

## **MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE**

Agentia Nationala de Administrare Fiscala

Directia generala de solutionare a contestatiilor

**Decizia nr. / .2005**

privind solutionarea contestatiei depusa de

**ASOCIATIA**

inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala

sub nr. **341472/29.08.2005**

Directia generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice Vaslui prin adresa nr. 3663/23.08.2005 inregistrata la Ministerul Finantelor Publice- Agentia Nationala de Administrare Fiscala sub nr. 341472/29.08.2005 asupra contestatiei depusa de **ASOCIATIA**.

Societatea contesta suma totala de din care suma de lei reprezinta contributie la asigurarile sociale datorata de asigurati, suma de reprezinta dobanzi aferente, suma de reprezinta penalitati de intarziere, suma de reprezinta penalitati stopaj la sursa, suma de reprezinta contributie la asigurarile sociale datorata de angajator, suma de lei reprezinta dobanzi aferente, suma de reprezinta penalitati stopaj la sursa, suma de reprezinta impozit pe veniturile din salarii, suma de reprezinta dobanzi aferente, suma de reprezinta penalitati de intarziere, suma de reprezinta penalitati stopaj la sursa, suma de reprezinta contributie la fondul de somaj datorata de asigurati, suma de reprezinta dobanzi aferente, suma de reprezinta penalitati de intarziere , suma de reprezinta penalitati stopaj la sursa, suma de reprezinta contributie la fondul de somaj datorata de angajator, suma de reprezinta dobanzi, suma de reprezinta penalitati de intarziere, suma de reprezinta reprezinta contributie la asigurarile sociale de sanatate datorata de asigurati, suma de reprezinta dobanzi aferente, suma de reprezinta penalitati de intarziere, suma de reprezinta penalitati stopaj la sursa, suma de reprezinta contributie la asigurarile sociale datorata de angajator, suma de reprezinta dobanzi aferente, suma de reprezinta penalitati de intarziere, suma de reprezinta contributie la fondul de accidente de munca si boli profesionale, suma de

reprezinta dobanzi si suma de reprezinta penalitati de intarziere, sume stabilite prin Decizia de impunere nr. 3663/03.08.2005, emisa de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice Vaslui.

In raport de data comunicarii deciziei de impunere, 08.08.2005, astfel cum rezulta din confirmarea de primire aflata in copie la dosar, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.176 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind inregistrata la Agentia Nationala de Administrare Fiscala in data de 26.08.2005, conform stampilei aplicata de Serviciul registratura pe adresa de inaintare a contestatiei.

Constatand ca in speta sunt indeplinite dispozitiile art.174 si 178 alin. 1 lit. c din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Agentia Nationala de Administrare Fiscala este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate.

I. Prin contestatia formulata asociatia arata ca organul de inspectie fiscala a incadrat in mod eronat ca drepturi salariale conform Ordonantei Guvernului nr. 7/2001 si Legii nr. 571/2003 indemnizatiile de instalare acordate cu ocazia transferului unui jucator, antrenor sau conducator care sa acopere cheltuielile cu mutarea acestuia si a membrilor de familie, bonusurile achitate pentru indeplinirea unor obiective, care nu fac obiectul contractului de individual de munca ci sunt stabilite prin reglementari interne.

De asemenea, asociatia arata ca Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 si normele de aplicare fac referire la sumele platite sportivilor amatori in sa cluburile de fotbal din Divizia A si B sunt cluburi profesionste.

Asociatia arata ca atributul negocierii si stabilirii salariului de incadrare revine angajatorului si nu organului de control care a stabilit in mod artificial noi baze de calcul a impozitului pe venit si ulterior al celorlalte contributii.

Referitor la contributiile angajatorului si asiguratului contestatoarea arata ca acestea sunt strans corelate cu sumele din cartea de munca si statele de plata, ajungandu-se ca pentru persoanele care nu au incheiate contracte de munca cu asociatia organele de control sa calculeze impozite si contributii nedatorate.

Asociatia arata ca in aceeasi situatie sunt si persoanele care au contracte incheiate cu sume cuprinse intre 2-7 milioane lei, iar organul de inspectie fiscala a majorat in mod artificial baza de calcul stabilind contributii pentru angajati si angajator de care angajatul nu poate beneficia nefiind inscrise in cartea de munca.

De asemenea, asociatia arata ca adresa Ministerului Finantelor Publice nr. 2685/2005 invocata in cuprinsul raportului de inspectie fiscala nr. 3663/03.08.2005 nu poate fi aplicata intrucat organul de inspectie

fiscala nu a precizat in mod clar situatia fiecarei persoane din cadrul asociatiei, modul de calcul al salariilor si a celorlalte sume achitate.

Contestatoarea arata ca in urma auditului efectuat de o societate de specialitate s-a desprins concluzia ca sumele ocazionale care nu se regasesc in statele de plata si cartile de munca se supun impozitarii conform art. 38 din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 si art. 83, art. 84 si art. 85 din Legea nr. 571/2003.

Asociatia solicita admiterea contestatiei pentru suma totala de lei.

Asociatia solicita in baza art. 184 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 suspendarea executarii Deciziei de impunere nr. 3663/03.08.2005, emisa de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice Vaslui, pana la solutionarea contestatiei.

Asociatia solicita anularea masurilor dispuse prin Decizia de impunere nr. 3663/03.08.2005 intrucat nu se impune evidenta cheltuelilor efectuate pentru venituri impozabile atat timp cat asociatia avea la data de 31.05.2005 pierderi neacoperite in suma de.

De asemenea, contestatoarea arata ca nu s-au transmis cheltuielile si veniturile de baza decat in cadrul contractelor de asociere in participatiune intrucat membrii fondatori nu au cazut la un acord cu privire la modul de acoperire a pierderilor, iar societatile care au contribuit cu sume in cadrul contractului de asociere in participatiune au incheiat bilantul pe anul 2004 fara a prelua aceste sume si in consecinta au achitat impozit pe profit mai mare, intrucat cheltuielile acestora au fost influentate de cheltuielile corespunzatoare contractelor de asociere in participatiune.

**II.** Prin raportul de inspectie fiscala nr. 3663/03.08.2005 care a stat la baza emiterii deciziei de impunere nr. 3663/03.08.2005, incheiat de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice Vaslui s-au constatat urmatoarele:

Organele de inspectie fiscala arata ca la intocmirea raportului de inspectie fiscala s-a tinut cont de adresa Directiei de indrumare si asistenta a contribuabililor din cadrul Ministerului Finantelor Publice nr. 113038/10.05.2005 prin care s-a precizat ca *“in conformitate cu legislatia fiscala aplicabila in perioada 2002-2003, respectiv prevederile art. 22 din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit cu modificarile ulterioare, veniturile din salarii sunt considerate toate veniturile in bani/sau in natura, obtinute de o persoana fizica ce desfasoara o activitate in baza unui contract individual de munca sau a unui statut special prevazut de lege, indiferent de perioada la care se refera, de denumirea veniturilor sau de forma sub care ele se acorda. De asemenea, in conformitate cu prevederile pct. 3 lit a din Normele metodologice date in aplicarea art. 23 din aceeaasi ordonanta, veniturile din salarii sau asimilate salariilor cuprind*

*sporurile si adaosurile de orice fel, indemnizatiile de orice fel, recompensele si premiile de orice fel.”*

De asemenea, organele de inspectie fiscala arata ca prin adresa nr. 113038/10.05.2005 s-a precizat ca incepand cu anul 2004 in speta sunt aplicabile prevederile art. 56 din Legea nr. 571/2003 si pct. 84 si pct 85 din Normele metodologice de aplicare a Codului fiscal.

Organele de inspectie fiscala arata ca prin aceeaasi adresa s-a precizat ca *“toate veniturile incasate de angajatii (jucatorii de fotbal) ASOCIATIEI in baza contractelor individuale de munca, indiferent de denumirea veniturilor obtinute sau de forma sub care ele sunt acordate de catre angajator, sunt venituri de natura salariala si se impoziteaza in conformitate cu legislatia fiscala aplicabila.”*

De asemenea, organele de inspectie fiscala invoca adresa Directiei de metodologie si proceduri pentru inspectia fiscala nr. 301581/23.05.2005 prin care s-au facut precizari cu privire la baza de calcul a contributiei individuale de asigurari sociale, contributiei individuale de asigurari pentru somaj, contributiei de asigurari de sanatate. precizandu-se totodata temeiurile legale aplicabile in speta, respectiv art.5 alin 1 pct. I, pct. II, pct III si art. 19 din 26 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii si alte drepturi de asigurari sociale, cu modificarile ulterioare, art. 101 alin 3 din Legea nr. 346/2002 privind asigurarea pentru accidente de munca si boli profesionale, art. 19 din Legea nr. 76/2002 privind sistemul asigurarilor pentru somaj si stimularea ocuparii fortei de munca, cu modificarile ulterioare.

#### Referitor la **impozitul pe veniturile din salarii**

Perioada verificata 01.07.2002-31.05.2005

Organele de inspectie fiscala au verificat modul de constituire si virare a impozitului pe veniturile din salarii in conformitate cu prevederile Ordonantei de urgenta a Guvernului nr. 7/2001 aprobata prin Legea nr. 493/2002 si a normelor de aplicare aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 54/2003, cu modificarile ulterioare, respectiv Legea nr. 571/2003, titlul III, cu modificarile ulterioare.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2002 asociatia a acordat venituri de natura salariilor, in baza contractelor de munca incheiate si a regulamentului de ordine interioara, precum si indemnizatii de arbitraj, in suma totala de pentru care a constituit impozit pe veniturile din salarii in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe veniturile din salarii in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a impozitului datorat organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de, penalitati in suma de si penalitati stopaj la sursa in suma de.

Pentru anul 2003, organele de inspectie fiscala au constatat ca asociatia a acordat venituri de natura salariilor, in baza contractelor de munca incheiate si a regulamentului de ordine interioara, precum si

indemnizatii de arbitraj, in suma totala de pentru care a constituit impozit pe veniturile din salarii in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe veniturile din salarii in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a impozitului datorat organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de de, penalitati in suma de si penalitati stopaj la sursa in suma de.

Pentru anul 2004, organele de inspectie fiscala au constatat ca asociatia a acordat venituri de natura salariilor, in baza contractelor de munca incheiate si a regulamentului de ordine interioara, precum si indemnizatii de arbitraj, in suma totala de pentru care a constituit impozit pe veniturile din salarii in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe veniturile din salarii in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a impozitului datorat organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de.

Pentru anul 2005, organele de inspectie fiscala au constatat ca asociatia a acordat venituri de natura salariilor, in baza contractelor de munca incheiate si a regulamentului de ordine interioara, precum si indemnizatii de arbitraj, in suma totala de pentru care a constituit impozit pe veniturile din salarii in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta de impozit pe veniturile din salarii in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a impozitului datorat organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de.

Referitor la **contributia de asigurari sociale datorata de angajator**

Perioada verificata 01.07.2002-31.05.2005

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.

Astfel, organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2002 asociatia a acordat venituri de natura salariilor, in baza contractelor de munca incheiate si a regulamentului de ordine interioara, precum si indemnizatii de arbitraj, in suma totala de pentru care a constituit contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie de asigurari sociale in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei de asigurari sociale datorata organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2003, raportat la veniturile de natura salariilor precum si indemnizatiile de arbitraj acordate de asociatie, aceasta a a constituit contributie de asigurari

sociale datorata de angajator in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie de asigurari sociale in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei de asigurari sociale datorata organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2004, raportat la veniturile de natura salariilor precum si indemnizatiile de arbitraj acordate de asociatie, aceasta a constituit contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie de asigurari sociale in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei de asigurari sociale datorata organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2005, raportat la veniturile de natura salariilor precum si indemnizatiile de arbitraj acordate de asociatie, aceasta a constituit contributie de asigurari sociale datorata de angajator in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie de asigurari sociale in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei de asigurari sociale datorata organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de.

Referitor la **contributia de asigurari sociale datorata de asigurati**

Perioada verificata 01.07.2002-31.05.2005

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2002, raportat la veniturile de natura salariilor precum si indemnizatiile de arbitraj acordate de asociatie, aceasta a constituit contributie de asigurari sociale datorata de asigurati in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie de asigurari sociale in suma de 19.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei de asigurari sociale datorata organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de, penalitati de intarziere in suma de si penalitati stopaj la sursa in suma de.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2003, raportat la veniturile de natura salariilor precum si indemnizatiile de arbitraj acordate de asociatie, aceasta a constituit contributie de asigurari sociale datorata de asigurati in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie de asigurari sociale in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei de asigurari sociale datorata organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de, penalitati de intarziere in suma de si penalitati stopaj la sursa in suma de.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2004, raportat la veniturile de natura salariilor precum si indemnizatiile de arbitraj acordate de asociatie, aceasta a constituit contributie de asigurari sociale datorata de asigurati in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie de asigurari sociale in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei de asigurari sociale datorata organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de 2.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2005, raportat la veniturile de natura salariilor precum si indemnizatiile de arbitraj acordate de asociatie, aceasta a constituit contributie de asigurari sociale datorata de asigurati in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie de asigurari sociale in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei de asigurari sociale datorata organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de.

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

Organele de inspectie fiscala au verificat modul de constituire si virare a contributiei la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale in conformitate cu prevederile Legii nr. 346/2002, cu modificarile ulterioare.

Perioada verificata 01.01.2003-31.05.2005

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2003 asociatia a constituit fond pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de, fond nevirat in termenele legale de plata. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2004 asociatia a constituit fond pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de, fond nevirat in termenele legale de plata. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de lei.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2005 asociatia a constituit fond pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de, fond nevirat in termenele legale de plata. Organele de

inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale in suma de .

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de.

#### Referitor la **contributia la bugetul asigurarilor pentru somaj**

Organele de inspectie fiscala au verificat modul de constituire si virare a contributiei la bugetul asigurarilor de somaj in conformitate cu prevederile Legii nr. 76/2002, cu modificarile ulterioare, normele de aplicare a Legii nr. 19/2000 aprobate prin Ordinul Ministrului Muncii nr. 340/2001, cu modificarile ulterioare.

Perioada verificata 01.07.2002-31.05.2005

Referitor la *contributia angajatorului la bugetul asigurarilor pentru somaj*

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru perioada 01.07.2002-31.12.2002 asociatia a constituit fond pentru somaj angajator in suma de, fond nevirat in termenele legale de plata. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie la fondul pentru somaj in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei la fondul pentru somaj organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2003 asociatia a constituit fond pentru somaj angajator in suma de, fond nevirat in termenele legale de plata. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie la fondul pentru somaj in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei la fondul pentru somaj organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2004 asociatia a constituit fond pentru somaj angajator in suma de, fond nevirat in termenele legale de plata. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie la fondul pentru somaj in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei la fondul pentru somaj organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2005 asociatia a constituit fond pentru somaj angajator in suma de, fond nevirat in termenele legale de plata. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie la fondul pentru somaj in suma de.



Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei la fondul pentru somaj organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de.

Referitor la *contributia individuala la bugetul asigurarilor pentru somaj*

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru perioada 01.07.2002-31.12.2002 asociatia a constituit fond pentru somaj asigurati in suma de, fond nevirat in termenele legale de plata. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie la fondul pentru somaj in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei la fondul pentru somaj organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de, penalitati de intarziere in suma de si penalitati stopaj la sursa in suma de.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2003 asociatia a constituit fond pentru somaj asigurati in suma de, fond nevirat in termenele legale de plata. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie la fondul pentru somaj in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei la fondul pentru somaj organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de, penalitati de intarziere in suma de si penalitati stopaj la sursa in suma de.

Pentru anul 2004 si anul 2005 organele de inspectie fiscala au constatat ca asociatia a constituit un fond pentru somaj asigurati mai mare cu suma de.

Referitor la **contributia de asigurari sociale de sanatate.**

Organele de inspectie fiscala au verificat modul de constituire si virare a contributiei la bugetul asigurarilor sociale de sanatate in conformitate cu prevederile Legii nr. 145/1997, cu modificarile ulterioare si Ordonanta Guvernului nr. 150/2002.

Perioada verificata 01.07.2002-31.05.2005

Referitor la *contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator*

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2002, raportat la veniturile de natura salariilor precum si indemnizatiile de arbitraj acordate de asociatie, aceasta a constituit contributie de asigurari sociale de sanatate datorata de angajator in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie de asigurari sociale de sanatate in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei de asigurari sociale de sanatate organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2003, raportat la veniturile de natura salariilor precum si indemnizatiile de arbitraj acordate de asociatie, aceasta a constituit contributie de asigurari sociale de sanatate in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie de asigurari sociale de sanatate in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei de asigurari sociale de sanatate organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de .

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2004, raportat la veniturile de natura salariilor precum si indemnizatiile de arbitraj acordate de asociatie, aceasta a constituit contributie de asigurari sociale de sanatate in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie de asigurari sociale de sanatate in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei de asigurari sociale de sanatate organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2005, raportat la veniturile de natura salariilor precum si indemnizatiile de arbitraj acordate de asociatie, aceasta a constituit contributie de asigurari sociale de sanatate in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie de asigurari sociale de sanatate in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei de asigurari sociale de sanatate organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de.

*Referitor la contributia de asigurari sociale de sanatate datorata de asiguratii*

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2002, raportat la veniturile de natura salariilor precum si indemnizatiile de arbitraj acordate de asociatie, aceasta a constituit contributie de asigurari sociale de sanatate in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie de asigurari sociale de sanatate in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei de asigurari sociale de sanatate organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de, penalitati de intarziere in suma de si penalitati stopaj la sursa in suma de.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2003, raportat la veniturile de natura salariilor precum si indemnizatiile de arbitraj acordate de asociatie, aceasta a constituit contributie de asigurari sociale de sanatate datorata de asigurati in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie de asigurari sociale de sanatate in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei de asigurari sociale de sanatate organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de, penalitati de intarziere in suma de si penalitati stopaj la sursa in suma de.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2004, raportat la veniturile de natura salariilor precum si indemnizatiile de arbitraj acordate de asociatie, aceasta a constituit contributie de asigurari sociale de sanatate in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie de asigurari sociale de sanatate in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei de asigurari sociale de sanatate organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru anul 2005, raportat la veniturile de natura salariilor precum si indemnizatiile de arbitraj acordate de asociatie, aceasta a constituit contributie de asigurari sociale de sanatate in suma de. Organele de inspectie fiscala au stabilit o diferenta reprezentand contributie de asigurari sociale de sanatate in suma de.

Pentru nevirarea in termenele legale a contributiei de asigurari sociale de sanatate organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei dobanzi in suma de si penalitati de intarziere in suma de.

De asemenea, organele de inspectie fiscala au dispus ca asociatia sa evidentieze in mod distinct cheltuielile efectuate pentru veniturile impozabile, in speta veniturile din transferuri de jucatori.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca asociatia nu a transmis cheltuielile si veniturile pe baza de decont in cadrul contractelor de asociere in participatiune si a dispus remediere acestor deficiente.

**III.** Avand in vedere sustinerile contestatoarei, constatările 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 totala de din care suma de reprezinta contributie la asigurarile sociale datorata de asigurati, suma de reprezinta dobanzi aferente, suma de reprezinta penalitati de intarziere, suma de reprezinta penalitati stopaj la sursa, suma de reprezinta contributie la asigurarile sociale datorata de angajator, suma de reprezinta

dobanzi aferente, suma de reprezinta penalitati stopaj la sursa, suma de reprezinta impozit pe veniturile din salarii, suma de reprezinta dobanzi aferente, suma de reprezinta penalitati de intarziere, suma de reprezinta penalitati stopaj la sursa, suma de reprezinta contributie la fondul de somaj datorata de asigurati suma de reprezinta dobanzi aferente, suma de reprezinta penalitati de intarziere , suma de reprezinta penalitati stopaj la sursa, suma de reprezinta contributie la fondul de somaj datorata de angajator, suma de reprezinta dobanzi, suma de reprezinta penalitati de intarziere, suma de reprezinta reprezinta contributie la asigurarile sociale de sanatate datorata de asigurati, suma de reprezinta dobanzi aferente, suma de reprezinta penalitati de intarziere, suma de reprezinta penalitati stopaj la sursa, suma de reprezinta contributie la asigurarile sociale datorata de angajator, suma de reprezinta dobanzi aferente, suma de reprezinta penalitati de intarziere, suma de reprezinta contributie la fondul de accidente de munca si boli profesionale, suma de reprezinta dobanzi si suma de reprezinta penalitati de intarziere, **cauza supusa solutionarii este daca Directia generala de solutionare a contestatiilor se poate pronunta asupra legalitatii reintregirii de catre organele de inspectie fiscala a bazei de calcul a impozitului pe veniturile de natura salariala cu sume acordate de asociatie unor persoane fizice in conditiile in care din instrumentarea cauzei nu reiese temeiul legal in baza caruia respectivele sume au fost incadrate in categoria veniturilor de natura salariala, iar din sustinerea societatii rezulta ca au fost asimilate salariilor si sumele platite unor persoane care nu au calitatea de angajat al clubului, aspect care nu poate fi stabilit din prezentarea situatiei de fapt facuta de organele de inspectie fiscala si nici din actele depuse la dosar.**

In fapt, organele de inspectie fiscala au reintregit baza de calcul a impozitului pe veniturile de natura salariala cu diverse sume achitate de contestatoare unor persoane fizice si au calculat in sarcina asociatiei diferente de impozit pe venit.

In acelasi timp, ca urmare a reintregirii bazei de calcul a impozitului pe veniturile de natura salariala au fost recalulate si contributiile la asigurarile sociale, contributiile la fondul de somaj si contributiile la asigurarile sociale de sanatate, precum si contributia la fondul de accidente de munca si boli profesionale.

Prin decizia de impunere nr. 3663/03.08.2005 si raportul de inspectie fiscala nr. 3663/03.08.2005, organele de inspectie fiscala nu au aratat temeiul legal in baza caruia a reintregit baza de calcul a impozitului pe veniturile de natura salariala cu sume reprezentand indemnizatii de instalare, premii, premii concurs, contravaloare vanzare bilete, indemnizatii de arbitraj, precizand doar in mod generic actul normativ astfel: Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 aprobata prin Legea nr. 493/2002 si a normelor de

aplicare aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 54/2003, cu modificarile ulterioare, Legea nr. 571/2003, Legea nr. 76/2002, cu modificarile ulterioare, normele de aplicare a Legii nr. 19/2000 aprobate prin Ordinul Ministrului Muncii nr. 340/2001, cu modificarile ulterioare, etc.

De asemenea, prin decizia de impunere nr. 3663/03.08.2005 si raportul de inspectie fiscala nr.3663/03.08.2005 organele de inspectie fiscala nu au precizat situatia juridica a fiecarei categorii de persoane care a beneficiat de aceste sume, respectiv daca acestea sunt angajate ale asociatiei cu contract de munca sau au un alt statut, precum si motivele pentru care aceste sume se includ in categoria veniturilor de natura salariala.

In drept, art. 42 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

***“Conținutul și motivarea actului administrativ fiscal***

***(1) Actul administrativ fiscal se emite numai în formă scrisă.***

***(2) Actul administrativ fiscal cuprinde următoarele elemente:  
[...]***

***d) obiectul actului administrativ fiscal;***

***e) motivele de fapt;***

***f) temeiul de drept;”***

De asemenea art. 84 din același act normativ prevede:

***“Forma și conținutul deciziei de impunere***

***Decizia de impunere trebuie să îndeplinească condițiile prevăzute la art. 42. [...]*”**

Organele de inspectie fiscala s-au rezumat sa constate ca asociatia a acordat venituri de natura salariilor, in baza contractelor de munca incheiate si a regulamentului de ordine interioara, precum si indemnizatii de arbitraj, fara a preciza temeiul legal in baza caruia aceste sume se includ in categoria veniturilor de natura salariala si fara a preciza care este situatia juridica a persoanelor care au primit aceste sume, respectiv daca aceste persoane sunt angajate ale asociatiei cu contract de munca, precum si incadrarea pe text de lege cu indicarea articolului si alineatului corespunzator pentru sumele reprezentand indemnizatii de instalare, premii, premii concurs, comision vanzare bilete, indemnizatii de arbitraj.

Astfel, in lipsa acestor elemente organul de solutionare a contestatiei nu se poate pronunta daca afirmatiile asociatiei cu privire la faptul ca indemnizatiile de instalare acordate cu ocazia transferului unui

jucator, antrenor sau conducator nu fac obiectul contractului individual de munca ci sunt stabilite prin reglementari interne sau ca pentru persoane care nu au incheiate contracte de munca cu asociatia, organele de inspectie fiscala au calculat impozite si contributii nedatorate, sunt reale, in conditiile in care din prezentarea situatiei de fapt facuta de organele de inspectie fiscala si din actele depuse la dosar, aceste aspecte nu pot fi lamurite.

Referitor la modul de impozitare al indemnizatiilor de instalare, acordate in perioada iulie 2002-decembrie 2003, se retine ca art. 22 din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit , cu modificarile si completarile ulterioare, prevede:

*“Sunt considerate venituri din salarii, denumite în continuare salarii, toate veniturile în bani și/sau în natură, obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă, sau a unui statut special prevăzut de lege indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor sau de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă, de maternitate și pentru concediul de îngrijire a copilului în vârstă de până la 2 ani.”*

De asemenea art. 5 din acelasi act normativ prevede:

*“Nu sunt venituri impozabile și nu se impozitează, potrivit prezentei ordonanțe, următoarele:*

*[...]*

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

Aceste prevederi se regasesc si la art. 55 din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, cu modificarile si completarile ulterioare, in vigoare de la 01.01.2004.

Referitor la art. 22 si 23 din Ordonanta Guvernului nr. 7/2001, in Normele metodologice de aplicare a Ordonanta Guvernului nr. 7/2001 privind impozitul pe venit, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 54/2003, se prevede:

*“3. 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:*  
*[...]*

*o) indemnizații sau alte drepturi acordate angajaților cu ocazia angajării sau mutării acestora într-o altă localitate, stabilite potrivit*

*contractelor de muncă, statutelor sau altor dispoziții legale, cu excepția celor prevăzute la art. 5 lit. l), m) și n) din ordonanță;*

*p) alte drepturi și indemnizații de natură salarială sau asimilate salariilor.”*

Aceste prevederi se regasesc si in Normele metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal, aprobate prin Hotararea Guvernului nr. 44/2004, cu modificarile ulterioare.

Astfel, in situatia in care indemnizatiile de instalare acordate de club angajatilor se incadreaza in exceptiile expres prevazute in actele normative mai sus mentionate, acestea nu reprezinta venituri de natura salariala.

Avand in vedere prevederile legale mai sus mentionate, precum si faptul ca organele de inspectie fiscala nu prezinta in mod explicit motivele de fapt si de drept pentru care diverse sume au fost incadrate in categoria veniturilor de natura salariala, contributiile sociale avand ca baza de calcul veniturile salariale, decizia de impunere nr. 3663/03.08.2005 emisa de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice Vaslui, se va desfiinta in temeiul prevederilor art. 185 alin 3 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, pentru suma de reprezentand contributie la asigurarile sociale datorata de asigurati, suma de reprezentand dobanzi aferente, suma de reprezentand penalitati de intarziere, suma de reprezentand penalitati stopaj la sursa, suma de reprezentand contributie la asigurarile sociale datorata de angajator, suma de reprezentand dobanzi aferente, suma de reprezentand penalitati stopaj la sursa, suma de reprezentand impozit pe veniturile din salarii, suma de reprezentand dobanzi aferente, suma de reprezentand penalitati de intarziere, suma de reprezentand penalitati stopaj la sursa, suma de reprezentand contributie la fondul de somaj datorata de asigurati suma de reprezentand dobanzi aferente, suma de reprezentand penalitati de intarziere , suma de reprezentand penalitati stopaj la sursa, suma de reprezentand contributie la fondul de somaj datorata de angajator, suma de reprezentand dobanzi, suma de reprezentand penalitati de intarziere, suma de reprezentand contributie la asigurarile sociale de sanatate datorata de asigurati, suma de reprezentand dobanzi aferente, suma de reprezentand penalitati de intarziere, suma de reprezentand penalitati stopaj la sursa, suma de reprezentand contributie la asigurarile sociale datorata de angajator, suma de reprezentand dobanzi aferente, suma de reprezentand penalitati de intarziere, suma de reprezentand contributie la fondul de accidente de munca si boli profesionale, suma de reprezentand dobanzi si suma de reprezentand penalitati de intarziere, urmând ca organele de inspectie fiscala sa efectueze o noua inspectie fiscala prin care sa reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare avand in vedere cele retinute prin prezenta decizie si in conformitate cu dispozitiile legale in vigoare in perioada verificata.

2. Referitor la solicitarea asociatiei de a se anula Dispozitia nr. 3663/03.08.2005 privind masurile stabilite de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice Vaslui, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia generala de solutionare a contestatiilor are competenta materiala de a solutiona acest capat de cerere in conditiile in care dispozitia de masuri nu are caracter de titlu de creanta fiscala.

In fapt prin Dispozitia nr. 3663/03.08.2005 organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina asociatiei masura de a evidentia in mod distinct cheltuielile efectuate pentru veniturile impozabile, in speta veniturile din transferuri de jucatori si masura de a transmite cheltuielile si veniturile pe baza de decont in cadrul contractelor de asociere in participatiune .

In drept, potrivit art. 178 alin 1 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor este competenta sa solutioneze **“contestațiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum și a titlurilor de creanță privind datoria vamală” se solutioneaza dupa cum urmeaza [...]**, iar art. 178 alin 2 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

**“Contestațiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente.”**

Potrivit pct 1 din anexa nr. 2 la OMFP nr. 1939/2003 pentru aprobarea formularului Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala, *“Formularul Dispozitie privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala reprezinta actul administrativ fiscal emis de organele de inspectie fiscala in aplicarea prevederilor legale privind obligativitatea contribuabililor de a indeplini masurile stabilite”*.

Intrucat masurile stabilite in sarcina **ASOCIATIEI** prin Dispozitia nr. 3663/03.08.2005 nu vizeaza obligatii fiscale ale asociatiei, nefiind in situatia unui titlu de creanta fiscala se retine ca solutionarea contestatiei pentru acest capat de cerere intra in competenta organelor fiscale emitente ale actului administrativ contestat, Directia generala de solutionare a contestatiilor neavand competenta de solutionare a dispozitiilor privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala.

Prin urmare pentru acest capat de cerere dosarul privind contestatia **ASOCIATIEI** va fi transmis spre competenta solutionare Directiei generale a finantelor publice Vaslui-Activitatea controlului fiscal, Serviciul control fiscal la mari contribuabili, in calitate de organ emitent al dispozitiei de masuri.



Referitor la cererea societatii de suspendare a executarii Deciziei de impunere nr. 3663/03.08.2005 pana la solutionarea contestatiei, la art. 184 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se prevede:

*"Suspendarea executării actului administrativ fiscal*

*(1) Introducerea contestației pe calea administrativă de atac nu suspendă executarea actului administrativ fiscal.*

*(2) Organul de soluționare a contestației poate suspenda executarea actului administrativ atacat până la soluționarea contestației, la cererea temeinic justificată a contestatorului."*

Avand in vedere aceste prevederi legale coroborate cu cele ale art 179 alin 2 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, precum si solutia pronuntata, se retine ca cererea de suspendare a executarii a ramas fara obiect.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor, art. art. 42, art. 84, art.179 si art.185 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se:

## **DECIDE**

Desfiintarea deciziei de impunere nr. 3663/03.08.2005 emisa de reprezentantii Directiei generale a finantelor publice Vaslui, pentru suma totala de din care suma de reprezinta contributie la asigurarile sociale datorata de asigurati, suma de reprezinta dobanzi aferente, suma de reprezinta penalitati de intarziere, suma de reprezinta penalitati stopaj la sursa, suma de reprezinta contributie la asigurarile sociale datorata de angajator, suma de reprezinta dobanzi aferente, suma de reprezinta penalitati stopaj la sursa, suma de reprezinta impozit pe veniturile din salarii, suma de reprezinta dobanzi aferente, suma de reprezinta penalitati de intarziere, suma de reprezinta penalitati stopaj la sursa, suma de reprezinta contributie la fondul de somaj datorata de asigurati, suma de reprezinta dobanzi aferente, suma de reprezinta penalitati de intarziere , suma de reprezinta penalitati stopaj la sursa, suma de reprezinta contributie la fondul de somaj datorata de angajator, suma de reprezinta dobanzi, suma de reprezinta penalitati de intarziere, suma de reprezinta reprezinta contributie la asigurarile sociale de sanatate datorata de asigurati, suma de reprezinta dobanzi aferente, suma de reprezinta penalitati de intarziere, suma de reprezinta penalitati stopaj la sursa,

suma de reprezinta contributie la asigurarile sociale datorata de angajator, suma de reprezinta dobanzi aferente, suma de reprezinta penalitati de intarziere, suma de reprezinta contributie la fondul de accidente de munca si boli profesionale, suma de reprezinta dobanzi si suma de reprezinta penalitati de intarziere, urmând a se efectua o noua inspectie fiscala prin care sa se reanalizeze cauza pentru aceeasi perioada si aceleasi obligatii bugetare care au facut obiectul actului administrativ desfiintat avand in vedere strict considerentele prezentei decizii, documentele si argumentele contestatoarei precum si prevederile legale aplicabile în speță.

2. Transmiterea contestatiei **ASOCIATIEI** pentru capatul de cerere privind Dispozitia de masuri nr. 3663/03.08.2005, Directiei generale a finantelor publice Vaslui-Activitatea controlului fiscal, Serviciul control fiscal la mari contribuabili, spre competenta solutionare.

3. Respingerea cererii de suspendare a executarii deciziei de impunere nr. 3663/03.08.2005, ca ramasa fara obiect.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel Iasi, in termen de 6 luni de la data comunicarii.

**DIRECTOR GENERAL**  
**Ion Capdefier**

