuala de asigurari sociale pe care o retine angajatorul lunar din salariul brut al asiguratului.

In ceea ce priveste suma de z lei reprezentand venituri realizate de jucatori conform conventiilor incheiate cu asociatia sportiva se retine ca petenta avea obligatia conform actelor normative sus mentionate sa calculeze si sa vireze contributia individuala de asigurari sociale aferenta.

Prin urmare organele de inspectie fiscala in mod corect au stabilit o contributie individuala de asigurari sociale suplimentara pentru perioada 2007-2008 in suma de z lei , contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**3.Referitor la suma de z lei reprezentand contributie la asigurarile sociale datorata de angajator ,cauza supusa solutionarii este daca aceasta suma este corect stabilita in conditiile in care asociatia sportiva nu a inclus in baza de calcul a contributiei veniturile obtinute de jucatori in baza contractelor civile incheiate cu aceasta.**

In fapt , in perioada 01.10.2007-31.12.2008 asociatia sportiva a achitat in baza conventiilor civile incheiate cu jucatorii de fotbal venituri in suma de 2.498.613 lei ,pentru care a calculat si virat impozit pe veniturile din salarii dar nu a inclus aceste sume în baza de impozitare a contributiilor sociale.

**În drept**, în ceea ce privește contributiile la asigurările sociale datorate de angajator, sunt incidente prevederile art.18 litera b), 24 punctul 1) litera a) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, care precizeaza:

**ART. 18**

- (1) *În sistemul public sunt contribuabili, după caz:*  
b) *angajatorii;*

**ART. 24\*)**

(1) *Baza lunară de calcul, la care angajatorul datorează contribuția de asigurări sociale, o constituie fondul total de salarii brute lunare realizate de asigurații prevăzuți la [art. 5](#) alin. (1) pct. I și II.*

In speta sunt incidente si prevederile art 19 din ORDIN 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, cu modificările și completările ulterioare

*19. Prin sintagma venitul brut realizat lunar se înțelege totalitatea veniturilor în bani sau în natură, indiferent de fondurile din care acestea se achită, realizate de asigurații care se află în una sau mai multe dintre situațiile de la art. 5 alin. (1) pct. I și II din lege. În venitul brut realizat de aceste categorii de persoane sunt incluse și acele venituri în bani sau în natură care sunt obținute ca urmare a desfășurării unor activități remunerate, în folosul unor entități, altele decât angajatorul/angajatorii la care se derulează activitatea de bază.*

Avand in vedere aceste prevederi legale se retine ca pentru veniturile brute de natura salariilor asiguratorul datoreaza contributie de asigurari sociale

In ceea ce privește suma de z lei reprezentand venituri realizate de jucatori cnform conventiilor incheiate cu asociatia sportiva se retine ca petenta avea obligatia conform actelor normative sus mentionate sa calculeze si sa vireze contributia de asigurari sociale aferenta.

Prin urmare organele de inspectie fiscala in mod corect au majorat baza de calcul a o contributie stabilind o contributie individuala de asigurari sociale suplimentara pentru perioada 2007-2008 in suma de z lei , contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**4.Referitor la suma de z lei reprezentand contributie de asigurari la fondul de somaj datorate de asigurati ,cauza supusa solutionarii este daca aceasta suma este corect stabilita in conditiile in care asociatia sportiva nu a inclus in baza de calcul a contributiei veniturile obtinute de jucatori in baza contractelor civile incheiate cu aceasta.**

In fapt , in perioada 01.10.2007-31.12.2008 asociatia sportiva a achitat in baza conventiilor civile incheiate cu jucatorii de fotbal venituri in suma de z lei ,pentru care a calculat si virat impozit pe veniturile din salarii dar nu a inclus aceste sume în baza de impozitare a contributiilor sociale.

**În drept**, în ceea ce privește contributiile la fondul de somaj datorate de asigurati , sunt incidente prevederile art 27 din Legea 76 /2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă care precizeaza :

**ART. 27\*)**

*(1) Angajatorii au obligația de a reține și de a vira lunar contribuția individuală la bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cotă de 1%, aplicată asupra salariului de bază lunar brut, pentru asigurații prevăzuți la [art. 19](#) lit. a) - d) sau, după caz, pentru asigurații prevăzuți la [art. 19](#) lit. e), asupra veniturilor brute lunare realizate.*

Totodata in speta sunt incidente si prevederile art 14. alin 1 din HG 174/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 76/2002](#) privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă care precizeaza :

**ART. 14**

*(1) Baza lunară de calcul asupra căreia se aplică contribuția individuală în cotă de 1%, prevăzută la [art. 27](#) din lege, este reprezentată, după caz, de:*

*a) salariul de bază lunar brut, conform contractului individual de muncă, corespunzător funcției îndeplinite, la care se adaugă, după caz, indemnizația de conducere, salariul de merit și alte drepturi salariale care, potrivit actelor normative, fac parte din salariul de bază, pentru persoanele prevăzute la [art. 19](#) lit. a) și b) din lege;*

Avand in vedere aceste prevederi legale se retine ca pentru veniturile brute de natura salariilor asiguratiilor datoreaza o contributie individuala de asigurari sociale somaj de 1% pe care o retine angajatorul lunar din salariul brut al asiguratului.

In ceea ce priveste suma de z lei reprezentand venituri realizate de jucatori conform conventiilor incheiate cu asociatia sportiva se retine ca petenta avea obligatia conform actelor normative sus mentionate sa calculeze si sa vireze contributia individuala de asigurari sociale de somaj aferenta aferenta.

Prin urmare organele de inspectie fiscala in mod legal au reintregit baza de calcul a contributiei si au stabilit o contributie individuala de asigurari la fondul de somaj datorata de asigurati suplimentara pentru perioada 2007-2008 in suma de z lei , contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**5.Referitor la suma de z lei reprezentand contributie de asigurati de somaj datorata de angajator ,cauza supusa solutionarii este daca aceasta suma este corect stabilita in conditiile in care asociatia sportiva nu a inclus in baza de calcul a contributiei veniturile obtinute de jucatori in baza contractelor civile incheiate cu aceasta.**

In fapt , in perioada 01.10.2007-31.12.2008 asociatia sportiva a achitat in baza conventiilor civile incheiate cu jucatorii de fotbal venituri in suma de z lei ,pentru care a calculat si virat impozit pe veniturile din salarii dar nu a inclus aceste sume in baza de impozitare a contributiilor sociale.

**În drept**, sunt incidente prevederile art 26 din Legea 76 /2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă care prevad :

*“Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la bugetul asigurărilor pentru șomaj, în cotă de 2,5%, aplicată asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de persoanele asigurate obligatoriu, prin efectul legii, prevăzute la [art. 19.](#)”*

Totodata in speta sunt incidente si prevederile art 13. alin 1 din HG 174/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 76/2002](#) privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă care precizeaza :

*Fondul total de salarii brute lunare prevăzut la [art. 26](#) din lege, realizat de persoanele asigurate obligatoriu prin efectul legii, prevăzute la [art. 19](#) din lege, include:*

- a) salariile de bază;*
- b) indemnizațiile, ca unică formă de remunerare a activității;*
- c) salariile de bază aferente personalului român trimis în misiune permanentă în străinătate, corespunzătoare funcțiilor în care persoanele respective sunt încadrate în țară;*
- d) sporurile, adaosurile și indemnizațiile;*
- e) salariile de merit;*

- f) sumele realizate prin plata cu ora, g r zile, indemnizațiile clinice;
- g) stimulentele  i premiile de orice fel care se plătesc din fondul de salarii;
- h) indemnizațiile pentru concediul de odihnă;
- i) indemnizațiile pentru perioadele de incapacitate temporară de muncă, suportate de unităţi, conform legii, din fondul de salarii;
- j) \*\*\* Abrogată
- k) orice alte sume plătite din fondul de salarii, cu excepția compensațiilor acordate în condițiile legii  i ale contractului colectiv de muncă, salariaților concedia i pentru motive care nu  in de persoana lor.

Avand in vedere aceste prevederi legale se retine ca pentru veniturile brute de natura salariilor asiguratorul datoreaza contributie de asigurari la fondul de somaj

In ceea ce priveste suma de z lei reprezentand venituri realizate de jucatori conform conventiilor incheiate cu asociatia sportiva se retine ca petenta avea obligatia conform actelor normative sus mentionate sa calculeze si sa vireze contributia de asigurari sociale aferenta.

Prin urmare organele de inspectie fiscala in mod legal au reintregit baza de calcul a contributiei si au stabilit o contributie de asigurari sociale la fondul de somaj suplimentara pentru perioada 2007-2008 in suma de z lei , contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**6.Referitor la suma de z lei reprezentand contributie de asigurarile de sanatate datorate de asigurati ,cauza supusa solutionarii este daca aceasta suma este corect stabilita in conditiile in care asociatia sportiva nu a inclus in baza de calcul a contributiei veniturile obtinute de jucatori in baza contractelor civile incheiate cu aceasta.**

In fapt , in perioada 01.10.2007-31.12.2008 asociatia sportiva a achitat in baza conventiilor civile incheiate cu jucatorii de fotbal venituri in suma de z lei ,pentru care a calculat si virat impozit pe veniturile din salarii dar nu a inclus aceste sume în baza de impozitare a contributiilor sociale.

** n drept**, , sunt incidente prevederile art 257 din LEGE Nr. 95 / 2006 privind reforma în domeniul sănătăţii care precizeaza :

**ART. 257**

(1) Persoana asigurată are obligația plăţii unei contribuții băneşti lunare pentru asigurarile de sănătate, cu excepția persoanelor prevăzute la [art. 213](#) alin. (1).

(2) Contribuția lunară a persoanei asigurate se stabileşte sub forma unei cote de 6,5%, care se aplică asupra:

a) veniturilor din salarii sau asimilate salariilor care se supun impozitului pe venit;

Totodata in speta sunt incidente si prevederile cap. B din Ordinul nr. 74/2000 pentru aprobarea Normelor privind modul de încasare a contribuțiilor la asigurările sociale de sănătate care precizeaza :

*“B. Contribuția asiguraților*

*1. Contribuția pentru asigurările sociale de sănătate datorată de asigurați se determină astfel:*

*a) o cotă de 7% aplicată lunar asupra veniturilor salariale brute, în cazul asiguraților care au calitatea de salariat sau care prestează o activitate pe bază de convenție civilă de prestări de servicii.*

*Prin venituri salariale brute, în sensul prezentelor norme, se înțelege suma tuturor veniturilor în bani și în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unei convenții civile de prestări de servicii, indiferent de perioada la care se referă sau de forma în care se acordă.”*

Avand in vedere aceste prevederi legale se retine ca pentru veniturile brute de natura salariilor asiguratii datoreaza o contributie individuala de asigurari sociale somaj de 6.5% pe care o retine angajatorul lunar din salariul brut al asiguratului.

In ceea ce priveste suma de z lei reprezentand venituri realizate de jucatori conform conventiilor incheiate cu asociatia sportiva se retine ca petenta avea obligatia conform actelor normative sus mentionate sa calculeze si sa vireze contributia individuala de asigurari de sanatate aferenta.

Prin urmare organele de inspectie fiscala in mod legal au reintregit baza de calcul a contributiei si au stabilit o contributie individuala de asigurari de sanatate suplimentara datorata de asiguratii pentru perioada 2007-2008 in suma de z lei , contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**7.Referitor la suma de z lei reprezentand contributie de asiguratii de sanatate datorata de angajator ,cauza supusa solutionarii este daca aceasta suma este corect stabilita in conditiile in care asociatia sportiva nu a inclus in baza de calcul a contributiei veniturile obtinute de jucatori in baza contractelor civile incheiate cu aceasta.**

In fapt , in perioada 01.10.2007-31.12.2008 asociatia sportiva a achitat in baza conventiilor civile incheiate cu jucatorii de fotbal venituri in suma de z lei ,pentru care a calculat si virat impozit pe veniturile din salarii dar nu a inclus aceste sume în baza de impozitare a contributiilor sociale.



**În drept**, sunt incidente prevederile art 257 din LEGE Nr. 95 / 2006 privind reforma în domeniul sănătății care precizează :

“ (1) *Persoanele juridice sau fizice la care își desfășoară activitatea asigurații au obligația să calculeze și să vireze la fond o contribuție de 7% asupra fondului de salarii, datorată pentru asigurarea sănătății personalului din unitatea respectivă.*

(2) *Prin fond de salarii realizat, în sensul prezentei legi, se înțelege totalitatea sumelor utilizate de o persoană fizică și juridică pentru plata drepturilor salariale sau asimilate salariilor.”*

Totodată în speta sunt incidente și prevederile cap A din Ordinul nr. 74/2000 pentru aprobarea Normelor privind modul de încasare a contribuțiilor la asigurările sociale de sănătate care precizează :

#### *A. Contribuția angajatorului*

*În sensul prezentelor norme se consideră angajator persoana fizică sau juridică și orice altă entitate în beneficiul căreia una sau mai multe persoane fizice prestează muncă în baza unui contract individual de muncă sau a unei convenții civile de prestări de servicii, încheiate potrivit legii.*

*1. Angajatorii au obligația să rețină și să vireze caselor de asigurări de sănătate contribuția pentru asigurările sociale de sănătate, în cotă de 7% raportată la fondul de salarii.*

*Prin fond de salarii, în sensul prezentelor norme, se înțelege suma veniturilor în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică pentru munca prestată în baza unui contract individual de muncă sau a unei convenții civile de prestări de servicii, încheiate potrivit legii, indiferent de perioada la care se referă.*

Având în vedere aceste prevederi legale se reține că pentru veniturile brute de natura salariilor asiguratorul datorează contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator .

În ceea ce privește suma de z lei reprezentând venituri realizate de jucători conform convențiilor încheiate cu asociația sportivă se reține că petenta avea obligația conform actelor normative sus menționate să calculeze și să vireze contribuția de asigurări sociale aferentă.

Prin urmare organele de inspecție fiscală în mod legal au reintregit baza de calcul a contribuției și au stabilit o contribuție de asigurări de sănătate datorată de angajator suplimentară pentru perioada 2007-2008 în suma de z lei , contestația urmând a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

**8. Referitor la suma de z lei reprezentând contribuție la fondul de accidente și boli profesionale ,cauza supusă soluționării este dacă această sumă este corect stabilită în condițiile în care asociația sportivă nu a inclus în baza de calcul a contribuției veniturile obținute de jucători în baza contractelor civile încheiate cu aceasta.**

In fapt , in perioada 01.10.2007-31.12.2008 asociatia sportiva a achitat in baza conventiilor civile incheiate cu jucatorii de fotbal venituri in suma de z lei ,pentru care a calculat si virat impozit pe veniturile din salarii dar nu a inclus aceste sume în baza de impozitare a contributiilor sociale.

**În drept**, sunt incidente prevederile art 101 din LEGE Nr. 346 din 5 iunie 2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale cu modificarile si completarile ulterioare, care precizeaza :

**"ART. 101\*"**

*(1) Baza lunară de calcul la care persoanele prevăzute la [art. 5](#) și [7](#) datorează contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale este reprezentată de fondul total de salarii brute lunare realizate.*

*(2) Cotele de contribuție datorate de angajatori în funcție de clasa de risc sunt stabilite de la 0,5% la 4%, aplicate asupra fondului total de salarii brute lunare realizate.*

*" Conform [art. VI](#) și [art. II](#) pct. 3 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 91/2007, începând cu data de 1 ianuarie 2008, la [articolul 101](#), alineatele (1), (2) și (3) se modifică și vor avea următorul cuprins:*

*"ART. 101*

*(1) Baza lunară de calcul la care angajatorul datorează contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale pentru persoanele prevăzute la [art. 5](#) și [7](#) o constituie:*

*a) suma veniturilor brute realizate lunar;*

*b) salariul de bază minim brut pe țară garantat în plată, corespunzător numărului zilelor lucrătoare din concediul medical, cu excepția cazurilor de accident de muncă sau boală profesională.*

*(2) Cotele de contribuție datorate de angajatori în funcție de clasa de risc se stabilesc prin Legea bugetului asigurărilor sociale de stat și se aplică asupra bazei lunare de calcul prevăzute la alin. (1).*

*(3) Contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale nu se aplică asupra sumelor reprezentând:*

*a) prestații suportate din bugetul asigurărilor sociale de stat, inclusiv cele acordate pentru accidente de muncă și boli profesionale;*

*b) diurnele de deplasare și de delegare, indemnizațiile de delegare, detașare și transfer, precum și drepturile de autor;*

*c) participarea salariaților la profit."*

In speta sunt aplicabile si prevederile art 1 din ORDIN Nr. 450/825 din 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 346/2002](#) privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare

*"Prezentele norme metodologice stabilesc modalitățile de reglementare a unor proceduri, metode și mijloace de aplicare unitară a prevederilor [Legii nr.](#)*

346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale, cu modificările și completările ulterioare.”

Avand in vedere aceste prevederi legale se retine ca pentru veniturile brute de natura salariilor asiguratorul datoreaza contributie la fondul de accidente si boli profesionale .

Referitor la suma de z lei reprezentand venituri realizate de jucatori conform conventiilor incheiate cu asociatia sportiva se retine ca petenta avea obligatia conform actelor normative sus mentionate sa calculeze si sa vireze contributia la fondul de accidente si boli profesionale aferenta.

Prin urmare organele de inspectie fiscala in mod legal au reintregit baza de calcul a contributiei si au stabilit o contributie la fondul de accidente si boli profesionale suplimentara pentru perioada 2007-2008 in suma de z lei , contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**9.Referitor la suma de z lei reprezentand contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice ,cauza supusa solutionarii este daca aceasta suma este corect stabilita in conditiile in care asociatia sportiva nu a inclus in baza de calcul a contributiei veniturile obtinute de jucatori in baza contractelor civile incheiate cu aceasta.**

**In fapt** , in perioada 01.10.2007-31.12.2008 asociatia sportiva a achitat in baza conventiilor civile incheiate cu jucatorii de fotbal venituri in suma de z lei ,pe care nu le-a inclus în baza de impozitare a contributiilor sociale.

**În drept**, sunt incidente prevederile art 4 alin 2 si art 5 din ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ Nr. 158 /2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate, care precizeaza :

“(2) Începând cu data de 1 ianuarie 2006, cota de contribuție pentru concedii și indemnizații, destinată exclusiv finanțării cheltuielilor cu plata drepturilor prevăzute de prezenta ordonanță de urgență, este de 0,85%, aplicată la fondul de salarii sau, după caz, la drepturile reprezentând indemnizație de șomaj, asupra veniturilor supuse impozitului pe venit ori asupra veniturilor cuprinse în contractul de asigurări sociale încheiat de persoanele prevăzute la art. 1 alin. (2) lit. e), și se achită la bugetul Fondului național unic de asigurări sociale de sănătate.”

#### ART. 5

Începând cu data intrării în vigoare a prevederilor prezentei ordonanțe de urgență, cota de contribuție prevăzută la art. 4 alin. (2) se datorează și se achită de către:

a) angajatori pentru asigurații prevăzuți la art. 1 alin. (1) lit. A și B;

In speta sunt incidente si prevederile art 9 din ORDIN Nr. 60/32 /2006 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate care prevad:

**ART. 9**

*(1) Dreptul la concediile și indemnizațiile prevăzute de Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 este condiționat de plata contribuției pentru concedii și indemnizații.*

*(2) Persoanele juridice sau fizice prevăzute la art. 5 lit. a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 au obligația plății contribuției pentru concedii și indemnizații, aplicată la fondul de salarii realizat, cu respectarea prevederilor legislației financiar-fiscale în materie. Fondul de salarii realizat reprezintă totalitatea sumelor utilizate de un angajator pentru plata drepturilor salariale sau de natură salarială. În fondul de salarii sunt incluse și sumele reprezentând indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă cauzată de boli obișnuite sau de accidente în afara muncii, precum și indemnizații pentru incapacitate temporară de muncă urmare a unor accidente de muncă sau boli profesionale, suportate de către angajator.*

*(3) Baza lunară de calcul a contribuției pentru concedii și indemnizații pentru persoanele prevăzute la art. 1 alin. (1) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 158/2005 nu poate fi mai mare decât produsul dintre numărul asiguraților din luna pentru care se calculează contribuția și valoarea corespunzătoare a 12 salarii minime brute pe țară. Prin sintagma numărul asiguraților din lună se înțelege numărul de salariați cu venituri salariale care fac parte din fondul de salarii asupra căruia s-a aplicat contribuția pentru concedii și indemnizații.*

Avand in vedere aceste prevederi legale se retine ca pentru veniturile brute de natura salariilor asiguratorul datoreaza contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice .

In ceea ce priveste suma de z lei reprezentand venituri realizate de jucatori conform conventiilor incheiate cu asociatia sportiva se retine ca petenta avea obligatia conform actelor normative sus mentionate sa calculeze si sa vireze contributia pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice aferenta.

Prin urmare organele de inspectie fiscala in mod legal au reintregit baza de calcul a contributiei si au stabilit o contributie pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice suplimentara pentru perioada 2007-2008 in suma de z lei , contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**10.Referitor la suma de z lei reprezentand contributie la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale datorate de angajator ,cauza supusa solutionarii este daca aceasta suma este corect**

**stabilita in conditiile in care asociatia sportiva nu a inclus in baza de calcul a contributiei veniturile obtinute de jucatori in baza contractelor civile incheiate cu aceasta.**

In fapt , in perioada 01.10.2007-31.12.2008 asociatia sportiva a achitat in baza conventiilor civile incheiate cu jucatorii de fotbal venituri in suma de z lei ,pe care nu le-a inclus în baza de impozitare a contributiilor sociale.

**În drept**, sunt incidente prevederile art 7 alin 1 din LEGE Nr. 200 /2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale, care precizeaza :

*“(1) Angajatorii au obligația de a plăti lunar o contribuție la Fondul de garantare, în cotă de 0,25%, aplicată asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de salariați.”*

In speta sunt incidente si prevederile art 1 din HOTĂRÂRE Nr. 1850 / 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 200/2006](#) privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale care prevad:

*(1) Cota contribuției la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale, denumit în continuare Fondul de garantare, datorată de angajatori potrivit [art. 7](#) alin. (1) din lege, se aplică asupra fondului total de salarii brute lunare realizate de salariații încadrați în temeiul unui contract individual de muncă încheiat pentru normă întreagă sau cu timp parțial sau a unui contract de muncă la domiciliu, de muncă temporară sau de ucenicie la locul de muncă, indiferent de durata acestora.*

*(2) Fondul total de salarii brute lunare prevăzut la alin. (1) include:*

- a) salariile de bază;*
- b) salariile de bază aferente personalului român trimis în misiune permanentă în străinătate, corespunzătoare funcțiilor în care persoanele respective sunt încadrate în țară;*
- c) sporurile, adaosurile și indemnizațiile;*
- d) salariile de merit;*
- e) sumele realizate prin plata cu ora, gărzile, indemnizațiile clinice;*
- f) stimulentele și premiile de orice fel care se plătesc din fondul de salarii;*
- g) indemnizațiile pentru concediul de odihnă;*
- h) indemnizațiile pentru perioadele de incapacitate temporară de muncă, suportate de angajatori, conform legii, din fondul de salarii;*
- i) orice alte sume plătite din fondul de salarii, cu excepția compensațiilor acordate în condițiile legii și ale contractului colectiv de muncă, salariaților concediați pentru motive care nu țin de persoana lor.”*

Avand in vedere aceste prevederi legale se retine ca pentru veniturile brute de natura salariilor asiguratorul datoreaza contributie la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale datorate de angajator .



In ceea ce priveste suma de z lei reprezentand venituri realizate de jucatori conform conventiilor incheiate cu asociatia sportiva se retine ca petenta avea obligatia conform actelor normative sus mentionate sa calculeze si sa vireze contributia la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale datorate de angajator aferenta.

Prin urmare organele de inspectie fiscala in mod legal au reintregit baza de calcul a contributiei si au stabilit o contributie la fondul de garantare pentru plata creantelor salariale datorate de angajator suplimentara pentru perioada 2007-2008 in suma de z lei , contestatia urmand a se respinge ca neintemeiata pentru acest capat de cerere.

**11. Referitor la suma de z lei reprezentind** z lei majorari aferente contributiei la asigurarile sociale datorata de asigurati, z lei majorari aferente contributiei la asigurarile sociale datorata de angajator, z lei majorari aferente contributiei la fondul de somaj datorata de asigurati, z lei majorari contributie la fondul de somaj datorata de angajator , z lei majorari aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate datorata de asigurati, z lei majorari aferente contributiei la asigurarile sociale datorata de angajator, z lei majorari contributie la fondul de accidente de munca si boli profesionale z lei majorari de intraziere aferente contributi pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice; z lei majorari de intarziere aferente contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;

**cauza supusa solutionarii Directiei generale a finantelor publice Arges prin Biroul solutionare contestatii este sa se pronunte daca societatea datoreaza aceste sume in conditiile in care nu a achitat la termen debitul datorat.**

**In fapt**, prin Decizia de impunere privind obligatiile fiscale suplimentare de plata stabilite de inspectia fiscala nr. .2010 intocmita in baza raportului de inspectie fiscala nr. 2010 organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina x majorari de intarziere aferente in suma de z lei pentru neachitarea in termen a contributiilor sociale in suma de z lei.

**In drept** sunt aplicabile prevederile art.119 art 120 alin 1 si 7 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicat potrivit carora:

*“Dispozitii generale privind majorări de întârziere*

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

ART. 120



### *Majorări de întârziere*

(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.

(7) Nivelul majorării de întârziere este de 0,1% pentru fiecare zi de întârziere, și poate fi modificat prin legile bugetare anuale.”

Deoarece în sarcina x a fost reținută o diferență de contribuții sociale în suma de z lei aceasta datorează și sumele accesorii în raport cu debitul, conform principiului de drept “ *accessorium sequitur principale*“, fapt pentru care se reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au procedat la calcularea de majorări de întârziere aferente în suma de z lei, contestația urmând a se respinge ca neîntemeiată pentru acest capăt de cerere.

Se reține faptul că societatea nu contestă modul de calcul al accesoriilor în ceea ce privește perioada și cota aplicată.

### **12.Referitor la contestația îndreptată împotriva deciziei de nemodificare a bazei de impunere nr .2010 cauza supusa soluționării Direcției generale a finanțelor publice Argeș prin Biroul soluționare contestației este dacă se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației în condițiile în care s-a constatat că toate obligațiile bugetare care au făcut obiectul inspecției fiscale au fost corect determinate, iar contestația nu demonstrează vătămarea sa prin emiterea unui act administrativ fiscal**

**In fapt**, prin Decizia privind nemodificarea bazei de impunere nr. 2010, emisă de Activitatea de inspecție fiscală 2 se precizează că impozitul pe veniturile din salarii și asimilate salariilor pentru perioada 02.07.2007-31.12.2008 care au făcut obiectul inspecției fiscale au fost corect determinate de contribuabilul, nerezultând debite suplimentare față de sumele declarate de acesta.

În drept, sunt aplicabile prevederile art.205 pct 1 și 2 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată care precizează ca :

“ART. 205

#### *Posibilitatea de contestație*

(1) Împotriva titlului de creanță, precum și împotriva altor acte administrative fiscale se poate formula contestație potrivit legii. Contestația este o cale administrativă de atac și nu înlătură dreptul la acțiune al celui care se consideră

lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia, în condițiile legii.

(2) Este îndreptățit la contestație numai cel care consideră că a fost lezat în drepturile sale printr-un act administrativ fiscal sau prin lipsa acestuia. “

Totodata, Ordinul ministrului finantelor nr. 1267/2006 pentru aprobarea formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere", la litera b) din Anexa nr. 2 Instrucțiuni de completare a formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere", precizeaza:

**“ Decizia privind nemodificarea bazei de impunere se va emite la finalizarea unei inspecții fiscale generale sau parțiale, numai în cazul în care se constată că toate obligațiile bugetare care au făcut obiectul inspecției fiscale au fost corect determinate.”**

În speta sunt incidente și dispozițiile art. 217 (1) din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, care stabilește ca:

**“ Dacă organul de soluționare competent constată neîndeplinirea unei condiții procedurale, contestația va fi respinsă fără a se proceda la analiza pe fond a cauzei. “**

Cu privire la îndeplinirea condițiilor procedurale la punctul 9.3 și punctul 13.1 din ORDIN Nr. 519 din 27 septembrie 2005 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată se prevede:

**„9.3. În soluționarea contestațiilor, excepțiile de procedură pot fi următoarele: nerespectarea termenului de depunere a contestației, lipsa calității procesuale, lipsa capacității, lipsa unui interes legitim, contestarea altor sume și măsuri decât cele care au făcut obiectul actului atacat.**

**13.1. Contestația poate fi respinsă ca:**

**d) lipsită de interes, în situația în care contestatorul nu demonstrează că a fost lezat în dreptul sau interesul său legitim;”**

Intrucat Decizia de nemodificare a bazei de impunere nr. .2010 nu vizează stabilirea de obligații suplimentare de plată (debite sau accesorii), iar petenta nu demonstrează că a fost lezată în dreptul sau interesul său legitim, se reține că Direcția generală a finanțelor publice Argeș prin Biroul soluționare contestații nu se poate investi cu soluționarea pe fond a contestației pentru acest capăt de cerere, aceasta se va respinge ca lipsită de interes.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul prevederilor art. 46, art. 52, art. 55 din Legea 571/2003 privind Codul Fiscal

punctul 18, punctul 19, punctul 23, punctul 66 punctul 67 din HG 44/2004 , art.18 litera a) si b) , 23 punctul 1) litera a) art. 24 si 28 alin 1) din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, art.26 si art 27 din Legea 76 /2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă,art.13 si art 14. alin 1 din HG 174/2002 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 76/2002](#) privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă ,art 257 din LEGE Nr. 95 / 2006 privind reforma în domeniul sănătății cap. A, cap. B din Ordinul nr. 74/2000 pentru aprobarea Normelor privind modul de încasare a contribuțiilor la asigurările sociale de sănătate ,art 101 din LEGE Nr. 346 din 5 iunie 2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale cu modificarile si completarile ulterioare, art 1 din ORDIN Nr. 450/825 din 2006 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a [Legii nr. 346/2002](#) privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale art 4 alin 2 si art 5 din ORDONANȚĂ DE URGENȚĂ Nr. 158 /2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate art 9 din ORDIN Nr. 60/32 /2006 pentru aprobarea Normelor de aplicare a prevederilor [Ordonanței de urgență a Guvernului nr. 158/2005](#) privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate art 7 alin 1 din LEGE Nr. 200 /2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale punctul 9.3 si punctul 13.1 din Ordinul 519/2005 Ordinul ministrului finantelor nr. 1267/2006 pentru aprobarea formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere", la litera b) din Anexa nr. 2 Instructiuni de completare a formularului "Decizie privind nemodificarea bazei de impunere",art.14 din Legea 69/2000 privind legea educatiei fizice si sportului, coroborat cu prevederile art. 119 art.120 art 205, art. 206 , art. 207, art. 209, art. 211, art. 213, art. 215 art. 216 si art 217 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare se :

## DECIDE

**1.Respingerea ca neintemeiata** a contestatiei depuse de x,, impotriva deciziei de impunere nr. 2010 pentru suma totala de z lei reprezenatand :

- z lei contributie la asigurarile sociale datorata de asigurati,
- z lei majorari aferente contributiei la asigurarile sociale datorata de asigurati,
- z lei contributie la asigurarile sociale datorata de angajator,
- z lei majorari aferente contributiei la asigurarile sociale datorata de angajator,
- z lei impozit conventii civile ,

- z lei majorari aferente impozitului din conventii civile ,
- z lei contributie la fondul de somaj datorata de asigurati,
- z lei majorari aferente contributiei la fondul de somaj datorata de asigurati,
- z lei contributie la fondul de somaj datorata de angajator,
- z lei majorari contributie la fondul de somaj datorata de angajator ,
- z lei contributie la asigurarile sociale de sanatate datorata de asigurati,
- z lei majorari aferente contributiei la asigurarile sociale de sanatate datorata de asigurati,
- z lei contributie la asigurarile sociale datorata de angajator
- z lei majorari aferente contributiei la asigurarile sociale datorata de angajator,
- z lei contributie la fondul de accidente de munca si boli profesionale,
- z lei majorari de intarziere aferente contributiei la fondul de accidente de munca si boli profesionale
- z lei contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice ;
- z lei majorari de intarziere aferente contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoanele juridice sau fizice;
- z lei contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;
- z lei majorari de intarziere aferente contributiei angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale;

**2. Respingerea ca lipsita de interes** a contestatiei depuse x impotriva deciziei de nemodificare a bazei nr .2010 emisa de Activitatea de inspectie fiscala Arges -Serviciul de inspectie fiscala nr 2

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Arges in termen de 6 luni de la comunicare.

DIRECTOR EXECUTIV