

MINISTERUL FINANTELOR PUBLICE
AGENTIA NATIONALA DE ADMINISTRARE FISCALA

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita

DECIZIA nr. 61 din 11 noiembrie 2005

privind solutionarea contestatiei formulata de
un club sportiv x

inregistrata la Directia Generala a Finantelor Publice Harghita sub
nr./2005

Directia Generala a Finantelor Publice Harghita a fost sesizata de Activitatea de Control Fiscal din cadrul directiei generale, prin adresa nr./2005, asupra contestatiei formulata de **c.s. x**, cu sediul in, judetul Harghita.

Contestatia este formulata impotriva deciziei de impunere nr./2005, emisa de D.G.F.P. Harghita - Activitatea de inspectie fiscala, prin care s-a stabilit suma totala de **RON**, reprezentand:

- RON impozit pe venit din premii;
- RON dobanzi aferente impozitului pe venit;
- RON penalitati de intarziere aferente imp.venit.

Contestatia a fost depusa in termenul prevazut de art.177 (1) din Codul de procedura fiscala-republicat.

Constatand ca sunt indeplinite dispozitiile art.175, art.179 (1) si art.177 (1) din OG nr.92/2003 privind Codul de procedura fiscala-republicat, Directia Generala a Finantelor Publice este investita sa se pronunte asupra cauzei.

I. Prin contestatia inregistrata la Activitatea de control fiscal Harghita sub nr./2005, contestatorul solicita anularea deciziei de impunere, invocand in sustinere urmatoarele motive:

In anul 2004 cs x a beneficiat in total de lei (ROL), suma destinata premierii sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor. Sursa de finantare a acestei destinatie a fost lei de la Asociatia y, iar diferenta de lei de la diferite sponsori.

La acordarea premiilor sportivilor cs a tinut cont de plafonul neimpozabil de 7.600.000 lei/persoana/luna, astfel premiile platite din sursa de finantare de la Asociatia y nu au fost impozitate pe baza art.81(4) din Codul fiscal. Premiile acordate peste acest plafon au fost platite din sumele primite de la diferite societati comerciale, contestatorul considerand ca aceste sume nu sunt impozabile potrivit art.42 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

Contestatorul mai precizeaza ca cs, ca persoana juridica, conform art.4 din Legea nr.32/1994 poate fi subiect de sponsorizare, are

tot dreptul sa foloseasca sumele primite asa cum si-l doreste, pentru premiarea sportivilor, antrenorilor, tehnicienilor.

II. Organele de control ale Directiei generale a finantelor publice Harghita - Activitatea de control fiscal prin raportul de inspectie fiscala incheiat in data de.2005 in urma unei **inspectie fiscala partiala**, care a stat la baza emiterii deciziei de impunere contestate, au constatat urmatoarele:

Din analizarea respectarii prevederilor legale cu privire la impozitarea veniturilor din premii prevazut la cap.VIII de la titlul III din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, s-a rezultat ca cs x, in anul 2004, nu a calculat si virat impozitul dupa venitul net din premii, conform art.80 alin.1 din Codul fiscal venitul net reprezinta diferenta dintre venitul din premii si suma reprezentand venit neimpozabil, in cazul de fata suma de lei.

In urma controlului s-a rezultat ca cs x in anul 2004 nu a calculat si nu a retinut impozitul dupa venitul net din premii cu cota de 10 %, in total suma de RON, la care s-a mai calculat dobanzi in suma de RON si penalitati de intarziere in suma de RON. Pentru aceste obligatii suplimentare s-a emis decizia de impunere nr./2005.

III. Avand in vedere constatariile organului de control, sustinerile contestatorului, documentele aflate la dosarul cauzei, precum si prevederile actelor normative in vigoare in perioada supusa verificarii, se retin urmatoarele:

Cauza supusa solutionarii reprezinta legalitatea si temeinicia impunerii a veniturilor net din premiile platite de cs x sportivilor, in conditiile in care o parte din cheltuielile programului de premizare a fost asigurata din sumele primite din sponsorizari.

In fapt, cs x in anul 2004 nu a calculat si nu a retinut impozitul dupa premiile platite sportivilor, considerand neimpozabile conform prevederilor art. 42 si 81 din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal.

In drept, cap. VIII din Legea nr. 571/2003 privind Codul fiscal, reglementeaza veniturile din premii si din jocuri de noroc, care prevede: "ART.79

Definirea veniturilor din premii si din jocuri de noroc

În înțelesul prezentului titlu, veniturile din premii ori din jocuri de noroc cuprind veniturile din concursuri si jocuri de noroc, altele decât cele realizate ca urmare a participării la jocuri de tip cazinou, maoini electronice cu câștiguri si altele decât cele prevazute la art. 42.

ART. 80

Stabilirea veniturilor net din premii ori din jocuri de noroc

(1) **Venitul net este diferența dintre venitul din premii**, respectiv din jocuri de noroc, **și suma reprezentând venit neimpozabil**.[...]

ART. 81

Reținerea impozitului aferent veniturilor din premii și din jocuri de noroc

(1) **Venitul sub forma de premii** dintr-un singur concurs **se impune, prin reținere la sursa, cu o cota de 10% aplicată asupra venitului net**.[...]

(3) **Obligația calculării, reinerii și virării impozitului revine platitorilor de venituri**.

(4) **Nu sunt impozabile veniturile obținute din premii** și din jocuri de noroc, în bani și/sau în natura, **sub valoarea sumei neimpozabile stabilită în suma de 7.600.000 lei** [...]"

Având în vedere că sumele plătite sportivilor reprezentau premii, altele decât cele prevăzute la art.42 din Codul fiscal, iar organele de inspecție fiscală au impus numai veniturile nete, scăzând plafonul neimpozabil, la care au aplicat cota de impozit de 10 %, urmează respingerea contestației ca neîntemeiată pentru suma de RON, reprezentând impozit pe veniturile din premii.

Nu poate fi reținută în soluționarea favorabilă a contestației invocarea prevederilor art.42 din Codul fiscal de către contestator, faptul că sumele primite sub formă de sponsorizare sunt neimpozabile, având în vedere că acest articol care reglementează veniturile neimpozabile, la lit.f) intră devară prevede" sumele sau bunurile primite sub formă de sponsorizare sau mecenat;", dar contestatorul a interpretat prevederea respectivă prin analogie, sumele primite de sportivii reprezentau premii. Veniturile neimpozabile se referă la veniturile realizate de persoanele fizice din aceste categorii și nu la sursa de finanțare a persoanei juridice, în acest caz c.s. x. Organele de inspecție fiscală nu au verificat dacă sportivii, ca persoane fizice, au realizat venituri în urma unor contracte încheiate cu diferite sponsori, astfel nu poate fi invocată prevederea art.42, lit. f).

Referitor la suma de RON reprezentând dobânzi și suma de RON reprezentând penalizări de întârziere, **cauza supusă soluționării este dacă Direcția generală a finanțelor publice Harghita se poate pronunța pe fond asupra acestui capăt de cerere în condițiile în care contestația nu este motivată**.

În fapt, prin decizia de impunere nr./2005 organele de inspecție fiscală au calculat de plată în sarcina contestatorului suma de RON reprezentând dobânzi și suma de RON reprezentând penalizări de întârziere aferente impozitului pe veniturile din premii.

Contestatorul nu si-a motivat acest capat de cerere prin contestatia depusa la Activitatea de control fiscal Harghita sub nr./2005.

In drept, art.176 alin.1 din Ordonanta de urgenta a Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, prevede urmatoarele :

“Forma oi conținutul contestației:

Contestația se formuleaza în scris oi va cuprinde:

*[...] c) **motivele de fapt si de drept***

d) dovezile pe care se intemeiaza;”

Avand in vedere cele retinute mai sus, faptul ca contestatorul nu aduce nici un argument referitor la cuantumul dobanzilor si penalitatilor de intarziere, data de la care au fost calculate dobanzile si penalitatile de intarziere, baza de calcul a dobanzilor, numarul de zile de intarziere si cota de dobanzi aplicata, precum si de faptul ca stabilirea de dobanzi si penalitati de intarziere reprezinta masura accesorie in raport cu debitul, iar in sarcina contestatorului a fost retinut ca fiind datorat debitul de natura impozitului pe venit, contestatia va fi respinsa ca nemotivata pentru suma de RON reprezentand dobanzi si suma de RON reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din premii.

Pentru considerentele retinute si in temeiul prevederilor art.180, si art.186 din Ordonanta Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, se :

DECIDE

1. Respingerea ca neintemeiata a contestatiei pentru suma de RON reprezentand impozit pe veniturile din premii.

2. Respingerea ca nemotivata a contestatiei pentru suma de RON reprezentand dobanzi si suma de RON reprezentand penalitati de intarziere aferente impozitului pe veniturile din premii.

Prezenta decizie poate fi atacata la Tribunalul Harghita Miercurea-Ciuc, in termen de 6 luni de la comunicare, potrivit procedurii legale.