



## MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE

### Agenția Națională de Administrare Fiscală

Direcția Generală de Soluționare a  
Contestațiilor

Str. Apolodor nr. 17  
Sector 5, București, CP 050741  
Tel: + 021.319.97.54  
Fax: + 021.336.85.48  
e-mail: Contestații.ANAF@mfinante.ro

### **DECIZIA nr.146 / 2015**

privind soluționarea contestației  
depusă de **C.S. .X.**,

înregistrată la Agenția Națională de Administrare Fiscală –  
Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor  
sub nr. 907121/03.07.2013

Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală a fost sesizată de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .X. prin adresa nr..X./27.06.2013 înregistrată sub nr. X/03.07.2013 asupra contestației depusă de **C.S. .X.**, cu sediul în .X., .X., aflată în original la dosarul cauzei, prin Cabinet de avocat .X., conform împuternicirii avocațiale nr..X. emisă de Baroul .X., aflată în original la dosarul contestației.

Contestația este formulată împotriva Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-SB .X./29.03.2013 emisă în baza Raportului de inspecție fiscală nr. F-SB .X./29.03.2013, încheiate de Activitatea de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .X., prin care s-au stabilit în sarcina clubului sportiv obligații suplimentare de plată în sumă totală de **.X. lei**, reprezentând :

- .X. lei impozit pe veniturile din salarii,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere,
- .X. lei impozit pe alte venituri,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere
- .X. lei CAS angajator,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere,
- .X. lei CAS angajat,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere,

- .X. lei contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere,
- .X. lei contribuția de asigurări pentru șomaj angajator,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere,
- .X. lei contribuția de asigurări pentru șomaj angajați,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere,
- .X. lei contribuția angajatorului la fondul de garantare,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere,
- .X. lei contribuția pentru asigurări de sănătate angajator,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere,
- .X. lei contribuția pentru asigurări de sănătate asigurați,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere,
- .X. lei contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane fizice sau juridice,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere.

Totodată, clubul sportiv solicită suspendarea executării deciziei de impunere contestate.

În raport de data comunicării Deciziei de impunere privind obligațiile suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr.F-SB .X./29.03.2013, respectiv 03.06.2013, comunicarea fiind făcută prin publicitate conform Anunțului individual nr.X din data de 17.05.2013 anexat în copie la dosarul cauzei, contestația a fost depusă în termenul prevăzut de art. 207 alin.1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind înregistrată la Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .X. sub nr..X./18.06.2013, conform ștampilei serviciului registratură aplicată pe originalul contestației.

Constantând că în speță sunt întrunite condițiile prevăzute de art.205, art.206, art.207 alin.1) și art.209 alin.1) lit.c) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 republicată privind Codul de procedură fiscală, Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală este legal investită să soluționeze contestația formulată de C.S. .X..

I. Prin contestația formulată, clubul sportiv solicită admiterea contestației și pe cale de consecință anularea Deciziei de impunere privind obligațiile fiscale suplimentare de plată stabilite de inspecția fiscală nr. F-SB .X./29.03.2013 și a Raportului de inspecție fiscală nr. F-SB .X./29.03.2013 și exonerarea de la plata sumei de .X. lei reprezentând obligații fiscale suplimentare stabilite de inspecția fiscală, pentru următoarele motive :

Clubul sportiv arată că atât decizia de impunere cât și raportul de inspecție fiscală mai sus precizate nu i-au fost comunicate de către organele de inspecție fiscală, astfel încât a luat la cunoștință de emiterea acestor acte administrativ-fiscale la data de comunicării acestora prin publicitate pe site-ul ANAF, respectiv la 03.06.2013.

Contestatoarea precizează că inspecția fiscală s-a desfășurat în perioada 09.06.2011-29.03.2013 și a fost suspendată pe perioada 09.06.2011 - 05.11.2012, fiind supusă controlului perioada fiscală 01.01.2004-31.12.2008 pentru titlul VII din OG 92/2003.

Contestatoarea menționează că inspecția fiscală s-a desfășurat ca urmare a emiterii Deciziei de soluționare nr.56/28.02.2011 prin care a fost desființată Decizia de impunere nr..X./19.11.2010 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice .X., stabilindu-se totodată ca organele de inspecție fiscală să procedeze la o nouă verificare pe aceeași perioadă și același tip de impozit, ținând cont de prevederile legale precum și de cele precizate în decizia de soluționare .

Contestatoarea critică faptul că inspecția fiscală s-a desfășurat fără ca organele fiscale să emită și să comunice acesteia Avizul de inspecție fiscală prevăzut la art.101 Cod procedură fiscală.

Deasemenea clubul sportiv contestă perioada fiscală supusă controlului, arătând în acest sens că în condițiile art.98 alin.3 Cod procedură fiscală inspecția trebuia să se efectueze asupra ultimilor trei ani fiscali și nu asupra ultimilor 7 ani fiscali , așa cum s-a procedat în cauză întrucât dispozițiile art. 98 alin.1 prevăd că inspecția fiscală se efectuează în termenul de prescripție a dreptului de a stabili obligații fiscale, care este de 5 ani.

Clubul sportiv invocă excepția prescripției dreptului organului fiscal de a stabili obligații fiscale, arătând că din întreaga perioadă supusă controlului (2004-2008), numai pentru perioada 29.03.2008-31.12.2008, inspecția fiscală putea emite o decizie de impunere, în situația în care existau constatări cu privire la neindeplinirea obligațiilor fiscale .

Totodată reprezentantul **C.S. .X.** pretinde că Decizia de impunere nr.F-SB .X./29.03.2013 este nelegală întocmită și pentru motivul că organele de inspecție fiscală nu au respectat obligația de a ține cont de cele precizate în Decizia de soluționare nr.56/28.02.2011 emisă de Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor din cadrul ANAF.

Astfel, clubul sportiv critică faptul că prin decizia de impunere contestată organul de inspecție a reținut obligația de plata a CASS-ului de către angajator, desi prin Decizia de soluționare nr.56/2011 se specifică faptul că *"Clubul angajator si angajatul nu aveau obligația de a calcula si vira la bugetul de stat contribuția de asigurari sociale de stat"* întrucât convențiile civile încheiate dupa data de 01.01.2006 când a intrat in vigoare OUG nr.205/2005 de modificare a art. 14 din legea nr.69/2000 nu mai sunt de natură a genera raporturi de munca/relații angajat-angajator iar veniturile realizate ca urmare a derulării acestor convenții se incadreaza in categoria veniturilor din activitati independente.

De asemenea clubul sportiv precizează că potrivit art.3 din decizia de soluționare, încheierea convențiilor civile după data de 01.01.2006 nu mai generează obligații de plată pentru angajator la contribuția de asigurari pentru accidente de munca si boli profesionale, contribuția de asigurari pentru somaj contribuția la fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale si contribuția pentru concedii si indemnizații de la persoane fizice si juridice, aspecte lămurite in cadrul decizie nr.56 /2011 la filele 22-32.

Contestatoarea concluzionează că prin prisma acestor incalcati, fie a dispozițiilor legale invocate mai sus fie a statuarilor făcute prin Decizia de soluționare nr.56/2011 apreciază ca nelegal întocmite Decizia de impunere nr. F-SB .X./29.03.2013 și Raportul de inspecție fiscală nr. F-SB .X./29.03.2013 și solicită anularea acestora si exonerarea de la plata obligațiilor fiscale in suma de .X. lei.

De asemenea clubul sportiv solicită suspendarea executării deciziei de impunere pana la data soluționării contestației administrative.

**II.** In urma reverificării efectuate la clubul sportiv cu privire la impozitul pe veniturile din salarii, impozitul pe alte venituri și contribuțiile sociale datorate pentru perioada 01.01.2004 – 31.12.2008, conform Deciziei nr.56/28.02.2011 emisă de Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul ANAF, prin Raportul de inspecție fiscală încheiat în data de 28.06.2013, care a stat la baza emiterii Deciziei de impunere nr.F-SB .X./29.03.2013 contestată, organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice .X. au constatat urmatoarele :

Inspecția fiscală parțială s-a desfasurat în perioada 09/06/2011-29/03/2013, și a avut ca obiective:

-verificarea statelor de salarii și a modului de calcul a impozitului pe veniturile din salarii în funcție de prevederile legale în vigoare pentru perioadele la care se referă;

-pentru perioada 01.01.2004-31.12.2005, respectarea prevederilor art.14 alin.(3) din Legea nr.69/2000 a educației fizice și sportului, conform căroră

*"sportivii profesioniști încheie în condițiile legii, cu cluburile la care sunt legitimați un contract individual de muncă pe durată nedeterminată", prevedere valabilă până la data de 31.12.2005;*

- pentru perioada 01.01.2006-31.12.2008 respectarea prevederilor art.1 din O.U.G.nr.205/2005 pentru modificarea Legii educației fizice și sportului nr.69/2000, care modifică art.14 din lege în sensul că: *"începând cu 01.01.2006 structurile sportive au posibilitatea de a încheia în formă scrisă contracte individuale de muncă sau convenții în condițiile Codului civil cu sportivul profesionist"*.

În acest sens organul de inspecție fiscală precizează că Clubul Sportiv .X. este o fundație, persoana juridică, nonprofit, constituită în baza Legii nr.26/1990 privind Registrul Comerțului, republicată, cu modificările și completările ulterioare și funcționează în baza Legii educației fizice și sportului nr.69/2000 ca structura polisportiva în scopul organizării și administrării mai multor discipline sportive care privesc fotbalul, baschetul, popicele și aeromodelismul, dintre care, în perioada supusă inspecției fiscale, doar fotbalul este autorizat ca activitate profesionistă și prin urmare în perioada 2006-2008 clubul a încheiat convenții civile sportive numai cu jucătorii profesioniști de fotbal.

Prin Adresa nr. X/28.01.2013 (anexa nr.14 la R.I.F.), CS .X. comunica AIF .X. :

- Situația nominală aferentă perioadei 2006-2008 cu persoanele cu care s-au încheiat convenții civile și au calitatea de sportiv profesionist conform Legii educației fizice și sportului nr. 69/2000 cu modificările ulterioare;

- Situația nominală aferentă perioadei 2006-2008 cu persoanele cu care s-au încheiat convenții civile și care nu au calitatea de sportiv profesionist conform Legii educației fizice și sportului nr.69/2000 cu modificările și completările ulterioare;

- Situația cu sportivii care, după data de 01.01.2006 au optat pentru încheierea de contracte de muncă, și care au solicitat să beneficieze de asigurări sociale, șomaj.

Din analiza informațiilor furnizate, organul de inspecție fiscală a reținut că CS .X. a încheiat convenții civile în baza Legii educației fizice și sportului nr.69/2000, cu modificările și completările ulterioare, doar cu fotbaliști, fotbalul fiind singura ramură dintre cele practicate la nivelul clubului (fotbal, baschet, popice, aeromodele), care este recunoscută ca ramură profesionistă conform unei hotărâri de guvern. Baschetul este recunoscut ca ramură de sport profesionist doar începând cu anul 2011, conform HG 883/2011.

Situația pe ani a convențiilor civile sportive încheiate se prezintă astfel :

- In anul 2006 nu s-au incheiat convenții civile sportive ;

-In anul 2007, s-au incheiat convenții civile sportive cu 12 fotbaliști care datoreaza impozit pe venit-alte surse si contributia individuala de asigurari sociale de sanatate. Situatia nominala a acestora este prezentata in ANEXA NR. 15, "Situatia sumelor plătite sportivilor profesioniști in anii 2007 si 2008 si a obligațiilor datorate/constituite/stabilite suplimentar in contul impozitului pe alte venituri si contribuției asigurărilor sociale de sanatate datorate de aceștia In anexa sus mentionata se regăsesc :

- Sumele nete plătite fotbaliștilor profesioniști in baza convențiilor civile sportive, avand la baza datele inregistrate in evidenta contabila;

- Sumele nete plătite sportivilor profesioniști pentru decontarea cheltuielilor cu chiria;

-Sumele nete plătite sportivilor profesioniști pentru decontarea cheltuielilor cu transportul;

-Primele de asigurare plătite avand ca beneficiari sportivii profesioniști;

-Venitul brut corespunzător totalului sumelor nete plătite, mentionate mai sus ( venit net \* 100/84, sau venit brut-venit brut\*16%=venit net);

Cu privire la salariații incadrati cu contracte individuale de munca, (sportivi, antrenori, tehnicieni, personal medical, personal administrativ, etc.) organul de inspecție fiscala a constatat urmatoarele deficiente:

Din verificarea documentelor puse la dispoziția organului de inspecție fiscala s-a constatat că în perioada 01.01.2004-31.12.2008 sportivii, antrenorii, personalul tehnico-medical și administrativ au beneficiat (dupa caz) de avantaje în bani reprezentând:

a) prime de joc;

b) prime de obiectiv;

c)prime de instalare;

d) contravaloarea chiriei (suportată de club);

e )prime de asigurare, altele decât cele obligatorii.

Aceste avantaje au fost acordate in numerar prin casieria clubului sportiv sau prin virament bancar.

Pentru salariații incadrati cu contract individual de munca contravaloarea avantajelor in bani enumerate la punctele a. - d. nu a fost inclusă in statele de plata aferente lunilor in care au fost acordate pentru a fi impozitate conform prevederilor legale, in perioada 01.01.2004-31.12.2008 aceste venituri de natura salariala fiind supuse numai impozitului pe salarii (in perioada 2004 - 2008) si contribuției de asigurari sociale de sanatate (in perioada 2005 - 2008).

Referitor la avantajele primite sub forma unor prime de asigurare (lit.e), altele decât cele obligatorii, contribuabilul a retinut si virat la bugetul general consolidat al statului pentru anul 2004 doar impozitul pe veniturile din salarii, pentru anul 2005 impozitul pe veniturile din salarii si contributia individuala la asigurarile sociale de sanatate iar pentru anul 2008 contribuabilul nu a retinut si virat nici o obligație.

Avand in vedere cele prezentate mai sus, organul de control a retrat avantajele enumerate la literele a - e ca venituri de natură salarială, în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, art. 55 alin. (1), alin.(2) lit.k), alin.(3) lit.b), lit.f) și lit.g).

Cu privire la contractele civile încheiate cu sportivi (fotbaliști, baschetbaliști, aeromodelisti), antrenori, tehnicieni, personal medical si administrativ, organele de inspecție fiscala au constatat urmatoarele:

In fapt, in perioada 01.01.2004 -31.12.2008 Clubul Sportiv .X. a incheiat cu persoanele fizice mentionate mai sus contracte de prestări servicii in baza carora clubul le-a achitat sume de bani sub forma de indemnizații (remunerația activitatii), prime de joc, prime de instalare, pentru care clubul a calculat, înregistrat si declarat impozitul pe veniturile din salarii (in perioada 2004 -2008) si contribuțiile sociale de asigurari sociale de sanatate (in perioada 2005 -2008). De asemenea organele de inspecție fiscală au constatat că în baza convențiilor civile încheiate, clubul sportiv a acordat categoriilor de personal mai sus precizate și alte avantaje in natura si bani, reprezentând contravaloarea chiriei si a transportului dus-intors in tara de origine si prime de asigurare (altele decât cele obligatorii), pentru care clubul nu a calculat si declarat impozitul pe veniturile din salarii, contribuțiile sociale si alte taxe si contributii prevăzute de legislația in vigoare.

Organele de inspecție fiscală au constatat că sumele plătite de către club personalului în baza convențiilor civile de prestări servicii, au fost considerate de către club ca venituri obtinute din activitati independente, pentru care a fost retinut impozitul pe venitul din salarii si contributia pentru asigurari sociale de sanatate.

Organele de inspecție fiscală au constatat că în mod nelegal, pentru salariații încadrați cu contract individual de muncă (sportivi, antrenori, tehnicieni, personal medical, personal administrativ, etc.) contravaloarea primelor de joc, de obiectiv, de instalare, etc. nu au fost incluse in statele de plata aferente lunilor in care au fost acordate pentru a fi impozitate conform prevederilor legale.

In perioada 01.01.2004 -31.12.2008 contravaloarea primelor de joc a fost supusă numai impozitului pe salarii (in perioada 2004 - 2008) si contribuției de asigurari sociale de sanatate (in perioada 2005 - 2008).

Totodata clubul a achitat personalului avantaje în bani reprezentând contravaloarea chiriei suportată de club, care nu au fost luate în calcul la stabilirea bazei impozabile privind impozitul pe salarii, în perioada 01.01.2004-31.12.2008.

În perioada verificată sportivii străini au beneficiat și de avantaje în bani reprezentând contravaloarea transportului dus-întors în țara de origine suportate de club, care nu au fost luate în calcul la stabilirea bazei impozabile privind impozitul pe salarii.

Sportivii, antrenorii și personalul administrativ au mai beneficiat în perioada supusă verificării de avantaje sub forma unor prime de asigurare, altele decât cele obligatorii, plătite de către club astfel: Sumele reprezentând primele de asigurare inițiale și primele suplimentare suportate de club au fost impozitate de contribuabil după cum urmează:

- în anul 2004 cu 10 %, pentru care a calculat și declarat un impozit pe veniturile din salarii de X lei;
- în anul 2005 cu 16 %, pentru care a calculat și declarat un impozit pe veniturile din salarii de X lei;
- în anul 2008 - pentru primele de asigurare (altele decât cele obligatorii) clubul sportiv nu a calculat și declarat impozit pe veniturile din salarii.

Motiv de fapt:

Având în vedere cele prezentate mai sus, organul de control a retrat avantajele enumerate la literele a. - e. ca venituri de natură salarială, în conformitate cu prevederile Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, art. 55 alin. (1), alin.(2) lit.k), alin.(3) lit.b), lit.f) și lit.g).

În urma includerii în baza de calcul a venitului brut din salarii realizat lunar de fiecare beneficiar (angajat al contribuabilului cu contract individual de muncă sau personal încadrat pe baza convențiilor civile care nu au calitatea de sportivi profesioniști) de astfel de venituri a contravalorii primelor de joc, de obiectiv, de instalare, a chiriilor, cheltuielilor de deplasare efectuate în interesul propriu al angajaților și a primelor de asigurare brute plătite în perioada supusă inspecției fiscale de către club pentru salariații proprii sau alți beneficiari, în urma inspecției fiscale s-au stabilit diferențe de impozit pe veniturile din salarii în suma totală de .X. lei.

Pentru nevirarea la termen a impozitului pe veniturile din salarii determinat suplimentar în sumă de .X. lei au fost calculate accesorii în sumă totală de .X. lei, stabilite pentru perioada 23.03.2004 – 19.11.2011, în temeiul prevederilor art.115 și art.116, respectiv art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală cu modificările și completările ulterioare.

Organele de inspecție fiscală, prin reîncadrarea veniturilor obținute de sportivii neprofesioniști (fotbaliști, baschetbaliști, aeromodeliști), antrenori, tehnicieni, personal medical și administrativ în baza convențiilor civile încheiate



cu clubul sportiv ca fiind venituri de natură salarială, respectiv în urma includerii în baza de calcul a venitului brut din salarii realizat de persoanele cu care clubul a încheiat contracte individuale de muncă, au stabilit suplimentar contribuții sociale în cuantum total de .X. lei, după cum urmează:

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajator, în sumă totală de .X. lei, stabilită în conformitate cu prevederile art. 5, alin. 1, pct. 1 și art 24, alin. 1 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale;

- contribuția de asigurări sociale datorată de angajați, în sumă totală de de .X. lei, stabilită în conformitate cu prevederile art.23, alin 1, lit. a din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale;

- contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale, în sumă totală de .X. lei, stabilită în baza prevederilor art.101. alin. 1 din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale;

- contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator, în sumă totală de .X. lei, stabilită în baza art.26 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă;

- contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajați, în sumă totală de .X. lei, stabilită în conformitate cu prevederile art.27 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă;

- contribuția la fondul special de garantare pentru plata creanțelor salariale, în sumă totală de .X. lei, stabilită în baza prevederilor art.7 alin.(1) din Legea nr.200/2006 privind constituirea și utilizarea fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale;

- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator, în sumă totală de .X. lei, stabilită în baza art.258 alin.1 și 2 din Legea nr.95/2006, privind reforma în domeniul sănătății și OUG 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, art. 52, alin.(1) și alin.(2);

- contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajați, în sumă totală de .X. lei, stabilită în baza art.257 din Legea nr.95/2006 privind reforma în domeniul sănătății și OUG 150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate, art. 51, alin. 2, lit. a;

- contribuția pentru concedii și indemnizații datorată de angajator, în sumă totală de .X. lei, stabilită în baza prevederilor art 4, alin 2 din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate.

Pentru nevirarea la termen a contribuțiilor sociale obligatorii stabilite suplimentar de plată în cuantum total de .X. lei, organele de inspecție fiscală

au calculat în sarcina clubului sportiv accesorii în sumă totală de X lei, pentru perioada 23.03.2004– 19.11.2011, în temeiul prevederilor art.115 și art.116, respectiv art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

De asemenea organele de inspecție fiscală au constatat că în perioada 2007-2008 CS .X. a încheiat cu sportivii profesioniști - respectiv jucătorii de fotbal profesioniști, convenții civile sportive în baza cărora a plătit către aceștia:

- sume nete reprezentând contravaloarea prestațiilor sportive;
- sume nete pentru decontarea cheltuielilor cu chiria;
- sume nete pentru decontarea cheltuielilor cu transportul;
- prime de asigurare.

Organele de inspecție fiscală au constatat că în anul 2007 au fost plătite fotbalistilor profesioniști sume în bani în cuantum de .X. lei, pentru s-a calculat un impozit pe alte venituri în cuantum de .X. lei. Clubul sportiv a calculat un impozit în suma de .X. lei, stabilindu-se suplimentar un impozit în cuantum de .X. lei. În anul 2008, au fost plătite fotbalistilor profesioniști sume în bani în cuantum de .X. lei, pentru s-a calculat un impozit pe alte venituri în cuantum de .X. lei. Clubul sportiv a calculat un impozit în suma de .X. lei, stabilindu-se suplimentar de plată un impozit pe alte venituri în cuantum de .X. lei.

Organele de inspecție fiscală, pentru sumele plătite sportivilor profesioniști în perioada 2007-2008, în baza convențiilor civile încheiate cu aceștia, au calculat în sarcina clubului sportiv, în baza prevederilor art.78, alin. (1), lit.e) și art.79, alin.(1), alin.(2) și alin.(3) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată, obligații suplimentare în sumă totală de .X. lei reprezentând impozit pe alte venituri.

Pentru nevirarea la termen a impozitului pe alte venituri determinat suplimentar în sumă totală de .X. lei, organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina clubului sportiv accesorii în sumă totală de .X. lei, pentru perioada 26.02.2007 – 19.11.2010, în temeiul prevederilor art.115 și art.116, respectiv art.119 și art.120 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare.

**III. Luând în considerare constatările organelor de inspecție fiscală, motivele prezentate de contestatară, documentele existente la dosarul cauzei, se rețin următoarele :**

#### **Aspecte procedurale**

1.Referitor la excepția prescripției dreptului organului fiscal de a stabili diferențe suplimentare de obligații fiscale pentru perioada 01.01.2004 - 28.03.2008, se rețin următoarele:

- organele de inspecție fiscală din cadrul Direcției Generale a Finanțelor Publice a județului .X., au început inspecția fiscală la C.S. .X. la data de 08.07.2009, conform Raportului de inspecție fiscală încheiat în data de 19.11.2010.

La data de 19.11.2010 a fost încheiată Decizia de impunere nr..X./19.11.2010, act administrativ fiscal pe care clubul sportiv l-a contestat.

În soluționarea contestației, în temeiul art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare, Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor a dispus desființarea Deciziei de impunere nr..X./19.11.2010, urmând ca organele de inspecție fiscală să procedeze la o nouă verificare pe aceeași perioadă și același tip de impozit ținând cont de prevederile legale aplicabile în spetă precum și de cele precizate prin decizia de soluționare.

Conform prevederilor pct.11.6 din Ordinul președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală Nr.2137/2011 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, *“verificarea va viza strict aceeași perioadă și același obiect al contestației pentru care s-a emis decizia, inclusiv pentru calculul accesoriilor aferente.”*

Din interpretarea acestor dispoziții legale rezultă că ne aflăm în situația refacerii inspecției fiscale desfășurată în perioada 08.07.2009-19.11.2010 iar nu în cazul efectuării unui nou control care să necesite reavizarea contribuabilului în condițiile art.101 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, emiterea avizului de inspecție fiscală nemaifiind necesară în situația refacerii inspecției fiscale ca urmare a unei decizii de soluționare a contestației, potrivit prevederilor art.102 alin.(4) lit.c) din actul normativ mai sus precizat.

Prin Decizia de soluționare nr.56/28.02.2011 s-a dispus desființarea Deciziei de impunere nr..X./19.11.2010 și reverificarea acelorași obligații și pentru aceeași perioadă, cu consecința repunerii contribuabilului și organelor de inspecție fiscală în situația anterioară inspecției fiscale.

O altă interpretare ar face inoperante prevederile art.216 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală republicată cu modificările și completările ulterioare, care prevăd desființarea actului administrativ fiscal contestat, aducând atingere principiului de drept conform căruia legea trebuie interpretată în sensul producerii de efecte juridice iar nu în sensul înlăturării aplicării ei.

Cum la data începerii inspecției fiscale, 08.07.2009, în baza Avizului de inspecție fiscală din data de 09.06.2009, termenul de prescripție nu era împlinit, excepția ridicată de contestatoare se va respinge ca nefondată, urmând a se trece la soluționarea pe fond a contestației.

2. Referitor la solicitarea contestatoarei privind anularea Deciziei de impunere nr.F-SB .X./29.03.2013 și a Raportului de inspecție fiscală nr.F-SB .X./29.03.2013, contestate, pe motiv că acestea nu i-au fost comunicate în termen legal de către organul de inspecție fiscală, această susținere nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației întrucât din documentele aflate la dosarul cauzei rezultă că titlul de creanță a fost transmis prin poștă, cu confirmare de primire, în termen de 30 de zile lucrătoare de la finalizarea inspecției fiscale, în conformitate cu prevederile art.44 alin.(2) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, fiind returnat de oficiul poștal cu mențiunea “*Refuz primire*”, procedura de comunicare fiind reluată la data de 17.05.2013, ca urmare a neprimirii de către clubul sportiv a actelor de control.

Potrivit Procesului-verbal privind îndeplinirea procedurii de comunicare prin publicitate nr.5079/17.05.2013, întrucât organele de inspecție fiscală nu au putut comunica CS .X. Decizia de impunere nr.F-SB .X./29.03.2013 și Raportul de inspecție fiscală nr.F-SB .X./29.03.2013, prin una din modalitățile de comunicare prevăzute la art.44 alin.(2) și alin.(2<sup>1</sup>) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, organele de inspecție fiscală au procedat la comunicarea prin publicitate a acestora, respectiv prin afișarea, concomitent, la sediul organului fiscal emitent și pe pagina de internet a Agenției Naționale de Administrare Fiscală, a Anunțului nr.X din data de 17.05.2013, în care se menționează că a fost emis actul administrativ fiscal pe numele contribuabilului, procedura de comunicare fiind considerată ca îndeplinită în termen de 15 zile de la publicarea anunțului, respectiv la data de 03.06.2013, conform prevederilor art 44 alin.(2<sup>2</sup>) și alin.(3) din actul normativ mai sus precizat.

**1. Referitor la suma totală de .X. lei, din care suma de .X. lei reprezintă impozit pe veniturile din salarii și venituri asimilate acestora, suma de .X. lei reprezintă impozit pe alte venituri, suma de .X. lei reprezintă contribuții sociale și suma de .X. reprezintă accesoriile aferente acestora, cauza supusă soluționării este dacă organele de inspecție fiscală au încadrat în mod legal sumele de bani reprezentând indemnizațiile precum și primele de joc, primele de instalare, contravaloarea chiriei suportată de club, a transportului, primele de asigurare altele decât cele obligatorii, acordate de clubul sportiv fotbaliștilor neprofesioniști și personalului auxiliar tehnic și administrativ în baza convențiilor civile/contractelor de muncă încheiate cu aceștia în categoria veniturilor de natură salarială, în condițiile în care raporturile dintre clubul sportiv și beneficiarii de venituri întrunesc trasăturile unor activități dependente.**

**În fapt**, în perioada 01.01.2004-31.12.2008 CS .X. a acordat sportivilor, antrenorilor, personalului tehnic medical și administrativ încadrați cu **contracte individuale de muncă**, avantaje în bani reprezentând prime de joc, prime de obiectiv, prime de instalare, contravaloarea chiriei, prime de asigurare, altele decât cele obligatorii.

Totodată, în perioada 01.01.2004-31.12.2008 clubul sportiv a plătit sportivilor neprofesioniști (fotbaliști, baschetbaliști și aeromodeliști), antrenori, tehnicieni, personalul medical și administrativ, **în baza convențiilor civile** încheiate cu aceștia, sume de bani reprezentând indemnizații (remunerația activității) prime de joc și prime de instalare pentru care a calculat, înregistrat și declarat impozitul pe veniturile din salarii și contribuții de asigurări sociale de sănătate, precum și alte avantaje în bani și natură reprezentând contravaloarea chiriei suportată de club, transportul dus-întors în țara de origine și prime de asigurare altele decât cele obligatorii pentru care clubul nu a calculat și declarat impozitul pe veniturile din salarii, contribuțiile sociale și alte taxe și contribuții prevăzute de legislația în vigoare.

De asemenea, CS .X. a acordat sportivilor profesioniști, deținătorii de licență de jucător profesionist, în baza convențiilor civile încheiate cu aceștia în perioada 2007-2008, sume de bani reprezentând decontarea cheltuielilor cu chiria, decontarea cheltuielilor de transport și prime de asigurare altele decât asigurările obligatorii.

Astfel, în urma includerii în baza de calcul a venitului brut din salarii realizat de persoanele cu care clubul a încheiat contracte individuale muncă, a sumelor de bani acordate reprezentând prime de joc, prime de obiectiv, prime de instalare, contravaloarea chiriei, a primelor de asigurare, altele decât cele obligatorii, respectiv reîncadrării în categoria veniturilor din activități dependente- venituri de natură salarială, a sumelor de bani acordate în baza convențiilor civile încheiate de club cu sportivii neprofesioniști, antrenorii, personalul tehnic medical și administrativ, organele de inspecție fiscală au calculat în sarcina clubului sportiv diferențe de impozit pe venitul din salarii și contribuții sociale aferente.

De asemenea, pentru sumele acordate sportivilor profesioniști în 2007 și 2008 respectiv în baza convențiilor civile organele de inspecție fiscală au stabilit în sarcina clubului sportiv diferențe de impozit pe venituri din alte surse.

Față de actul de control contestat clubul sportiv aduce critici, numai cu privire la faptul că în opinia sa convențiile încheiate după intrarea în vigoare a OUG 205/2005 de modificare a art.14 din legea 69/2000 nu sunt de natura să genereze un raport de muncă și o relație angajat-angajator iar veniturile realizate ca urmare a acestor convenții se încadrează în categoria veniturilor din activități independente.

**In drept**, la art.11 alin.1) din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare se precizează că :

*“(1) La stabilirea sumei unui impozit sau a unei taxe în înțelesul prezentului cod, autoritățile fiscale pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unui tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției”.*

Având în vedere prevederile legale, organele de inspecție fiscală pot să nu ia în considerare o tranzacție care nu are un scop economic sau pot reîncadra forma unei tranzacții pentru a reflecta conținutul economic al tranzacției.

A. Referitor la sumele de bani acordate sportivilor neprofesioniști (fotbaliști, baschetbaliști și aeromodeliști), antrenori, tehnicieni, personalul tehnic medical și administrativ în baza **convențiilor civile** încheiate cu aceștia, reprezentând indemnizații (remunerația activității) prime de joc, prime de obiectiv, prime de instalare, contravaloarea chiriei, prime de asigurare, altele decât cele obligatorii, , art.55 din același act normativ menționat mai sus prevede:

*“(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”.*

În temeiul acestor prevederi legale se reține că organele de inspecție fiscală au considerat venituri din salarii sumele de bani plătite de club sportivilor neprofesioniști (fotbaliști, baschetbaliști și aeromodeliști), antrenorilor, tehnicienilor, personalul tehnic medical și administrativ în baza convențiilor civile.

În speță sunt incidente și prevederile pct.67 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 privind Normele metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal potrivit căror :

*“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”, iar la pct.68 lit.k) din același act normativ se precizează :

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

[...]

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

Se reține că activitatea sportivilor neprofesioniști (fotbaliști, baschetbaliști și aeromodeliști), antrenori, tehnicieni, personalul tehnic medical și administrativ în baza convențiilor civile desfășurată în cadrul clubului întrunește criteriile unei activități dependente deoarece **personalul clubului** utilizează toate mijloacele de muncă necesare desfășurării activității sportive, respectiv terenuri de joc, săli de pregătire, vestiare, echipament adecvat antrenamentului și competiției, antrenori, medici, maseuri, personal calificat de specialitate, sunt puse la dispoziția personalului de către clubul sportiv, aceștia contribuind doar cu prestația fizică, nu și cu capital propriu.

Se reține că indiferent de actul juridic încheiat de clubul sportiv cu sportivii neprofesioniști (fotbaliști, baschetbaliști și aeromodeliști), antrenori, tehnicieni, personalul tehnic medical și administrativ, veniturile realizate de aceștia dintr-o activitate dependentă nu poate fi decât de natură salarială și supusă regimului fiscal prevăzut de lege pentru veniturile din salarii și asimilate salariilor.

Din documentele aflate la dosar se reține că organele de inspecție fiscală au stabilit că activitatea desfășurată de sportivii neprofesioniști (fotbaliști, baschetbaliști și aeromodeliști), antrenori, tehnicieni, personalul tehnic medical și administrativ nu este o activitate independentă, iar veniturile obținute de aceștia sub forma de indemnizații (remunerația activității), prime de joc și prime de instalare, au fost reîncadrate ca venituri de natură salarială

pentru care a fost calculat impozitul pe veniturile din salarii și au fost stabilite contribuțiile sociale aferente.

Se reține că organele de inspecție fiscală au apreciat corect că nu sunt îndeplinite criteriile legale corespunzătoare unei activități independente întrucât activitatea desfășurată de sportivii neprofesioniști (fotbaliști, baschetbaliști și aeromodeliști), antrenori, tehnicieni, personalul tehnic medical și administrativ nu este efectuată întâmplător și conjunctural.

Astfel, veniturile obținute de sportivi și alte categorii de personal au fost corect reconsiderate ca fiind venituri de natură salarială și nu sunt rezultatul unei activități independente, care presupune participarea sportivilor la competiții pe cont propriu, fără relații contractuale cu entitatea plătitoare, prin libera alegere a desfășurării activității, a programului și locului de desfășurare a activității.

Mai mult, jucătorii de fotbal nu au libertatea de alegere a desfășurării activității, a programului de lucru și nici locul în care să se antreneze și să joace fotbal, activitatea fiind strict reglementată prin regulamente interne ale clubului, cât și prin regulamentele Federației Române de Fotbal și Ligii Profesioniste de Fotbal, regulamente obligatorii pentru toți cei implicați în activitatea fotbalistică.

Astfel, rezultă că specificul activității desfășurate presupune respectarea programului de pregătire și antrenament stabilit de conducerea clubului, obligația de participare la orice eveniment sportiv sau social decis de club.

Având în vedere prevederile legale precum și convențiile civile încheiate de clubul sportiv cu sportivii neprofesioniști (fotbaliști, baschetbaliști și aeromodeliști), antrenori, tehnicieni, personalul tehnic medical și administrativ rezultă faptul că aceștia nu au realizat venituri din activități independente întrucât o activitate independentă presupune desfășurarea acesteia în mod obișnuit, pe cont propriu și urmărind un scop lucrativ.

Însă, participarea la competițiile fotbalistice și baschetbalistice nu se poate realiza pe cont propriu în condițiile în care prin definiție fotbalul/baschetul este un sport de echipă.

Organul de soluționare reține că organele de inspecție fiscală nu au reîncadrat veniturile obținute de sportivii profesioniști în baza convențiilor civile după data de 01.01.2006 în condițiile Ordonanței de urgență a Guvernului nr.205/2005 pentru modificarea Legii educației fizice și sportului nr.69/2000, însă au recalificat veniturile obținute de sportivii neprofesioniști (fotbaliști, baschetbaliști și aeromodeliști), antrenori, tehnicieni, personalul tehnic medical și administrativ.

În consecință, organul de soluționare reține că în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit că sumele încasate de sportivii neprofesioniști (fotbaliști, baschetbaliști și aeromodeliști), antrenori, tehnicieni, personalul tehnic medical și administrativ în perioada 2004-2008 în baza convențiilor



civile, sub formă de indemnizații (remunerația activității), prime de joc și prime de instalare reprezintă venituri de natură salarială, drept pentru care clubul sportiv avea obligația să calculeze și să achite impozitul pe veniturile din salarii.

B. Referitor la sumele de bani acordate sportivilor, antrenorilor, personalului tehnic, medical și administrativ încadrați cu **contracte individuale de muncă**, reprezentând avantaje în bani, prime de joc, prime de obiectiv, prime de instalare, contravaloarea chiriei, prime de asigurare, altele decât cele obligatorii, organele de inspecție fiscală au reîncadrat sumele acordate în categoria veniturilor din salarii, în baza prevederilor art.55 alin.1), alin.2) lit.k) și alin.3) lit.c) din Legea nr.571/2003 republicată privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, coroborate cu precizările pct.68 din Hotărârea Guvernului nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr.571/2003 privind Codul fiscal, în vigoare în perioada de referință, aspecte pentru care, prin contestația formulată, clubul sportiv nu aduce argumente care să combată constatările inspecției fiscale.

În temeiul acestor prevederi legale se reține că în categoria veniturilor din salarii se cuprind toate sumele de bani primite de o persoană fizică care desfășoară o activitate ca urmare a unei relații contractuale de muncă, precum și orice alte sume acordate ca urmare a unei activități dependente, indiferent de perioada la care se referă.

În consecință, în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit că sumele încasate de jucători, antrenori și tehnicieni, angajați în baza unui contract individual de muncă, sub forma de prime de joc, prime de instalare, etc. reprezintă venituri de natură salarială drept pentru care clubul sportiv avea obligația să calculeze și să achite impozitul pe veniturile din salarii .

Având în vedere cele reținute la pct.A și pct.B în mod legal organele de inspecție fiscală au stabilit suplimentar în sarcina clubului sportiv impozit pe veniturile din salarii în sumă totală de **.X. lei**.

Urmare încadrării sumelor acordate personalului în categoria veniturilor de natură salarială, în conformitate cu prevederile art.55 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal cu modificările și completările ulterioare, clubului sportiv îi revine obligația calculării, reținerii și virării contribuțiilor sociale prevăzute de art.18 și art.23 din Legea nr.19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale cu modificările și completările ulterioare, art.101 alin.1) lit.a) din Legea nr.346/2002 privind asigurarea pentru accidente de muncă și boli profesionale cu modificările și completările ulterioare, art.26 și art.27 din Legea nr.76/2002 privind sistemul asigurărilor pentru șomaj și stimularea ocupării forței de muncă cu modificările

și completările ulterioare, art.7 alin.1) din Legea nr.200/2006 privind constituirea și utilizarea Fondului de garantare pentru plata creanțelor salariale cu modificările și completările ulterioare, art.51 alin.2) lit.a) art.52 alin.1) și alin.2) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.150/2002 privind organizarea și funcționarea sistemului de asigurări sociale de sănătate cu modificările și completările ulterioare, art.257 alin.1) din Legea nr.95/2006 privind reforma în sistemul sănătății cu modificările și completările ulterioare, art.4 alin.1) lit.a) din Ordonanța de urgență a Guvernului nr.158/2005 privind concediile și indemnizațiile de asigurări sociale de sănătate cu modificările și completările ulterioare, art.115, art.116, art.119, art.120 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, astfel cum se regăsesc precizate în cuprinsul actului administrativ fiscal atacat.

Având în vedere că CS .X. nu contestă modul de calcul al acestor contribuții sub aspectul cotelor, însumării produselor dintre baza de calcul și cotele aplicate și nu prezintă în susținere documente care să infirme constatările organelor de inspecție fiscală, contestația va fi respinsă ca neîntemeiată pentru suma totală de **.X. lei** reprezentând CAS angajator în cuantum de .X. lei, CAS angajați în cuantum de .X. lei, contribuție de asigurări pentru accidente de muncă în cuantum de .X. lei, contribuție de asigurări pentru somaj angajator în cuantum de .X. lei, contribuție de asigurări pentru somaj angajați în cuantum de .X. lei, fondul special de garantare pentru plata creanțelor salariale în cuantum de .X. lei, contribuție pentru asigurări de sănătate angajator în cuantum de .X. lei, contribuție pentru asigurări de sănătate angajați în cuantum de .X. lei, contribuție pentru concedii și indemnizații în cuantum de .X. lei.

Deoarece în sarcina clubului sportiv a fost reținut ca datorat debitul în sumă totală de **.X. lei** reprezentând impozit pe venitul din salarii și contribuții sociale, acesta datorează și accesoriile aferente în cuantum de **.X. lei**, conform principiului de drept "*accessorium sequitur principale*". Referitor la sumele acordate sportivilor profesioniști deținători de licență de jucător profesionist, în perioada 2007-2008 în baza convențiilor civile încheiate cu aceștia, organele de inspecție fiscală au aplicat prevederile art.52 (alin.1) lit.d), art.78 alin.1) lit.e) și art.79 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, republicată, cu modificările și completările ulterioare, în vigoare în perioada de referință, și au calculat în sarcina clubului sportiv obligații suplimentare în sumă de .X. lei reprezentând impozit pe alte venituri, aspecte pentru care prin contestația formulată societatea nu aduce critici.

Deoarece în sarcina clubului sportiv a fost reținut ca datorat debitul în sumă totală de .X. lei reprezentând impozit pe alte venituri, acesta datorează

și accesoriile aferente în cuantum de .X. lei, conform principiului de drept “*accessorium sequitur principale*”.

**Referitor la solicitarea CS .X. de suspendare a executării** Deciziei de impunere nr.F-SB .X./29.03.2013 până la soluționarea contestației, se reține că Direcția generală de soluționare a contestațiilor nu se poate investi cu soluționarea acestui capăt de cerere în condițiile în care solicitarea de suspendare a executării actului administrativ fiscal nu se află în competența sa materială de soluționare.

**În fapt**, prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr.F-SB .X./29.03.2013, clubul sportiv solicită suspendarea executării acestui act administrativ fiscal până la soluționarea pe cale administrativă a contestației.

**În drept** sunt incidente prevederile art.215 alin.(1) și alin.(2) din O.G. nr.92/2003, privind Codul de procedură fiscală republicată, cu modificările și completările ulterioare, conform cărora:

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

*(2)Dispozițiile prezentului articol nu aduc atingere dreptului contribuabilului de a cere suspendarea executării actului administrativ fiscal, în temeiul Legii contenciosului administrativ nr.554/2004, cu modificările ulterioare. Instanța competentă poate suspenda executarea, dacă se depune o cauțiune de până la 20% din cuantumul sumei contestate, iar în cazul cererilor al căror obiect nu este evaluabil în bani, o cautiune de până la 2.000 lei”, coroborat cu dispozițiile art.14 alin.(1) și alin.(2) din Legea contenciosului administrativ nr.554/2004, referitor la suspendarea executării actului administrativ, care prevede:*

*“(1) În cazuri bine justificate și pentru prevenirea unei pagube iminente, după sesizarea, în condițiile art. 7, a autorității publice care a emis actul sau a autorității ierarhic superioare, persoana vătămată poate să ceară instanței competente să dispună suspendarea executării actului administrativ unilateral până la pronunțarea instanței de fond. În cazul în care persoana vătămată nu introduce acțiunea în anularea actului în termen de 60 de zile, suspendarea încetează de drept și fără nicio formalitate.*

*(2) Instanța soluționează cererea de suspendare, de urgență și cu precădere, cu citarea părților.”*

Având în vedere dispozițiile imperative ale legii, cererea CS .X. de suspendare a executării Deciziei de impunere nr.F-SB .X./29.03.2013 intră sub incidența prevederilor Legii nr.554/2004 privind contenciosul administrativ, motiv pentru care Direcția generală de soluționare a

contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare fiscală nu se poate investi cu soluționarea cererii neavând competența materială de a se pronunța, aceasta aparținând instanței judecătorești.

Pentru considerentele reținute, în temeiul prevederilor legale invocate în conținutul deciziei, precum și în baza prevederilor art. 216 alin.(1) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct.11.1, lit.a) din Ordinul Președintelui Agenției Naționale de Administrare Fiscală nr.2906/2014 privind aprobarea Instrucțiunilor pentru aplicarea titlului IX din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, se:

## **DECIDE**

**1. Respingerea ca neîntemeiată a contestației** formulată de **C.S. .X.** împotriva Deciziei de impunere nr.F-SB .X./29.03.2013 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .X., în baza Raportului de inspecție fiscală nr.F-SB .X./29.03.2013, pentru suma totală de **.X. lei**, reprezentând :

- .X. lei impozit pe veniturile din salarii,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere,
- .X. lei impozit pe alte venituri,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere
- .X. lei CAS angajator,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere,
- .X. lei CAS angajat,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere,
- .X. lei contribuția de asigurări pentru accidente de muncă și boli profesionale,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere,
- .X. lei contribuția de asigurări pentru șomaj angajator,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere,
- .X. lei contribuția de asigurări pentru șomaj angajați,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere,
- .X. lei contribuția angajatorului la fondul de garantare,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,

- .X. lei penalități de întârziere,
- .X. lei contribuția pentru asigurări de sănătate angajator,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere,
- .X. lei contribuția pentru asigurări de sănătate asigurați,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere,
- .X. lei contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane fizice sau juridice,
- .X. lei dobânzi/majorări de întârziere aferente,
- .X. lei penalități de întârziere.

**2. Constatarea necompetenței materiale a Direcției Generale de Soluționare a Contestațiilor** din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală în ceea ce privește solicitarea C.S. .X. privind suspendarea executării Deciziei de impunere nr.F-SB .X./29.03.2013 emisă de Direcția Generală a Finanțelor Publice a județului .X., întrucât aceasta nu se află în competența sa materială de soluționare, aceasta aparținând instanțelor judecătorești.

Prezenta decizie poate fi atacată la Curtea de Apel X sau la Curtea de Apel X în termen de 6 luni de la data comunicării.

**DIRECTOR GENERAL,  
X**