

**MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR**  
**AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA**  
Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor

**DECIZIA NR...../.....04.2007**  
privind solutionarea contestatiei formulata de **AS**

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Directia generala a finantelor publice asupra contestatiei formulata de **AS** impotriva Deciziei de impunere emisa de Activitatea de inspectie fiscala.

AS contesta:

- impozit pe profit;
- accesorii aferente impozitului pe profit,
- taxa pe valoarea adaugata;
- accesorii aferente taxei pe valoarea adaugata.
- CAS angajator;
- accesorii CAS angajator;
- CAS asigurat ;
- accesorii CAS asigurat;
- fond de accidente;
- accesorii fond de accidente;
- somaj anagajator;
- accesorii somaj angajator;
- simaj asigurat;
- accesorii somaj asigurat;
- CASS angajator;
- accesorii CASS angajator;
- CASS asigurat;
- accesorii CASS asigurat;
- impozit pe venitul din salarii;
- accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii.

Contestatia a fost depusa in termenul legal prevazut de art.177 alin.(1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, in raport de data luarii la cunostinta sub semnatura a Deciziei de impunere, respectiv la data de 26.01.2007 conform

mentiunii, confirmata cu stampila contestatoarei, de pe decizia de impunere si de data depunerii contestatiei la Directia generala a finantelor publice , respectiv 23.02.2007.

Constatand ca in speta sunt intrunite conditiile prevazute de art.175, art.176 si art.179 din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia generala de solutionare a contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala este legal investita sa solutioneze contestatia formulata de AS.

***I. Prin contestatia formulata impotriva Deciziei de impunere emisa de organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de inspectie fiscala, in baza raportului de inspectie fiscala, societatea invoca in sustinere urmatoarele argumente:***

1. In mod eronat organele de inspectie fiscala au stabilit ca asociatia nu a declarat nicio obligatie de plata in ceea ce priveste impozitul pe profit stabilind in sarcina asociatiei, intrucat s-a declarat impozit pe profit datorat la data de 31.12.2005 in suma de.....lei, declaratie pe care o anexeaza.

De asemenea, societatea precizeaza ca documentele au fost inregistrate in evidenta contabila neexistand intentia de a se sustrage la plata taxelor si impozitelor catre buget.

2. Contestatoarea motiveaza ca in mod eronat organele de inspectie fiscala au constatat ca asociatia a efectuat o serie de operatiuni de incasari si plati inregistrate in conturile de debitori si creditorii sustragandu-se la plata obligatiilor fiscale prin diminuarea bazei impozabile, astfel:

In ceea ce priveste sumele achitate unor persoane fizice si inregistrate in contul 461"Debitori diversi" contestatoarea argumenteaza ca persoanele carora li s-au achitat aceste sume nu au avut contract de munca incheiat cu asociatia, neavand calitatea de angajati asa cum a constatat organul de inspectie fiscala considerand acest fapt ca fiind consecinta a Contractului de colaborare. De asemenea, sustine ca un contract intre doua persoane juridice nu are implicatii asupra personalului angajat cu contract de munca in cadrul fiecareia dintre cele doua societati iar o societate nu poate prelua obligatiile de plata ale celeilalte societati.

Referitor la prevederile art.56 alin.1 din Legea nr.571/2003, republicata, contestatoarea sustine ca pentru ca o persoana sa primeasca un salariu de la o unitate economica este necesar ca intre

acestea sa existe un contract de munca individual sau macar un contract de prestari servicii, ori in cazul de fata nu exista un astfel de contract, acesta fiind motivul pentru care sumele nu au fost considerate salarii si au fost inregistrate in contul 461 "*Debitori diversi*" pe baza documentelor de plata, urmand ca acestea sa fie recuperate ulterior .

Asociatia considera ca insasi organul de inspectie fiscala are opinii contradictorii in sensul ca, pe de o parte considera salarii sume ce s-au achitat fara a exista contracte de munca incheiate si pe de alta parte mentioneaza in raportul de inspectie fiscala ca veniturile din salarii sunt cele obtinute pe baza unui contract de munca.

Ca urmare, contestatoarea sustine ca in mod eronat s-a calculat impozit pe venitul din salarii, contributiile aferente salariilor cat si accesoriile aferente.

Totodata, contestatoarea sustine ca potrivit raportului de inspectie fiscala organele de inspectie fiscala au stabilit fond de salarii la care au stabilit obligatii fiscale neconstituite.

3. Asociatia sustine ca in mod eronat organul de inspectie fiscala a stabilit venit suplimentar cu TVA aferenta si un impozit pe profit pe anul 2004 si pe anul 2005 reprezentand sume virate de Asociatia O catre AS conform contractelor incheiate in anul 2004.

Referitor la acest aspect contestatoarea sustine ca au fost virate catre Asociatia O mai multe sume de care organele de inspectie fiscala nu au tinut cont iar in opinia asociatiei nu poate fi vorba de un contract de reclama si publicitate in sens invers, Asociatia O presteaza servicii de reclama si publicitate catre AS , motiv pentru care a procedat la debitarea Asociatiei O iar odata cu recuperarea sumelor a procedat la creditarea acestora.

Fiind vorba de contracte cu acelasi numar incheiate intre aceleasi persoane juridice nu pot avea obiecte diferite AS recuperand sumele pe care Asociatia O i le datora, motiv pentru care contestatoarea sustine ca in mod eronat organele de inspectie fiscala au procedat la constituirea unor venituri suplimentare.

4. In ceea ce priveste factura fiscala nr.... emisa catre SC M, contestatoarea sustine ca aceasta nu apartine AS. Suma a fost inregistrata in contul 462 "*Creditori diversi*" pentru motivul ca putea fi revendicata de catre alta persoana juridica urmand ca in situatia in care nu ar fi fost revendicata de alta persoana juridica sa fie trecuta la venituri dupa trecerea perioadei de prescriptie.

Potrivit celor prezentate contestatoarea sustine ca nu se putea emite factura fiscala decat cu aceste serii asa cum este cazul celei inregistrate de asociatie.

5. Asociatia sustine ca situatia este similara si in cazul celor doua sume primite de la B, sume ce sunt virate fara ca asociatia sa emita factura, sumele apartinand anului 2003 cand AS nu avea activitate.

De asemenea, contestatoarea sustine ca acelasi rationament s-a avut in vedere si la inregistrarea sumei de .....lei primita de la B ca suma necuvenita iar in conditiile in care nu era revendicata se trecea pe venituri la expirarea duratei de prescriptie. Contestatoarea sustine ca si in aceasta situatie organele de inspectie fiscala au incarcat in mod eronat veniturile cu aceasta suma.

Potrivit celor sustinute contestatoarea considera ca aspectele consemnate au fost gresit interpretate si solicita sa se revina cu corectiile necesare asupra calculului obligatiilor suplimentare tinandu-se cont de cele prezentate in contestatie.

## **II. Prin Raportul de inspectie fiscala ce a stat la baza emiterii Deciziei de impunere contestata, organele de inspectie fiscala din cadrul Directiei generale a finantelor publice - Activitatea de inspectie fiscala, au constatat urmatoarele:**

In ceea ce priveste impozitul pe profit, perioada verificata a fost 01.03.2004 - 31.12.2005.

AS s-a infiintat la data de 23.08.2002 ca asociatie nonprofit, ulterior in data de 01.09.2004 a constituit si inregistrat activitatea economica.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca potrivit prevederilor legale organizatiile nonprofit sunt scutite la plata impozitului pe profit pentru veniturile din reclama si publicitate doar daca sunt organizatii nonprofit de utilitate publica.

De asemenea, s-a constatat ca in luna august 2004 AS a considerat venituri neimpozabile veniturile obtinute din vanzarea de bilete si abonamente pentru meciuri, bunurile si banii primite prin sponsorizare.

Incepand cu luna septembrie 2004 AS a devenit platitoare de TVA pentru activitatea economica, realizand doua tipuri de activitati:

- reclama si publicitate pe codul fiscal de platitor de TVA cu B, I, M, P, T, Tr, venituri considerate impozabile;
- sponsorizare, contravaloare bilete meciuri, venituri considerate neimpozabile pe codul fiscal de neplatitor de TVA, cu R, B.

In baza art.15 alin.2 lit.k) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, art.38 alin.1 si art.39 alin.1 din OG nr.26/2000 cu privire la asociatii si fundatii, organele de inspectie

fiscala au constatat ca veniturile din reclama si publicitate sunt venituri impozabile iar in perioada 01.2004 - 08.2004 asociatia nu a emis facturi fiscale si nu a inregistrat venituri din activitatea fara scop patrimonial.

Deasemenea, s-a constatat ca asociatia a prezentat documente din care rezulta ca pana la luna august 2004 nu a desfasurat activitate economica, primele venituri fiind inregistrate in luna august 2004.

Astfel, din documentele prezentate s-a constatat ca in luna august 2004 asociatia a realizat venituri din reclama in suma de ..... lei iar in luna septembrie 2004 in suma de .....lei.

S-a constatat ca intrucat AS nu este organizatie nonprofit de utilitate publica veniturile din reclama si publicitate sunt venituri impozabile conform prevederilor art.15 alin.2 lit.k) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare.

Totodata, s-a constatat ca prin neimpozitarea veniturilor din reclama si publicitate s-a diminuat masa impozabila, asociatia sustragandu-se la plata impozitului pe profit, fapta ce intra sub incidenta prevederilor art.11 lit.b) din Legea nr.87/1994, republicata.

S-a constatat ca in anii 2004 si 2005 AS a incasat de la Asociatia O sume de bani inregistrate in contul 461 "*Debitori diversi*" respectiv 462 "*Creditori diversi*", pentru care nu au fost prezentate contractele si facturile fiscale.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in mod nelegal AS a inregistrat aceste sume in conturile 461 "*Debitori diversi*" respectiv 462 "*Creditori diversi*" intrucat pe ordinele de plata sunt mentionate explicit contractele de reclama si publicitate.

S-a constatat ca fapta intra sub incidenta prevederilor art.37 din Legea nr.82/1991, republicata si ale art.11 lit.b) din Legea nr.87/1994, republicata.

Totodata, organele de inspectie fiscala au constatat ca potrivit art.19 alin.1 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, asociatia nu a inregistrat veniturile aferente acestor incasari de la Asociatia C.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in anul 2004 asociatia a incasat diverse sume in contul 462 "*Creditori diversi*" reprezentand venituri realizate. Pentru o parte din aceste sume asociatia a facturat veniturile realizate insa pentru sume incasate de la B, SC M SA nu a inregistrat nici un fel de venituri.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca fapta de a nu inregistra venituri neimpozabile si venituri din activitati economice intra sub incidenta prevederilor art.11 lit.b) din Legea nr.87/1994, republicata.

Asfel, s-a constatat ca in trim.III 2004 asociatia a realizat venituri din activitati economice si potrivit prevederilor art.15 alin.3 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, organizatiile nonprofit datoreaza impozit pe profit pentru partea din profitul impozabil ce corespunde veniturilor, altele decat cele prevazute la alin.2 din actul normativ.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca in luna decembrie 2004 asociatia a stornat din contul 411 "Clienti" suma aferenta incasarilor de la SC C inregistrate in contul 462 "Creditori diversi" prin creditul conturilor de venituri.

In luna ianuarie 2006 asociatia a stornat inregistrarea eronata efectuata in luna decembrie 2004 prin debitul contului 411 "Clienti" si creditul contului 758 "Alte venituri din exploatare".

S-a constatat ca situatia impozitului pe profit la data de 31.12.2004, determinata in baza art.15 alin.3 din Legea nr.571/2003 si HG nr.44/2004, este urmatoarea:

Venituri totale

Din care :- scutite

- economice .

La veniturile totale se adauga:

-venituri scutite stornate eronat

-venituri economice Asociatia O

- venituri scutite B

- venituri economice M

- venituri economice din dobanzi

TOTAL venituri

Din care:-scutite

- economice

Contravaloarea a 15.000 euro la cursul 40.532,1 lei/euro =.....

lei.

10% X ..... lei = ..... lei.

Valoarea cea mai mica ..... lei

Venituri economice neimpozabile ..... lei

Venituri economice impozabile..... lei

Ca urmare, s-a constatat ca societatea s-a sustras de la plata **impozitului pe profit pe anul 2004**, iar fapta de a diminua profitul impozabil cu cheltuielile aferente activitatii neeconomice intra sub incidenta prevederilor art.37 din Legea nr.82/1991, republicata.

Deasemenea, s-a constatat ca la data de **23.08.2005** AS a incasat de la M SA reprezentand sold facturi la 31.07.2005, diferenta

contract de publicitate, fara ca acest contract sa fie prezentat organelor de inspectie fiscala iar asociatia nu a inregistrat venituri.

In conformitate cu prevederile art.15 alin.3 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare organele de inspectie fiscala au calculat venituri economice impozabile in cuantum de 629.219 lei.

Totodata, organele de inspectie fiscala au constatat ca ASCFUC a inregistrat cheltuieli aferente activitatilor economice in suma de 138.655 lei precum si cheltuieli nedeductibile.

Astfel, s-a constatat ca la data de **31.12.2005 AS s-a sustras de la plata impozitului pe profit**, fapta intrand sub incidenta prevederilor art.37 din Legea nr.82/1991, republicata.

Deasemenea, s-a constatat ca in balanta de verificare la data de 31.12.2005 asociatia a inregistrat impozit pe profit de plata dar pe perioada verificata nu a declarat nicio obligatie de plata privind impozitul pe profit, fapta ce se incadreaza in prevederile art.13 alin.1 lit.a) din Legea nr.87/1994, republicata.

In urma verificarii, organele de inspectie fiscala au stabilit impozit pe profit pentru care au fost calculate majorari de intarziere, respectiv dobanzi si penalitati de intarziere.

**In ceea ce priveste taxa pe valoarea adaugata**, perioada verificata a fost 01.03.2004 - 31.10.2006.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca societatea a inregistrat eronat in luna decembrie 2004 TVA din factura nr..... emisa de AS catre SC M SA, pe perioada 09.2004 - 12.2004 datorandu-se dobanzi si penalitati.

Totodata, s-a constatat ca fapta intra sub incidenta prevederilor art.35 pct.2 din Legea nr.82/1991, republicata.

In ceea ce priveste sumele incasate pe perioada 2004 si 2005 de la Asociatia O, inregistrate in conturile 462 "*Creditori diversi*" si in contul 461 "*Debitori diversi*", organele de inspectie fiscala au constatat ca potrivit prevederilor art.126 alin.1 lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si intrucat asociatia a inregistrat, incepand cu luna septembrie 2004, veniturile din reclama si publicitate pe codul de platitor de TVA avea obligatia colectarii TVA.

S-a constatat ca fapta de a diminua obligatia fiscala intra sub incidenta prevederilor art.11 lit.b) din Legea nr.87/1994, republicata si a art.37 din Legea contabilitatii nr.82/1991, republicata.

Deasemenea, s-a constatat ca AS a dedus eronat taxa pe valoarea adaugata din facturi fiscale emise pe codul fiscal al persoanei neimpozabile si potrivit art.145 alin.3 lit.a) si art.145 alin.8 lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, si intrucat facturile fiscale nu sunt emise pe numele persoanei impozabile precum si faptul ca o parte din acestea nu sunt aferente operatiunilor taxabile (biletele de spectacol) TVA nu a fost acceptata la deducere.

In ceea ce priveste sumele incasate de asociatie de la SC M SA reprezentand sold facturi la data de 31.07.2005, diferenta de contract, la data de 23.08.2005, organele de inspectie fiscala au constatat ca asociatia nu a inregistrat veniturile economice care, in conformitate cu prevederile art.126 alin.1 lit.a) din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata astfel ca, asociatia datoreaza TVA.

Fapta de a nu inregistra TVA intra sub incidenta prevederilor art.9 alin.1 lit.a) din Legea nr.241/2005.

Deasemenea, s-a constatat ca asociatia a inregistrat, in balanta de verificare la data de 31.10.2006, TVA de plata iar in perioada supusa verificarii a depus un singur decont de TVA, pe luna decembrie 2005, fapta de a se sustrage de la declararea obligatiei fiscale intra sub incidenta prevederilor art.13 alin.1 lit.a) din Legea nr.87/1994, republicata.

Ca urmare a celor constatate, organele de inspectie fiscala au calculat in sarcina asociatiei TVA pentru care au fost calculate majorari de intarziere.

**Referitor la impozitul pe venitul din salarii, perioada verificata a fost 01.03.2004 - 31.10.2006.**

Organele de inspectie fiscala au constatat ca AS a efectuat viramente astfel:

- in anul 2004;
- in anul 2005

Intre AS si SC F SA a fost incheiat Contractul de colaborare pe perioada de un an prin care SC F SA va incasa 80% din profitul/pierderea din valorificarea prin vanzarea, transferul sau imprumutul jucatorilor si are obligatia sa achite salariile si viramentele aferente acestora pentru jucatorii de fotbal si personalul TESA angajat cu contract individual de munca iar AS are obligatia sa incaseze 20% din profitul/pierderea din valorificarea prin vanzarea, transferul sau imprumutul jucatorilor si sa achite primele pentru instalare-transfer a



jucatorilor aferente contractelor de munca incheiate precum si primele pentru fiecare meci jucat.

AS a achitat jucatorilor de fotbal si antrenorilor diverse sume pe care nu le-a inregistrat ca salarii datorate si achitate, sumele fiind inregistrate in contul 461”*Debitori diversi*” ca un imprumut acordat jucatorilor si antrenorilor.

Organele de inspectie fiscala au constatat ca plata salariilor jucatorilor si antrenorilor s-a efectuat de catre AS in baza unui contract incheiat cu SC F SA care avea calitatea de angajator in relatiile de munca cu fotbalistii si antrenorii, nedecarate la organele de inspectia muncii, platindu-i pe salariati si inregistrand plata acestora in conturile de debitori ca si imprumuturi acordate acestora.

In baza prevederilor art.56 alin.1 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare si ale art.1 alin.1 din Legea nr.53/2003 privind Codul muncii coroborate cu prevederile Contractului de colaborare, organele de inspectie fiscala au constatat ca pentru jucatori au fost incheiate contracte de munca dar care nu au fost puse la dispozitie in timpul verificarii si ca urmare nu se poate face diferentiere intre primele de instalare, transfer sau primele pentru meciurile jucate astfel ca toate sumele inregistrate in contul 461”*Debitori diversi*” reprezinta salarii sau venituri asimilate salariilor.

S-a constatat ca sustragerea de la calcularea, inregistrarea , declararea si plata obligatiilor fiscale intra sub incidenta prevederilor art.11 lit.b) din Legea nr.87/1994, art.6 si art.9 alin.1 lit.a) din Legea nr.241/2005 si art.188 alin.2 din OG nr.92/2003, republicata.

Ca urmare, in baza art.5 alin.1 pct.1 din Legea nr.19/2001, art.19 lit.a) din Legea nr.76/2002, art.51 alin.2 lit.a) si art.52 alin.1 din OUG nr.150/2002 si art.5 lit.a) din Legea nr.346/2002 organele de inspectie fiscala au calculat impozit pe veniturile din salarii, contributi la asigurari sociale datorate de asigurat si angajator, contributi datorate de asigurat si angajator la asigurarile sociale de sanatate, contributi la fondul de somaj, contributi la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale.

Astfel, in baza art.56 alin.1 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, s-a calculat in sarcina contestatoarei impozit pe salarii precum si majorari de intarziere.

Totodata, s-a constatat ca in anul 2004 asociatia a achitat indemnizatii pentru munca prestata de observatorii federali conform statutului si regulamentului FR care, potrivit art.58 din Legea nr.571/2003 reprezinta venituri asimilate salariilor.

Asociatia a calculat impozitul aferent dar intrucat nu s-a declarat obligatia au stabilit diferenta suplimentara pentru care au fost calculate majorari .

**In ceea ce priveste Contributia angajatorului la asigurarile sociale de stat** perioada verificata a fost 01.03.2004 - 31.10.2006.

In baza art.5 alin.1 pct.1 din Legea nr.19/2001 organele de inspectie fiscala au calculat diferenta privind contributia angajatorului la asigurarile sociale precum si majorari.

**Referitor la Contributia individuala la asigurarile sociale de stat** perioada verificata a fost 01.03.2004 - 31.10.2006.

In baza art.5 alin.1 pct.1 din Legea nr.19/2001 organele de inspectie fiscala au calculat diferenta privind contributia asiguratului la asigurarile sociale precum si majorari.

**In ceea ce priveste Fondul pentru accidente de munca si boli profesionale,** perioada verificata a fost 01.03.2004 - 31.10.2006.

In baza art.5 lit.a) din Legea nr.346/2002, cu modificarile si completarile ulterioare, organele de inspectie fiscala au calculat diferenta privind contributia la fondul pentru accidente de munca si boli profesionale precum si majorari.

**Referitor la Contributia angajatorului la fondul de somaj,** perioada verificata a fost 01.03.2004 - 31.10.2006.

In baza art.19 lit.a) din Legea nr.76/2002 organele de inspectie fiscala au calculat diferenta privind contributia angajatorului la fondul de somaj precum si majorari.

**In ceea ce priveste Contributia asiguratului la fondul de somaj,** perioada verificata a fost 01.03.2004 - 31.10.2006.

In baza art.19 lit.a) din Legea nr.76/2002 organele de inspectie fiscala au calculat diferenta privind contributia asiguratului la fondul de somaj precum si majorari.

**Referitor la Contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate,** perioada verificata a fost 01.03.2004 - 31.10.2006.

In baza art.52 alin.1 din OUG nr.150/2002 organele de inspectie fiscala au calculat diferenta privind contributia angajatorului la asigurarile sociale de sanatate precum si majorari

**In ceea ce priveste Contributia asiguratului la asigurarile sociale de sanatate**, perioada verificata a fost 01.03.2004 - 31.10.2006.

In baza art.52 alin.2 lit.a) din OUG nr.150/2002 organele de inspectie fiscala au calculat diferenta privind contributia asiguratului la asigurarile sociale de sanatate precum si majorari.

Aferente indemnizatiei pentru munca prestata de observatorii federali conform statutului si regulamentului FR care, potrivit art.58 din Legea nr.571/2003 reprezinta venituri asimilate salariilor s-a determinat diferenta suplimentara pentru care au fost calculate majorari in baza art.51 alin.2 lit.a) din OUG nr.150/2002.

Prin adresa nr..... emisa de Directia generala a finantelor publice, procesul verbal nr....., ale carui constatari au stat la baza emiterii raportului de inspectie fiscala in urma caruia a fost emisa Decizia de impunere contestata, a fost inaintat Parchetului de pe langa judecatorie, in conformitate cu prevederile art.106 din OG nr.92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare.

***III. Luand in considerare constatările organului de inspectie fiscala, motivele prezentate de societate, documentele existente la dosarul cauzei precum si actele normative in vigoare in perioada verificata, invocate de contestatoare si organele de inspectie fiscala, se retin urmatoarele:***

Agentia Nationala de Administrare Fiscala, prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor este investita sa se pronunte pe fondul cauzei in conditiile in care organele de inspectie fiscala au sesizat Parchetul de pe langa Judecatoria X, inaintand procesul verbal nr..... ale carui constatari au stat la baza emiterii Raportului de inspectie fiscala, in urma analizei caruia a fost emisa Decizia de impunere, fiind astfel indeplinite prevederile art.106 din OG nr.92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare.

Perioada verificata:01.03.2004 - 31.10.2006.

In fapt, din constatările organelor de inspectie fiscala rezulta ca AS, ca organizatie nonprofit, a inregistrat pe venituri neimpozabile, veniturile impozabile din reclama si publicitate, nu a inregistrat veniturile economice, a diminuat profitul impozabil prin inregistrarea cheltuielilor neeconomice pe cheltuieli deductibile aferente activitatii economice si prin efectuarea de operatiuni inexacte si nu a evidentiat veniturile din activitatea economica sustragandu-se in intregime sau in parte de la plata impozitului pe profit .

Deasemenea, s-a constatat ca AS nu a colectat TVA aferenta veniturilor incasate, inregistrate in contul 462 "Creditori diversi" neevidentiate pe venituri impozabile, a dedus TVA inscrisa in documente care nu au fost emise pe numele persoanei impozabile precum si pentru operatiuni care nu intra in sfera de aplicare a taxei pe valoarea adaugata si nu a inregistrat TVA aferenta operatiunilor care intra in sfera taxei pe valoarea adaugata sustragandu-se la plata taxei pe valoarea adaugata in intregime sau in parte prin ascunderea sursei impozabile, neevidentierea sau diminuarea bazei impozabile.

Totodata, AS nu a calculat, declarat si platit impozitul pe venitul din salarii precum si contributiile la asigurarile sociale, la asigurarile sociale de sanatate, la fondul de somaj si la fondul de accidente de munca si boli profesionale, aferente viramentelor efectuate de asociatie catre jucatori si antrenori, aceste sume virate in contul persoanelor fizice fiind evidentiate prin contul 461 "Debitori diversi", sustragandu-se la plata acestora prin ascunderea sursei impozabile.

Ca urmare, organele de inspectie fiscala au recalculat impozitul pe profit aferent activitatii economice a organizatiei nonprofit in baza art.15 alin.3 din Legea nr.571/2003, cu modificarile si completarile ulterioare, au recalculat taxa pe valoarea adaugata datorata bugetului si au stabilit in sarcina asociatiei impozitul pe venitul din salarii precum si contributiile aferente sumelor virate in contul persoanelor fizice.

Cu adresa nr.....Activitatea de Control Fiscal a inaintat plangerea si procesul verbal nr..... organelor de cercetare din cadrul Parchetului de pe langa Judecatoria X in vederea inceperii cercetarii penale fata de membrii si vicepresedintii Consiliului Director al AS .

In drept, art.184 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede:

*"(1) Organul de solupionare competent poate suspenda, prin decizie motivată, solupionarea cauzei atunci când:*

*a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existența indiciilor săvârșirii unei infracțiuni a cărei constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra solupiei ce urmează să fie dată în procedură administrativă;(.....)*

*(3) Procedura administrativă este reluată la încetarea motivului care a determinat suspendarea sau, după caz, la expirarea termenului stabilit de organul de solupionare competent potrivit alin. (2), indiferent dacă motivul care a determinat suspendarea a încetat sau nu."*

Astfel, între stabilirea obligațiilor fiscale prin Decizia de impunere emisă de Direcția generală a finanțelor publice - Activitatea de Control Fiscal și caracterul infraccional al faptelor sesizate Parchetului de pe lângă Judecătoria X există o strânsă legătură de interdependență de care depinde soluționarea cauzei în procedura administrativă.

Această interdependență constă în faptul că debitele contestate sunt consecința constatărilor controlului privind declararea, calcularea și plata obligațiilor fiscale prin diminuarea bazei impozabile ca urmare a neevidențierii, evidențierii eronate, efectuării de operațiuni inexacte sau ascunderii veniturilor din reclama și publicitate, neînregistrării ca salarii a sumelor datorate jucătorilor de fotbal și antrenorilor, aspecte asupra realității cărora organele penale sesizate de Direcția generală a finanțelor publice, urmează să se pronunțe.

Având în vedere cele precizate mai sus, se reține că până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestărilor nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care va suspenda soluționarea contestației pe cale administrativă.

În funcție de soluția pronunțată pe latura penală, cu caracter definitiv, procedura administrativă va fi reluată în condițiile legii.

Pentru considerentele arătate în conținutul deciziei și în temeiul art.184 din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, se

## **DECIDE**

Suspendarea soluționării cauzei pentru:

- impozit pe profit;
- accesorii aferente impozitului pe profit,
- taxa pe valoarea adăugată;
- accesorii aferente taxei pe valoarea adăugată.
- CAS angajator;
- accesorii CAS angajator;
- CAS asigurat ;
- accesorii CAS asigurat;
- fond de accidente;
- accesorii fond de accidente;
- somaj angajator;
- accesorii somaj angajator;
- somaj asigurat;

- accesorii somaj asigurat;
- CASS angajator;
- accesorii CASS angajator;
- CASS asigurat;
- accesorii CASS asigurat;
- impozit pe venitul din salarii;
- accesorii aferente impozitului pe venitul din salarii,

pana la pronuntarea unei solutii definitive pe latura penala, procedura administrativa urmand a fi reluata la incetarea motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, conform celor retinute prin prezenta decizie.

Transmiterea dosarului cauzei organului de inspectie fiscala urmand ca la incetarea motivului care a determinat suspendarea sa fie inaintat organului competent conform legii, pentru solutionarea cauzei in functie de rezolvarea laturii penale.

Prezenta decizie poate fi atacata la Curtea de Apel in termen de 6 luni de la comunicare.

