

# MINISTERUL ECONOMIEI SI FINANTELOR

Agentia Nationala de Administrare Fiscala  
Directia generala de solutionare a contestatiilor

## DECIZIA NR. 280/24.09. 2008

privind solutionarea contestatiei depuse de

**SC X S.A. – Bucuresti**

**(fosta SC X S.A.)**

inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor  
din cadrul A.N.A.F. sub nr. X.2008

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala a fost sesizata de Administratia Finantelor Publice Sector X prin adresa nr.X.2008, inregistrata la Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor sub nr. X.2008, asupra contestatiei formulate de SC X SA (fosta SC X SA) din Bucuresti.

Contestatia este indreptata impotriva Deciziei de impunere nr. X.06.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr.X.06.2008, precum si impotriva Dispozitiei de masuri nr. X.06.2008, incheiate de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 5 si priveste suma de **X lei**, reprezentand:

X lei	Impozit pe profit datorat de persoane juridice romane
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Contributia de asigurari sociale datorata de angajator
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurari
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli

	profesionale datorata de angajator
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Taxa pe valoarea adaugata-lunar
X lei	Majorari de intarziere aferente

In raport de data comunicarii Deciziei de impunere X.06.2008, respectiv X2008, potrivit stampilei postei de pe formularul de confirmare a primirii – in copie la dosar, contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.207 alin.(1) din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, fiind expediata la AFP Sector 5 in data de 16.07.2008, conform stampilei de pe plicul de expeditie postala, aflat la dosar.

Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor din cadrul Agentiei Nationale de Administrare Fiscala, constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.205, art.206, art. 207 alin.(1) si art.209 alin.(1) lit.b) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, este legal investita sa se pronunte asupra contestatiei formulate de SC X SA (fosta SC X SA) din Bucuresti.

SC X SA (fosta SC X SA) din Bucuresti a formulat contestatie si impotriva Dispozitiei de masuri nr. X.06.2008 incheiata de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector 5.

**I. SC X SA (fosta SC X SA) din Bucuresti contesta suma de X lei, stabilita suplimentar in sarcina sa prin Decizia de impunere nr. X.06.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr.X06.2008 de catre inspectorii fiscali ai Administratiei Finantelor Publice Sector X, solicitand anulara acesteia precum si sa se constate ca nu datoreaza sumele stabilite, pentru urmatoarele motive:**

Societatea considera ca echipa de inspectie fiscala si-a fundamentat dispozitia pe premise eronate, in legatura cu echivalarea conventiilor civile incheiate cu jucatorii si antrenorii cu munca dependenta, recalificand veniturile obtinute in baza conventiilor civile, in venituri de natura salariala si, in cazul acordului de transfer nr. X.07.2005 al jucatorului X incheiat intre SC X SA si X X, prin stabilirea ca moment al prestarii serviciului data de X.2005.

**A.** Referitor la recalificarea veniturilor obtinute in baza conventiilor civile, in venituri de natura salariala, societatea invoca prevederile pct. 26 din HG 44/2004 care stipuleaza ca *“veniturile realizate de sportivii care participa la competitii sportive pe cont propriu si nu au relatii contractuale de munca cu entitatea platitoare de venit sunt considerate venituri din activitati independente”*. In legatura cu acest punct, societatea invoca si prevederile art. 14 din Legea nr. 69/2000 a Educatiei Fizice si a Sportului precum si art. 7, pct.1, alin. 4 din Codul fiscal.

Totodata, contestatoarea invoca art. 52 pct.1, lit. e din Codul Fiscal care stipuleaza ca *“plătitorii următoarelor venituri au obligația de a calcula, de a reține și de a vira impozit prin reținere la sursă, reprezentând plăți anticipate, din veniturile plătite:*

.....

*e) venituri din activitatea de expertiză contabilă și tehnică, judiciară și extrajudiciară”*.

**B.** Referitor la majorarea veniturilor impozabile cu suma stabilita suplimentar pentru transferul jucatorului X, societatea precizeaza urmatoarele:

- acordul de transfer a fost semnat intre SC X SA si X XXpentru suma de X USD

- societatea X SA era indreptatita numai la o cota de 10% din suma de transfer – respectiv X

- X SA a facturat si in scris in contabilitate numai suma de X USD, conform acordului de transfer

Referitor la data inregistrarii, societatea sustine ca acordul de transfer a fost incheiat in data de 04.07.2005 si inregistrat la SC X SA sub nr. X.07.2005 (data la care societatea nu era platitoare de TVA) si la X in data de X.2005. Acordul a fost inregistraat la Liga Profesionista de Fotbal in data de X.2005 (cand societatea devenise platitoare de TVA) deoarece, numai in perioada aceasta se puteau face inregistrari la L.P.F. Pentru aceste motive, SC X SA (fosta SC X SA) din Bucuresti contesta suma totala de **X lei**, reprezentand:

Contestatoarea solicita anulara Deciziei de impunere nr. X.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr.X.2008, precum si Dispozitiei de masuri nr. X.06.2008, incheiate de catre organele de inspectie fiscala din cadrul Administratiei Finanatelor Publice Sector X, precum si sa se constate ca societatea nu datoreaza aceste sume.

**II.** Prin Decizia de impunere nr. X.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr.X06.2008 organele de inspectie fiscala

din cadrul Administratiei Finantelor Publice Sector X, precizeaza urmatoarele:

Inspectia fiscala a fost initiata ca urmare a adresei A.N.A.F. nr. X06.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a X Xsub nr. X.06.2006

**A.** Referitor la recalificarea veniturilor obtinute de societate in baza conventiilor civile, inspectorii fiscali – analizand, conform art. 105 alin. (1) din OG 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, contractele incheiate cu jucatorii si antrenorii precum si modul de derulare al acestora – au constatat ca sunt indeplinite criteriile aferente muncii dependente, asa cum aceasta este definita la pct. 67 din Hotararea nr.44/2004 pentru aprobarea Normelor Metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 privind Codul fiscal. De asemenea, inspectorii au constatat ca sunt indeplinite si criteriile obtinerii de venituri de natura salariala, asa cum sunt prevazute la art. 55 din Codul Fiscal.

Intrucat, prin natura activitatii lor si a relatiilor de angajare rezultate din conventiile civile incheiate, jucatorii si antrenorii nu au desfasurat o activitate independenta, asa cum este definita in Codul Fiscal, organele de inspectie fiscala au recalificat veniturile obtinute in baza conventiilor civile, considerand aceste venituri ca fiind de natura salariala. Prin recalificarea veniturilor, au fost stabilite in sarcina contestatoarei obligatii suplimentare reprezentand impozite pe salarii, contributi la asigurarile sociale, contributi de asigurari pentru somaj, contributi la asigurarile de sanatate, etc. precum si accesoriile aferente acestora.

**B.** Referitor la majorarea veniturilor impozabile cu suma stabilita suplimentar pentru transferul jucatorului X, organele de inspectie fiscala au retinut urmatoarele:

- contractul de cesiune a drepturilor de transfer ale jucatorului a fost incheiat la X.2005 cu societatea X

- la data de X.2005 a fost incheiat acordul de transfer nr. X, pentru acelasi jucator, intre X SA si X, transfer inregistrat la clubul cedent la X.2005 si la clubul cesionar la X.2005

- acordul de transfer nr. X a fost inregistrat la Liga Profesionista de Fotbal la data de X.2005.

- pretul transferului, inscris in acordul de transfer acordul de transfer nr. 07192, a fost stabilit la 1.100.000 USD din care, X SA a facturat catre BAROQUE TRADING LTD. si incasat efectiv, doar 110.000 USD si fara a colecta TVA, deoarece - la acea data – societatea nu era platitoare de TVA.

Organul de inspectie fiscala a sesizat organele de urmarire penala prin inaintarea Decizia de impunere nr. X.06.2008 emisa in baza

Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr.X.2008, cu adresa nr. X07.2008, la Parchetul de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie-Directia de Investigare a Infractiunilor de Criminalitate Organizata si Terorism, si inregistrata sub nr. X.07.2008, pentru a se stabili daca faptele retinute intrunesc elementele constitutive ale unei infractiuni, in conformitate cu prevederile art. 108(1) din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare.

III. Luand in considerare constatarile organelor de inspectie fiscala, motivele contestatiei 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 retine:

**1A. Referitor la suma de X lei reprezentand impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor si majorarile de intarziere aferente, stabilita suplimentar in sarcina societatii prin Decizia de impunere nr. X.2008, cauza supusa solutionarii este daca veniturile obtinute de jucatori si antrenori din conventiile civile incheiate cu clubul reprezinta venituri din activitati independente sau sunt venituri de natura salariala:**

**In fapt**, organele de inspectie fiscala au constatat ca, in perioada verificata - X 2004-septembrie 2007, SC X SA (fosta SC X SA) a incheiat cu jucatorii si antrenorii conventii civile in baza carora, clubul urma sa plateasca un impozit de 10% din sumele platite acestora, considerandu-le, astfel, venituri obtinute din activitati independente.

**In drept**, actele normative incidente la calificarea veniturilor obtinute de jucatori si antrenori ca fiind venituri din munca dependenta, sunt art. 55 din Legea 571/2003:” (1) Sunt considerate venituri din salarii toate veniturile în bani și/sau în natură obținute de o persoană fizică ce desfășoară o activitate în baza unui contract individual de muncă sau a unui statut special prevăzut de lege, indiferent de perioada la care se referă, de denumirea veniturilor ori de forma sub care ele se acordă, inclusiv indemnizațiile pentru incapacitate temporară de muncă” coroborat cu prevederile pct. 67 si 68 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003:

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

- părțile care intră în relația de muncă, denumite în continuare angajator și angajat, stabilesc de la început: felul activității, timpul de lucru și locul desfășurării activității;
- partea care utilizează forța de muncă pune la dispoziția celeilalte părți mijloacele de muncă, cum ar fi: spații cu înzestrare corespunzătoare, îmbrăcăminte specială, unelte de muncă și altele asemenea;
- persoana care activează contribuie numai cu prestația fizică sau cu capacitatea ei intelectuală, nu și cu capitalul propriu;

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

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

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

Din interpretarea dispozițiilor legale, reiese ca SC X SA a calificat în mod eronat activitatea jucătorilor și antrenorilor ca fiind una independentă, întrucât activitatea acestora intruneste toate condițiile legale ale activităților dependente, iar veniturile realizate trebuie încadrate la venituri de natura salarială.

În același sens este și punctul de vedere exprimat în cauza de către Direcția Generală Juridică din cadrul A.N.A.F., care – prin adresa înregistrată la A.F.P. Sector X sub nr. X.02.2008, aflată în copie la dosar – precizează ca “în contractele încheiate de societate cu jucătorii de fotbal, sunt înscrise drepturi și obligații care, din punctul nostru de vedere, determină încadrarea drepturilor banesti acordate jucătorilor de fotbal în categoria veniturilor din activități dependente, așa cum sunt prevăzute la art. 55 alin.(1) din Legea 571/2003, republicată, cu modificările și completările ulterioare, coroborat cu pct. 67 din HG 84/2005 și **nu** în categoria activităților independente, așa cum sunt definite de pct. 19 din HG 44/2004..” De asemenea, Direcția Generală Juridică din cadrul A.N.A.F. precizează ca “..drepturile banesti convenite jucătorilor de fotbal au fost înscrise în state de salarii, iar societatea nu poate face dovada înregistrării jucătorilor la organul fiscal pentru veniturile realizate din convențiile civile.”

Asadar, nu poate fi reținută susținerea SC X SA (fosta SC X SA) potrivit căreia veniturile realizate de jucătorii și antrenorii echipei pot fi încadrate în categoria veniturilor obținute în urma unor activități independente așa cum sunt ele definite de art. 46 din Legea 571/2003: “(1) Veniturile din activități independente cuprind veniturile comerciale, veniturile din profesii libere și veniturile din drepturi de proprietate intelectuală, realizate în mod individual și/sau într-o formă de asociere, inclusiv din activități adiacente”, coroborat cu prevederile pct. 18 și 19 din HG 44/2004 pentru aprobarea Normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003:

„18. Se supun impozitului pe veniturile din activități independente persoanele fizice care realizează aceste venituri în mod individual sau asociate pe baza unui contract de asociere încheiat în vederea desfășurării de activități în scopul obținerii de venit,

asociere care se realizează potrivit dispozițiilor legale și care nu dă naștere unei persoane juridice”.

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

În consecință, în mod legal, organul de inspecție fiscală a recalificat veniturile obținute de antrenori și jucători ca fiind venituri de natură salariale, deoarece activitățile independente presupun participarea sportivilor la competiții pe cont propriu, fără relații contractuale cu entitatea platitoare, prin liberă alegere a desfășurării activității, a programului și locului de desfășurare a activității, prin posibilitatea desfășurării activității pentru mai mulți clienți, direct, sau prin personal angajat. Astfel, organul de inspecție fiscală a stabilit în mod legal că veniturile obținute de jucători și antrenori sunt de natură salariale și, pe cale de consecință, a recalculat impozitul pe venit corespunzător acestei categorii de venituri, stabilind în sarcina societății diferența **X lei**, reprezentând impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor, precum și majorările de întârziere aferente.

În consecință, se va respinge ca neîntemeiată contestația formulată de societate pentru suma de **X lei** reprezentând:

X lei	Impozit pe veniturile din salarii și asimilate salariilor
X lei	Majorări de întârziere aferente

**1B. Referitor la suma totală de X lei reprezentând contribuții la asigurările sociale, pentru somaj, de sănătate, de accidente de muncă și boli, pentru concedii și pentru protecția specială și încadrarea în muncă a persoanelor cu handicap, precum și majorările de întârziere aferente acestora, stabilite suplimentar în sarcina societății prin Decizia de impunere nr. X.06.2008, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor se poate pronunța pe fondul contestației, în condițiile în care contestația nu este motivată.**

**În fapt**, în ceea ce privește fondul cauzei, prin contestația formulată împotriva Deciziei de impunere nr. X06.2008, SC X SA (fosta SC X SA) nu prezintă motivele de fapt și de drept care să înlăture constatările organului de inspecție fiscală și din care să rezulte că inspectorii fiscali ar fi determinat eronat sumele respective.

**În drept**, art. 206 alin. (1) din O.G. nr. 92/2003 prevede: „Contestația se formulează în scris și va cuprinde:

c) *motivele de fapt și de drept;*

d) *dovezile pe care se întemeiază*” coroborat cu pct. 12.1 din Instrucțiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscală, republicată, aprobată prin O.P.A.N.A.F. nr. 519/2005 care stipulează ca:

„*Contestația poate fi respinsă ca:*

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

Având în vedere prevederile legale incidente în cauză și faptul că societatea nu aduce argumente referitoare la sumele stabilite suplimentar în sarcina sa, argumente susținute cu documente și motivate pe baza unor prevederi legale, prin care să combată constatările organului de inspecție fiscală și din care să rezulte o situație contrară celei constatate de inspectorii fiscali, precum și faptul că sumele reprezentând contribuții și sume datorate pentru protecția specială au fost calculate având în vedere stabilirea diferentelor suplimentare de venituri de natură salarială, venituri legal stabilite, fapt pentru care, pe cale de consecință, se datorează și contribuții, contestația va fi respinsă ca nemotivată pentru suma de **X lei** reprezentând

X lei	Contribuție individuală de asigurări sociale reținută de la asigurați
X lei	Majorări de întârziere aferente
X lei	Contribuția de asigurări sociale datorată de angajator
X lei	Majorări de întârziere aferente
X lei	Contribuția individuală de asigurări pentru somaj reținută de la asigurați
X lei	Majorări de întârziere aferente
X lei	Contribuția de asigurări pentru somaj datorată de angajator
X lei	Majorări de întârziere aferente
X lei	Contribuția pentru asigurări de sănătate reținută de la asigurați
X lei	Majorări de întârziere aferente
X lei	Contribuția pentru asigurări de sănătate datorată de angajator
X lei	Majorări de întârziere aferente
X lei	Contribuția de asigurare pentru accidente de muncă și boli profesionale datorată de angajator
X lei	Majorări de întârziere aferente
X lei	Contribuții pentru concedii și indemnizații de la persoane juridice sau fizice
X lei	Majorări de întârziere aferente
X lei	Contribuția angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creanțelor salariale



X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap
4.256 lei	Majorari de intarziere aferente

**2. Referitor suma totala de X lei reprezentand impozit pe profit, TVA aferenta si majorari aferente la transferul jucatorului X, cauza supusa solutionarii este daca Agentia Nationala de Administrare Fiscala prin Directia Generala de Solutionare a Contestatiilor se poate investi cu solutionarea pe fond a contestatiei, in conditiile in care constatările din Raportul de inspectie fiscala nr. nr.X06.2008 in urma analizei caruia a fost emisa Decizia de impunere nr.X.2008–contestate–au fost inaintate Parchetului de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie-Directia de Investigare a Infractiunilor de Criminalitate Organizata si Terorism, prin adresa nr. X.07.2008, pentru a se stabili existenta sau inexistenta elementelor constitutive ale infractiunii de evaziune fiscala.**

**In fapt**, Raportul de inspectie fiscala nr.X.06.2008 in urma analizei caruia a fost emisa Decizia de impunere nr.X.06.2008, a fost incheiat in urma unui control efectuat de Administratia Finantelor Publice SectorX ca urmare a adresei A.N.A.F. nr. X.06.2006, inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice a Mun. X sub nr. X.06.2006.

Diferentele de impozit si TVA au fost stabilite de organele de inspectie fiscala si ca urmare a majorarii veniturilor impozabile cu suma stabilita suplimentar pentru transferul jucatorului Jonathan McKain .

Organele de inspectie fiscala au sesizat organele de urmarire penala prin inaintarea, cu adresa nr. X.07.2008, inregistrata la Parchetul de pe langa Inalta Curte de Casatie si Justitie-Directia de Investigare a Infractiunilor de Criminalitate Organizata si Terorism sub nr. X.07.2008, a Deciziei de impunere nr. X06.2008 emisa in baza Raportului de inspectie fiscala inregistrat sub nr.X06.2008, pentru a se stabili daca faptele retinute intrunesc elementele constitutive ale unei infractiuni, in conformitate cu prevederile art. 108(1) din OG nr. 92/2003, republicata, cu modificarile ulterioare.

**In drept**, art. 214 din Ordonanta Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, precizeaza:

*“Suspendarea procedurii de solutionare a contestatiei pe cale administrativa*

*(1) Organul de solutionare competent poate suspenda, prin decizie motivata, solutionarea cauzei atunci când:*

*a) organul care a efectuat activitatea de control a sesizat organele în drept cu privire la existenta indiciilor savârsirii unei infractiuni a carei*

constatare ar avea o înrâurire hotărâtoare asupra soluției ce urmează să fie dată în procedura administrativă;[...]”

Astfel, între stabilirea obligațiilor bugetare constatate prin Raportul de inspecție fiscală nr. X.2008 în baza căruia a fost emisă Decizia de impunere nr. X06.2008, contestată de către societate și stabilirea caracterului infraccional al faptelor săvârșite, există o strânsă interdependență de care depinde soluționarea cauzei pe cale administrativă.

Această interdependență constă în faptul că, în prezenta cauză, se ridică problema realității operațiunilor desfășurate, având în vedere că organele de inspecție fiscală au constatat că, prin încasarea unei sume mult inferioare celei înscrise în acordul de transfer al jucătorului, prin neînregistrarea în evidențele contabile a sumei reale de transfer, prin necolectarea TVA aferentă sumei de transfer și a altor operațiuni, respectiv vânzarea de bilete, abonamente, nefacturarea operațiunii de închiriere a stadionului, contestatoare a urmărit sustragerea de la plata obligațiilor fiscale către bugetul consolidat al statului, respectiv impozitul pe profit și TVA.

Având în vedere cele precizate mai sus, precum și principiul de drept conform căruia *“penalul ține în loc civilul”*, astfel încât, prioritatea de soluționare o au organele de cercetare penală care se vor pronunța asupra realității operațiunilor desfășurate de contestatoare, se reține că, până la pronunțarea unei soluții definitive pe latura penală, Direcția Generală de Soluționare a Contestărilor nu se poate investi cu soluționarea pe fond a cauzei, motiv pentru care se va suspenda soluționarea contestației pentru suma de **X lei**, reprezentând

X lei	Taxa pe valoarea adăugată-lunar
X lei	Majorări de întârziere aferente
X lei	Impozit pe profit datorat de persoane juridice române
X lei	Majorări de întârziere aferente

procedura administrativă urmând a fi reluată, în conformitate cu dispozițiile art. 214 alin.(3) din Ordonanța Guvernului nr.92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată, care precizează:

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

**3. Referitor la contestația formulată împotriva Dispoziției de masuri nr. X.2008, cauza supusă soluționării este dacă Agenția Națională de Administrare Fiscală prin Direcția Generală de Soluționare a Contestărilor are competența materială de a soluționa capatul de cerere referitor la modificarea Dispoziției nr. X.2008**

**privind masurile stabilite de organele de inspectie fiscala in conditiile in care Dispozitia se refera la stabilirea de masuri in sarcina contribuabilului si nu cuprinde stabilirea de impozite, taxe, contributii, datorie vamala, precum si accesorii ale acestora.**

**In fapt**, prin Dispozitia nr. X.2008, organele de inspectie fiscala au stabilit in sarcina societatii masura de a solicita proprietarului stornarea unor facturi cu taxa si emiterea altora fara taxa, precum si corectarea in evidentele contabile a soldului conturilor de "profit si pierdere" aferent anilor 2005 si 2006 cu sumele care influenteaza veniturile si cheltuielile exercitiilor financiare respective, stabilite de inspectia fiscala.

**In drept**, potrivit art.209(1) lit.b din O.G. nr.92/2003, republicata, *"contestatiile formulate împotriva deciziilor de impunere, a actelor administrative fiscale asimilate deciziilor de impunere, precum si a titlurilor de creanță privind datoria vamală se soluționează după cum urmează:*

*b) contestațiile care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, accesoriile acestora, al căror quantum este de 1.000.000 lei sau mai mare, cele formulate împotriva actelor emise de organe centrale, cele formulate de marii contribuabili care au ca obiect impozite, taxe, contribuții, datorie vamală, inclusiv accesoriile aferente acestora, indiferent de quantum, și cele formulate împotriva actelor de control financiar se soluționează de către Direcția generală de soluționare a contestațiilor din cadrul Agenției Naționale de Administrare Fiscală."*, iar potrivit alin.2 din același act normativ :

*"2) Contestatiile formulate împotriva altor acte administrative fiscale se soluționează de către organele fiscale emitente", coroborat cu pct.5.2 din OPANAF nr.519/2005, care prevede: "alte acte administrative fiscale pot fi: dispozitia de măsuri, decizia privind stabilirea răspunderii reglementată de art. 28 din Codul de procedură fiscală, republicat, notele de compensare, înștiințări de plată, procesul-verbal privind calculul dobânzilor convenite contribuabilului etc."*

Conform pct.1 din anexa nr.2 la Ordinul ministrului finantelor publice nr.1939/2004 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 masura stabilita in sarcina SC X SA din X, prin Dispozitia nr. X.06.2008 nu vizeaza stabilirea obligatiilor fiscale ale societatii, ci masuri, fapt pentru care dispozitia nu are caracterul 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 formulata de SC X SA din X, va fi transmis spre competenta solutionare Administratiei Finantelor Publice Sector X- Activitatea de inspectie fiscala, in calitate de organ emitent al Dispozitiei de masuri nr. X.2008 .

Avand in vedere considerentele aratate in continutul deciziei si in temeiul art.209(2), art.214(1) lit.a, art.206(1) din O.G. nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, coroborate cu pct. 12.1 din instructiunile pentru aplicarea titlului IX din O.G. 92/2003 aprobate prin OPANAF nr. 519/2005, a art. 55 din Legea nr. 571/2003 coroborat cu pct. 67 si 68 din HG nr.44/2004 pentru aprobarea normelor metodologice de aplicare a Legii nr. 571/2003 se

**DECIDE**

**1A.** Respingerea ca neintemeiata a contestatiei formulate impotriva Deciziei de impunere nr. X.06.2008 pentru suma de **X lei** reprezentand:

X lei	Impozit pe veniturile din salarii si asimilate salariilor
X lei	Majorari de intarziere aferente

**1B.** Respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru suma de **X lei** reprezentand

X lei	Contributie individuala de asigurari sociale retinuta de la asigurati
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Contributia de asigurari sociale datorata de angajator
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Contributia individuala de asigurari pentru somaj retinuta de la asigurati
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Contributia de asigurari pentru somaj datorata de angajator
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Contributia pentru asigurari de sanatate retinuta de la asigurari
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Contributia pentru asigurari de sanatate datorata de angajator
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Contributia de asigurare pentru accidente de munca si boli profesionale datorata de angajator

X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Contributii pentru concedii si indemnizatii de la persoane juridice sau fizice
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Contributia angajatorilor la Fondul de garantare pentru plata creantelor salariale
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Sume datorate privind protectia speciala si incadrarea in munca a persoanelor cu handicap
X lei	Majorari de intarziere aferente

stabilite suplimentar in sarcina societatii prin Decizia de impunere nr. X2008, prin recalificarea veniturilor obtinute in baza conventiilor civile, in venituri de natura salariala.

**2. Suspendarea solutionarii contestatiei pentru suma de X lei, reprezentand**

X lei	Taxa pe valoarea adaugata-lunar
X lei	Majorari de intarziere aferente
X lei	Impozit pe profit datorat de persoane juridice romane
X lei	Majorari de intarziere aferente

stabilita suplimentar in sarcina societatii prin Decizia de impunere nr. X.06.2008, ca urmare a majorarii veniturilor impozabile cu suma rezultata din transferul jucatorului X Procedura administrativa va fi reluata la incetarea, cu caracter definitiv, a motivului care a determinat suspendarea, in conditiile legii, in conformitate cu dispozitiile art. 214 alin.(3) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata.

Se va transmite dosarul 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 solutia pe latura penala.

**3. Transmiterea contestatiei formulata de SC X SA (fosta SC X SA) din Bucuresti, pentru capatul de cerere privind Dispozitia de masuri nr. X.2008 catre Administratia Finantelor Publice Sector X - Activitatea de inspectie fiscala, spre competenta solutionare.**

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

**DIRECTOR GENERAL  
XXX**